



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

**DECIZIA**  
**nr. 80 din data de 28.11.2022**

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 financiar nr. CCGJ2022-89092 din data de 04.11.2022 și la entitatea auditată sub nr. 5856 din data de 04.11.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare privind „*Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2021 la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu*”, prevăzută în Programul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2022, directorul adjunct al Camerei de Conturi Gorj,

**CONSTATĂ:**

1. Urmare verificării modului de elaborare și fundamentare a bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021, s-a constatat nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii **2 ani** este mai mic de **97%** pe fiecare an, respectiv **47,32 %** în anul **2019** și **26,93 %** în anul **2020**.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021, atât veniturile, cât și creditele bugetare au fost supraevaluate, fiind prevăzute valori superioare celor încasate/înregistrate în anul 2020.

Prevederea prin bugetul de venituri și cheltuieli a unor venituri proprii mai mari decât cele prevăzute de reglementările legale în vigoare, are drept consecință, încheierea unor angajamente legale, care ulterior pot deveni plăți restante, ca urmare a gradului redus de realizare a veniturilor.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 5, alin. (2-4), art. 14, alin. (6-8), art. 23, alin. (2), lit. a); art. 25, lit. a), b), d), e) și art. 49, alin. (12); O.M.F.P. nr. 244/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14, alin. (7), art. 57 alin. (2<sup>1</sup>) și art. 76<sup>1</sup> alin. (1) lit. e), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în*

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 17, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;

Telefon: +(40)253216787; Fax: +(40)253218933; www.curtiadeconturi.ro

2. Din analiza exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021, s-au constatat următoarele:

2.1 Neconcordanțe în valoare de 1.073.269 lei între datele înregistrate în lista de rămășițe și cele raportate prin contul de execuție venituri la închiderea exercițiului financiar.

2.2 Referitor la aspectele semnalate printr-o petiție, analizând balanța de verificare ce a stat la baza întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2021, s-a constatat faptul că acestea **nu reflectă realitatea**, în sensul că nu este prezentată datoria entității stabilită prin deciziile emise de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, în valoare totală de 1.177.723,81 lei, sume în litigiu, aflate pe rolul instanțelor de judecată.

În conformitate cu OMFP nr. 1917/2005, Cap. III, secțiunea B, pct. 3. alin. 3.2 instituțiile publice pot constitui provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanței de judecată.

Situație similară, respectiv neînregistrarea în evidența contabilă, s-a constatat și în cazul sumelor datorate de entitate, stabilite de instanța de judecată pentru lipsa de folosință a unor suprafețe de teren ce aparțin unor persoane fizice dar pe care sunt situate clădiri ce aparțin domeniului public.

Până la data efectuării prezentei misiuni de audit financiar, având în vedere faptul că terenurile, pentru care instanța a obligat la plata lipsei de folosință, începând cu data de 31 iulie 2007, sunt ocupate de bunuri de utilitate publică, entitatea auditată nu a întreprins demersuri care să se materializeze în propunerea de către ordonatorul principal de credite și demararea de către autoritatea deliberativă a procedurii de expropriere prevăzută de lege, care să conducă la stoparea calculului și plata unor sume datorate proprietarilor terenurilor respective, pentru a nu fi afectat în continuare bugetul local.

Chiar și în condițiile în care potrivit legii, toate cele 3 (trei) imobile, pentru care entitatea fost obligată prin sentințe judecătorești la plata unor sume de bani pentru lipsa de folosință a unor suprafețe de teren ce aparțin unor persoane fizice, **reprezintă lucrări de interes public local, existând posibilitatea transferului dreptului de proprietate în patrimoniul statului, în conformitate cu prevederile Legii 255/2010.**

De asemenea, s-a constatat faptul că UATC Săcelu nu a raportat obligațiile de plată reprezentând lipsa de folosință a terenurilor ca fiind plăți mai mari de 90 zile și **care reprezintă, de fapt arierate.**

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 23, alin. (2); Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9, alin. (1); O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 1, alin. (2), pct. 4 alin. (1) și alin. (5); Ordinul nr. 1.917/2005 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. 1.2., CAP. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. C Capitaluri, Cap. VII\*) Instrucțiunile de utilizare a conturilor; O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind

angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 1; O.M.F.P. nr. 1/2020 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. I, alin. (1<sup>2</sup>); O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4;

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 6 - 18).*

**3. Urmare evaluării sistemului de control intern al U.A.T.C. Săcelu, atât sub aspectul modului de proiectare și implementare, cât și sub aspectul modului de funcționare a sistemului de control intern proiectat și implementat, echipa de audit a constatat că sistemul de control intern managerial nu este funcțional, întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate Standardele de control intern/managerial, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, semnificative, prevăzute de normele legale în vigoare, respectiv conducerea entității nu a identificat riscurile, lipsesc procedurile, procesul de management al riscului nu se efectuează, nu sunt stabilite obiective, conducerea nu primește raportări sau acestea nu sunt utilizate și nu se iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern, contrar prevederilor O. S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. S-a constatat că nu s-a realizat operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial prin completarea, de către fiecare compartiment din organigrama Primăriei Comunei Săcelu a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial.**

La nivelul instituției nu a fost constituită comisia de disciplină, nu au fost numiți consilierii de etică, nu au fost stabilite atribuțiile reglementate la art. 454 din OUG nr. 57/2019, inclusiv acelea de monitorizare a aplicării prevederilor codului de conduită la nivelul instituției prin întocmirea anuală, la termenul și în formatul standard, a Raportului privind respectarea normelor de conduită de către funcționarii publici și personalul contractual din cadrul instituției.

De asemenea, în cadrul entității nu este asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Au fost încălcate prevederile: O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare: art. 4, alin. (1); O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: art. 2, art. 3, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; Legea

nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare: art. 30; Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 19 - 26).*

4. Referitor la verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri de recuperare a creanțelor datorate bugetului local, prin instituirea unor popriți într-un număr mic în comparație cu nivelul creanțelor restante, sesizarea instanței de judecată având drept scop transformarea amenzii contravenționale în muncă în folosul comunității și nici nu s-a procedat la stabilirea insolvabilității unor contribuabili care îndeplinesc criteriile legale de încadrare în această categorie, respectiv, nu dețin bunuri urmăribile și nu realizează venituri, ori veniturile și bunurile urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată.

În concluzie, persoanele cu atribuții în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local nu au aplicat toate măsurile prevăzute de legislația în vigoare pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare, existând riscul prescrierii acestora.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 20, alin. 1, lit. b) și art. 23, alin. 2, lit. b); Legea nr. 207 din 20 iulie 2015(\*actualizată\*) privind Codul de procedură fiscală, art.215, art. 221, art. 222, art. 227, art. 228, art. 230, art. 231, art. 234, art. 235, art. 236-238, art. 242, art. 266 .

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 27 - 34);*

5. În urma verificării modului de inventariere a elementelor de activ și de pasiv aparținând Unității Administrativ Teritoriale a comunei Săcelu, s-a constatat că deși inventarierea a fost organizată, aceasta nu a fost efectuată și valorificată potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și (3); O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 1, alin. (2), pct. 4 alin. (1) și (5), pct. 34, pct. 35, pct. 39, pct. 43 și pct. 45, alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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 și pct. 1.4.3.3; O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art. 155, alin. (5), lit. d), art. 289 alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare: art. 23, alin. (2) litera d), e) și h).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 34 - 38).*

6. Între UATC Săcelu și o societate care are ca domeniu de activitate furnizarea de servicii de telefonie mobilă și produse aferente acestui tip de prestație, s-a constatat că autoritatea contractantă, în baza abonamentelor încheiate a primit o subvenție de la operatorul de telefonie mobilă în valoare de **10.345,47 lei**, constând în livrarea către UATC a 3 (trei) telefoane mobile.

Toate documentele în ceea ce privește contractarea serviciilor oferite de operatorul de telefonie, în baza cărora entitatea a beneficiat de acordarea produselor electronice cu titlu gratuit, au fost semnate doar de ordonatorul de credite, respectiv primarul în funcție la data respectivă, neexistând documente justificative privind scopul achiziției, modul de utilizare și beneficiarii echipamentelor.

S-a constatat că la nivelul U.A.T.C. Săcelu nu există procese verbale de predare primire a echipamentelor primite cu titlu gratuit în valoare totală de **10.345,47 lei**, bunurile nu au fost evaluate și înregistrate în evidența contabilă și tehnico-operativă în categoria activelor fixe respectiv bunuri de natura obiectelor de inventar și nu au fost inventariere în conformitate cu prevederile legale.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității (\*\*republicată\*\*), art. 1, 2, 6, 7 și 9; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Cap. II, III, IV, VII; O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 1, alin. (2), pct. 4 alin. (1) și 5; O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 39 - 47).*

7. Urmare verificării modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plata cheltuielilor pentru active nefinanciare, s-au constatat următoarele:

7.1 UATC Săcelu a acceptat actualizarea valorii restului de executat pentru un contract de achiziție publică de lucrări privind " *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj* " care, în mod eronat a inclus și profitul.

În urma verificării modului de actualizarea prețului contractului de achiziții publice de lucrări finanțate de la bugetul de stat prin MDLPA, ca urmare a modificării salariului de

bază minim brut pentru domeniul construcțiilor, începând cu anul 2019, potrivit OUG nr. 114/2018 s-a constatat, că majorarea salariului minim a avut influență atât asupra cheltuielilor directe și cheltuielilor indirecte, cât și asupra profitului.

Valoarea totală cu care a fost majorată nelegal valoarea contractului de lucrări aflat în derulare, reprezentând profit actualizat în afara cadrului legal, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut este de **16.047,64 lei**, TVA inclus.

Acte normative încălcate: OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art.71; HG nr. 395 din 2 iunie 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, Anexa nr.1, art.164, alin.(1,5); Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021 cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, art.1, alin.6, lit. d), art.8, alin. (1), lit.e); Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(2); art.22, alin.(1); art.23, alin.(1); art. 54, alin.(6); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1), art. 6, art.10, alin. (1).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 47 - 54).*

**7.2** Pentru realizarea obiectivului de investiții " *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj* " , UATC Săcelu a încheiat în anul 2016 un contract de achiziție de lucrări publice finanțat din bugetul MDLPA.

Odată cu efectuarea acțiunii de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei pe anul 2018*, au fost constatate abateri de la legalitate în sensul decontării unui număr de 38 cămine, neexecutate de subcontractantul lucrării.

S-a constatat faptul că în anul 2021, conform situației de lucrări întocmită pentru luna septembrie 2021, reprezentând contravaloarea lucrărilor executate conform contractului menționat anterior, au fost decontate un număr total de 131 cămine, rezultând faptul că până în anul 2018, au fost decontate un număr de 218 cămine, totalizând un număr de 349 cămine decontate de autoritate pe toată perioada de desfășurare a lucrărilor de construire la obiectivul de investiții.

Pentru verificării realității lucrărilor executate și decontate de către autoritatea contractantă, prin dispoziția ordonatorului de credite a fost constituită o comisie care a constatat la inspecția în teren, existența unui număr de **314 cămine** prefabricate din beton, rezultând ca entitatea a decontat nelegal, materiale și manoperă nepuse în opera la obiectivul de investiții un număr de **35 cămine**, în valoare totală de **66.960,24 lei**, inclusiv TVA.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2- 3), art.23, alin. (1); Ordinul MDRT nr. 1.496/2011, pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier; OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea

*Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 17, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;*

*Telefon: +(40) 253 216 787; Fax: +(40) 253 218 933 [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro).*

Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, pct.2.3, 3.2, 3.3, 3.4; OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.3, art. 5, alin. (1) art.7, art.10, alin. (1); OMFP 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, anexa 1 pct.2, 3; Contractul de prestări servicii nr. 10/27.04.2017.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 54 - 60).*

**8.** Urmare verificării unor aspecte sesizate referitoare la legalitatea cheltuielilor efectuate pentru consumul de energie electrică la cele 4 pompe necesare în distribuția apei în comuna Săcelu, sistemul de alimentare și distribuție al apei fiind delegat operatorului de servicii publice, s-a constatat faptul că în perioada 2020 - 2021 au fost efectuate de către entitatea auditată plăți neeconomice către furnizorul de energie electrică pentru consumurile înregistrate la stațiile de pompare - parte componentă a obiectivului *Extindere alimentare cu apă sat Magherești*, investiție ce a fost predată.

**În concluzie**, bugetul entității verificate a fost păgubit cu suma de **28.346,48 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli reprezentând consumul de energie electrică de la stațiile de pompare predate în administrare unui operator de servicii publice, existând riscul fundamentării unui preț mai mic în comparație cu obligațiile operatorului de a funcționa în condiții de eficiență economică.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14 (2, 3), art.23 (1); O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1); Contractul de dare în administrare/protocol de predare – primire nr. 7746/31.12.2019, Cap. V Obligațiile administratorului, art. 6 alin. 1.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 60 - 63).*

**9.** Din verificarea modului de angajare lichidare ordonanțare și plată a cheltuielilor de personal s-a constatat acordarea indemnizațiilor aleșilor locali contrar prevederilor legale.

Astfel, potrivit legii, indemnizația aleșilor locali se acordă în condițiile participării la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiilor de specialitate.

În urma recalculării indemnizațiilor consilierilor locali, s-a constatat că sumele achitate în mod nelegal cu care a fost prejudiciat bugetul instituției publice în anul 2021

sunt în valoare totală de **4.846,40 lei**, reprezentând indemnizații nelegal încasate urmare a lipsei participării aleșilor locali la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiilor de specialitate.

Au fost încălcate prevederile: O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1); O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 212, alin. 3; OMDLPA nr. 25/2021 pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local, Secțiunea a 2 a Drepturile aleșilor locali art. 61 alin. 5.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 64 - 67).*

**10.** Urmare verificării unor aspecte sesizate printr-o petiție, s-a constatat că deși au fost organizate în anul 2021, zilele comunei, la nivelul entității nu a fost supus spre aprobare Consiliului Local, un calendar al activităților culturale pentru anul în curs. În acest sens, Consiliul Local avea competență cu privire la aprobarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local și cu privire la activitatea culturală, conform prevederilor cuprinse în Codul Administrativ.

De asemenea, u s-a respectat obligațiile legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, în cadrul entității.

Au fost încălcate prevederile: OUG 57/2019 – codul administrativ, art. 129 alin. (2) Lit. d), alin (7), lit.d); OUG nr. 118/2006 (\*actualizată\*) privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, art.4, art.5 alin.(1), art.6;

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 67 - 71)*

**11.** Referitor verificarea ordonatorului terțiar de credite al UATC Săcelu, Școala Gimnazială Săcelu, s-au constatat următoarele abateri:

**11.1** Modul de organizare și conducere a evidenței contabile este contrar prevederilor legale, nu se conduce evidența stocurilor; nu exista evidență analitică; nu a fost organizată și nu se conduce evidența angajamentelor bugetare și legale, astfel încât să furnizeze informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor; documentele de angajare și ordonanțare nu poartă viză pentru control financiar preventiv propriu, deși conducătorul instituției de învățământ a desemnat ca persoană care să exercite controlul financiar preventiv propriu, administratorul financiar; nu se întocmesc bonuri de



consum pentru scăderea din gestiune; nu s-au întocmit procese verbal de recepție pentru prestările de servicii întocmindu-se pentru acestea note de recepție.

Aspecte referitoare la modul necorespunzător de organizare și conducere a evidenței contabile au fost constatate și în misiunile de audit anterioare.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr.82/1991 a contabilității, republicata, art.2, alin. (1-2), art.4, art.6, art. 9, alin. (1), art.10, art.13, art. 22; O.M.F.P. nr. 1917/2005 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; OMENCS nr. 5079/2016 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar, art.21, alin. (1-2), art.84, art.85, art.91;

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 71 - 78).*

**11.2** Urmare verificării modului de organizare și efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor ce aparțin patrimoniului Școlii Gimnaziale Săcelu, s-a constatat inventarierea generală a patrimoniului nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale, nu și-a îndeplinit scopul, în sensul că nu s-a asigurat corelarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilite pe baza inventarului factual, cu datele înregistrate în contabilitate.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și alin. (3); O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 1, alin. (2), 4 alin. (1) și alin. (5), pct. 34, pct. 35, pct. 39, pct. 43 și pct. 45, alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1.917/2005 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 și pct. 1.4.3.3; O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art. 155, alin. (5), lit. d), art. 289 alin. (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare: art. 23, alin. (2) litera d), e) și h);

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 5856/04.11.2022 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 89092/04.11.2022 (pag. 78 - 82).*

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 Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 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 :**

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

a) - Fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiile bugetare viitoare cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, specifice acestui domeniu;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

b) Întocmirea situațiilor financiare semestriale și anuale numai în urma efectuării de punctaje între evidența fiscală și evidența sintetică și analitică a acestora în vederea clarificării diferențelor rezultate, întocmirea situațiilor financiare cu respectarea cadrului legal în vigoare;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

c) Înregistrarea în evidența contabilă a entității a tuturor sumelor datorate persoanelor fizice și juridice, declararea acestora ca plăți restante și ariate la întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să reflecte realitatea;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

d) Luarea măsurilor legale în vederea diminuării cheltuielilor bugetului local cu lipsa de folosință a terenurilor proprietate privată pe care au fost construite clădiri de utilitate publică prin aplicarea prevederilor legale de includere a terenurilor de sub clădirile de utilitate publică (sala de sport, cămin cultural și teatru de vară) în domeniul public al UATC Săcelu.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

e) Implementarea sistemului de control intern/managerial, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;

- Elaborarea și aprobarea Codului de conduită al aparatului de specialitate al primarului, afișarea acestuia într-un loc vizibil și accesibil publicului și numirea unui consilier de etică cu atribuții concrete în acest domeniu.

- Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;

**Termen de realizare: 29.04.2022**

*Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 17, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;*

*Telefon: +(40) 253 216 787; Fax: +(40) 253 218 933 [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro).*

f) Aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală contribuabililor persoane fizice și juridice, care au înregistrat restanțe la plata acestora, în vederea încasării impozitelor și taxelor locale în cadrul termenului legal de prescripție.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

g) Efectuarea operațiunilor de inventariere, valorificarea rezultatelor în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

h) Elaborarea și aprobarea programului activităților culturale ce urmează a se desfășura anual la nivelul comunei.

-Luarea măsurilor legale în domeniu, cu privire la înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

i) Efectuarea demersurilor în vederea preluării locurilor de consum energie electrică de la stațiile de pompare de către societatea care a primit în administrare obiectivul de investiții *Extindere alimentare cu apă sat Magherești*, astfel încât aceasta să suporte cheltuielile de funcționare;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

j) Se va dispune ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Săcelu și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a următoarelor măsuri:

**j.1)** Conducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată;

- Efectuarea plăților pe baza documentelor legal, supuse vizei de control financiar preventiv de către persoanele desemnate în acest sens;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

**j.2)** Efectuarea operațiunilor de inventariere, valorificarea rezultatelor în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

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

***Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:***

**a)** Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a foloaselor nerealizate, reprezentând contravaloarea echipamentelor

electronice primite cu titlu gratuit, neînregistrate în patrimoniul entității, beneficiarul de drept al acestora.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

b) Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a dobânzilor și penalităților aferente, reprezentând plăți nelegale ca urmare a actualizării restului de executat, la data de 01.01.2019, în baza OUG nr. 114/2018, cu nerespectarea cadrului legal în domeniu, la obiectivul de investiții " *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj.* "

- Extinderea verificării asupra tuturor contractelor de achiziție publică, la care prețul a fost majorat în baza prevederilor O.G. nr. 114/2018 și în condițiile unor majorări de natura celor constatate de echipa de audit se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente, în cadrul termenului legal de prescripție, virarea acestuia pe sursele de finanțare corespunzătoare.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

c) Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a dobânzilor și penalităților aferente, reprezentând materiale și lucrări decontate și neexecutate, la obiectivul de investiții " *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj.* "

**Termen de realizare: 31.03.2023**

d) Recuperarea pagubei produsă bugetului local, urmare a plăților reprezentând contravaloarea consumului de energie electrică decontat nelegal de unitatea administrativ teritorială în favoarea operatorului de servicii publice.

**Termen de realizare: 31.03.2023**

e) - Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea prejudiciului (inclusiv a accesoriilor aferente), reprezentând indemnizații acordate nelegal consilierilor locali ai UATC Săcelu, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea contribuțiilor sociale datorate bugetul general consolidat;

**Termen de realizare: 31.03.2023**

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.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a

termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Gorj, din Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Județul Gorj.

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

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Comunei Săcelu o copie după raportul de audit și o copie după prezenta decizie.

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

**Director adjunct Camera de Conturi Gorj**  
**Ec. MUNTEAN CLAUDIU TARFIN**





CAMERA DE CONTURI  
GORJ



0012557215  
CCGJA/2022-89092/04 11.2022/lesire

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Săcelu, ziua 04, luna noiembrie, anul 2022

Subsemnatele **Chiriac Felicia Nineta** și **Negru Ana**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 79880 din data de 03.10.2022, nr. 79874 din data de 03.10.2022, și al legitimației de serviciu nr. 3222 din data de 04.02.2019 și nr. 3317 din data de 22.11.2021, am fost împuternicite să efectuăm în perioada 03.10.2022 - 04.11.2022 "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu, cu sediul în comuna Săcelu, sat Săcelu, județul Gorj, telefon: 0253/275502, fax: 0253/275687; codul fiscal nr. 4898916 și conturile deschise la Trezoreria Novaci, primariasacelu@gmail.ro, office@primariasacelu.ro pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Perioada
1.	Dumitrelea Gheorghe	primar	23.10.2020 - prezent
2.	Jurebie Florin Dorin	viceprimar	02.08.2022 - prezent
3.	Ciobanu Laura Mihaela	secretar general al comunei	04.10.2021 - prezent
4.	Dragotă Liliana Oana	consilier compartimentul buget finanțe, impozite și taxe locale	03.04.2017 - prezent

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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

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

### 1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- bilanțul încheiat la 31.12.2021;



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

- contul de rezultat patrimonial la 31.12.2021;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația disponibilului din mijloace cu destinație specială;
- situația plăților restante și arieratelor la data de 31.12.2021;
- situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor la data de 31.12.2021;
- situația activelor fixe amortizabile;
- situația activelor fixe neamortizabile;
- situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală la data de 31.12.2021;
- situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

**Finanțarea** activității entității se realizează din următoarele surse: veniturile din impozite, taxe și alte venituri locale, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sume ce se repartizează de stat prin Ministerul Finanțelor Publice sau prin intermediul altor ministere.

Pentru exercițiul bugetar **2021**, bugetul inițial de venituri și cheltuieli a fost aprobat de Consiliul Local al Comunei Săcelu prin Hotărârea nr. 16 din data de **22.04.2021**, prevederile inițiale ale veniturilor totale fiind de **5.400.530 lei**, iar cheltuielile totale în sumă de **6.004.090 lei**.

În cursul exercițiului bugetar al **anului 2021**, bugetul inițial a suferit 9 modificări prin rectificări succesive aprobate de Consiliul Local al Comunei Săcelu prezentate în **anexa nr. 1 Bugetul de venituri și cheltuieli și rectificările bugetare pe anul 2021**.

În urma ultimei rectificări bugetare, prevederile definitive la partea de venituri totale au fost în sumă de **7.503.960 lei** și la partea de cheltuieli în sumă de **8.107.520 lei**.

Rectificările bugetare semnificative au avut loc la: **Titlul II Cheltuieli cu bunuri și servicii**, prevederile bugetare inițiale fiind majorate cu suma de 449.990 lei și la **Titlul XIII "Active nefinanciare"**, prevederile bugetare inițiale au fost majorate cu suma de **1.543.950 lei**.

## 2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.
- b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- d) 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;
- e) calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

### 3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

#### 3.1. Contextul instituțional

##### 3.1 Contextul instituțional (contextul economico-social în care funcționează entitatea)

UATC Săcelu este instituție publică cu personalitate juridică, ce duce la îndeplinire prevederile legale, hotărârile Consiliului Local al Comunei Săcelu și soluționează problemele curente ale cetățenilor în limitele competenței.

Pentru îndeplinirea atribuțiilor, UATC Săcelu cooperează cu autoritățile administrației publice locale județene, cu societatea civilă, precum și cu partenerii sociali, pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare și Regulamentului Intern.

UATC Săcelu are sediul în comuna Săcelu, sat Săcelu, județul Gorj, telefon: 0253/275502, fax: 0253/275687; codul fiscal nr. 489916 și conturile deschise la Trezoreria Novaci, primariasacelu@gmail.ro, office@primariasacelu.ro.

Localitatea Săcelu este situată pe drumul județean 661, la 7 km N de DN 67 Târgu-Jiu - Râmnicu Vâlcea, la circa 20 km de gara CFR Târgu Cărbunești și la circa 32 km de Târgu Jiu, într-o zonă de dealuri acoperite cu păduri de stejar și fag.

Comuna Săcelu are în componență 5 sate: satul Săcelu-reședință de comună, Blahnița de Sus, Hăiești, Jeriștea și Magherești.

Este situată la poalele Dealului Săcelu, la 340 m altitudine și se învecinează: la nord-comuna Crasna, la vest-comuna Bălănești, la est-comuna Benghești Ciocadia și la sud-comuna Scoarța.





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Gospodăriile din comună sunt racordate la Sistemul Energetic Național în proporție de 100%.

Datorită resurselor naturale de care dispune, localitatea a devenit o stațiune balnear-turistică, satul Săcelu fiind inclus în rândul stațiunilor balneoclimaterice, cu funcționare permanentă, care posedă un climat de deal, cu temperaturi medii anuale de cca. 9 grade Celsius și precipitații ce însumează cca. 900 mm/anual.

Localitatea este bogată în izvoare cu ape minerale sulfuroase, clorurate, iodurate, bromurate, sodice, hipotone și hipertone (cunoscute din anul 1840), indicate în tratarea afecțiunilor reumatismale, a celor posttraumatice, neurologice, s.a.

Stațiunea dispune de o modernă bază de tratament, având instalații pentru băi în cadă cu apă minerală, împachetări cu nămol, împachetări cu parafină, electroterapie, băi galvanice, duș subpavat, duș scoțian, aerosoli, masaj, săli de gimnastică medicală, instalații pentru ungeri cu nămol, băi în aer liber în cele patru bazine cu apă minerală rece și ștrandul pentru aerohelioterapie.

Infrastructura de învățământ din comuna Săcelu este formată din două grădinițe și trei școli aflate în subordinea ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Săcelu.

Suprafața administrativ teritorială este de 4207 ha, din care, teren intravilan 155 ha și teren extravilan 4051 ha, suprafața agricolă a comunei Săcelu fiind de 3.207 ha.

Populația comunei, potrivit datelor existente la nivelul comunei Săcelu în anul 2018, a fost de 1450 persoane.

Potrivit prevederilor Legii nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de Amenajare a Teritoriului, Secțiunea a IV-a – Rețeaua de localități, comuna Săcelu este localitate rurală de rang III.

Potrivit Legii nr. 215 din 23 aprilie 2001 administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă.

UATC Săcelu, ca autoritate a administrației publice locale, administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunei în conformitate cu principiul autonomiei locale, realizează venituri, provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse, în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Codului Fiscal și Codului de procedură fiscală.

Activitatea instituției este finanțată din credite bugetare, venituri proprii și subvenții, iar ca unitate administrativ-teritorială, al cărui conducător are calitatea de ordonator principal de credite, urmărește respectarea destinației creditelor bugetare, a legalității plăților efectuate, în concordanță cu prevederile Legii bugetului de stat, în corelație cu actele privind rectificarea bugetului, precum și înregistrarea în documentele financiar - contabile a operațiunilor efectuate în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Regulamentul de Organizare și Funcționare a Consiliului Local al Comunei Săcelu a fost aprobat prin HCL nr. 9/19.04.2021 modificat prin HCL nr. 46/30.11.2021, la nivelul



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

entității nefiind aprobat un Regulament de Ordine Interioară al aparatului de specialitate al primarului.

Impozitele și taxele locale pentru anul 2021 au fost aprobate prin HCL nr. 11/28.12.2020, iar organigrama și statele de funcții valabile la sfârșitul anului 2021 au fost aprobate prin HCL nr. 42/20.12.2019 și modificate prin HCL nr. 46/30.11.2021.

### 3.2. Date cu caracter general

#### 3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Conducerea entității este asigurată prin consiliul local în calitate de autoritate deliberativă a administrației publice locale, constituită la nivelul Comunei Săcelu, pe baza prevederilor Codului administrativ, iar conducerea executivă se exercită de către primar în calitate de autoritate executivă, fiind aleși în condițiile legii, în vederea realizării serviciilor publice din Comuna Săcelu.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin acte normative, Primarul Comunei Săcelu beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al Primarului Comunei Săcelu este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Primarul, viceprimarul, secretarul Comunei Săcelu și aparatul de specialitate al Primarului Comunei Săcelu constituie structura funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al Comunei Săcelu și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale din Comuna Săcelu.

Atribuțiile primarului, viceprimarilor și secretarului general al comunei sunt stabilite de O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și alte acte normative care reglementează activitatea administrației publice locale. Atribuțiile de serviciu ale compartimentelor funcționale se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Aparatului de specialitate al Primarului Comunei Săcelu, în limita competențelor și responsabilităților stabilite prin acte normative.

Primarul Comunei Săcelu reprezintă Comuna Săcelu în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoane fizice și juridice române și străine, precum și în justiție.

Primarul Comunei Săcelu răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate, pe care îl conduce și controlează. Primarul poate delega atribuțiile care îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective.

Primarul Comunei Săcelu îndeplinește, în condițiile legii, următoarele categorii principale de atribuții:

#### 1. atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii:

a) îndeplinește funcția de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară și asigură funcționarea serviciilor publice locale;



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

b) îndeplinește atribuții privind organizarea și desfășurarea alegerilor, referendumului și a recensământului;

c) îndeplinește alte atribuții stabilite prin lege.

**2. atribuții referitoare la relația cu consiliul local:**

a) prezintă consiliului local, în primul trimestru al anului, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, care se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale în condițiile legii;

b) participă la ședințele consiliului local și dispune măsurile necesare pentru pregătirea și desfășurarea în bune condiții a acestora;

c) prezintă, la solicitarea consiliului local, alte rapoarte și informații;

d) elaborează, în urma consultărilor publice, proiectele de strategii privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, le publică pe site-ul unității administrativ-teritoriale și le supune aprobării consiliului local.

**3. atribuții referitoare la bugetul local:**

a) exercită funcția de ordonator secundar de credite;

b) întocmește proiectul bugetului unității administrativ-teritoriale și contul de încheiere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului local, în condițiile și la termenele prevăzute de lege;

c) prezintă consiliului local informații periodice privind execuția bugetară, în condițiile legii;

d) inițiază, în condițiile legii, negocieri pentru contractarea de împrumuturi și emiterea de titluri de valoare în numele unității administrativ-teritoriale;

e) verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial, atât a sediului social principal, cât și a sediului secundar.

**4. atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor, de interes local:**

a) coordonează realizarea serviciilor publice de interes local prestate prin intermediul aparatului de specialitate sau prin intermediul organismelor prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local;

b) ia măsuri pentru prevenirea și, după caz, gestionarea situațiilor de urgență;

c) ia măsuri pentru organizarea executării și executarea în concret a activităților din domeniile: în legătură cu darea în administrarea, concesionarea, închirierea sau darea în folosință gratuită a bunurilor proprietate publică a Comunei Săcelu, precum și a serviciilor publice de interes local, cu privire la vânzarea, darea în administrare, concesionarea, darea în folosință gratuită sau închirierea bunurilor proprietate privată a Comunei Săcelu, amenajării teritoriului și de urbanism a comunei, atribuirii sau schimbării de denumiri de străzi, de piețe și de orice alte obiective de interes public local, educația, serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială, sănătatea, cultura, tineretul, sportul, ordinea publică, situațiile de urgență, protecția și refacerea mediului, conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale, evidența persoanelor, podurile și drumurile publice, serviciile comunitare de utilități publice, activitățile de administrație social-comunitară, locuințele sociale și celelalte unități locative



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

aflate în proprietatea Comunei Săcelu sau în administrarea sa, punerea în valoare, în interesul colectivității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale, alte servicii publice de interes local stabilite prin lege;

d) ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului furnizării serviciilor publice de interes local: în legătură cu darea în administrarea, concesiunea, închirierea sau darea în folosință gratuită a bunurilor proprietate publică a Comunei Săcelu, precum și a serviciilor publice de interes local, cu privire la vânzarea, darea în administrare, concesiunea, darea în folosință gratuită sau închirierea bunurilor proprietate privată a Comunei Săcelu, amenajării teritoriului și de urbanism a comunei, atribuirii sau schimbării de denumiri de străzi, de piețe și de orice alte obiective de interes public local, educația, serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială, sănătatea, cultura, tineretul, sportul, ordinea publică, situațiile de urgență, protecția și refacerea mediului, evidența persoanelor, podurile și drumurile publice, serviciile comunitare de utilități publice, locuințele sociale și celelalte unități locative aflate în proprietatea Comunei Săcelu și sau în administrarea sa, punerea în valoare, în interesul colectivității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale, alte servicii publice de interes local stabilite prin lege precum și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

e) numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate, precum și pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes local;

f) asigură elaborarea planurilor urbanistice prevăzute de lege, le supune aprobării consiliului local și acționează pentru respectarea prevederilor acestora;

g) emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege și alte acte normative;

h) asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.

În exercitarea atribuțiilor ce-i revin, Consiliul Local al Comunei Săcelu adoptă hotărâri, semnate de președintele care a condus ședința și contrasemnate de secretarul general al comunei, iar primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Înainte de a fi emise, hotărârile și dispozițiile sunt avizate pentru legalitate de către secretarul comunei. Acestea devin executorii după ce au fost aduse la cunoștință publică sau, după caz, după ce au fost comunicate persoanelor interesate.

### 3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Cadrul legal este cel inclus în Nota de instruire nr. 79892 din data de 03.10.2022, întocmită de Conducerea Camerei de Conturi Gorj.

#### Legislația aplicabilă domeniului supus verificării:

##### 1. Domeniul financiar - contabil și bugetar:



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

- **Legea contabilității nr. 82/1991** republicată
- **O.M.F.P. nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.M.F.P. nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul nr. 2.634 /2015** privind documentele financiar-contabile;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 15/18.03.2021** a bugetului de stat pe anul 2021;
- **Legea nr. 16/2021** privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2021;
- **O.U.G. nr. 26/2012** privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;
- **H.G. nr. 1031/1999** pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- **O.G. nr. 80/2001** privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 37/2008** privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.M.F.P. nr. 1536 din 15 decembrie 2021** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021;
- **O.M.F.P. nr. 1568 din 21 decembrie 2021** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.155/2020;

2. Venituri buget local:

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 85/2014** privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

3. Salarizare:

- **Legea-cadru nr. 153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.M.M.S.S. nr. 64/2003** pentru aprobarea modelului cadru al contractului individual de muncă;
- **Legea nr. 53/2003** privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

3. Patrimoniul public și privat al statului:

- **O.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 213/1998** privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 1.705/2006** pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu modificările și completările ulterioare;
- **O.G. nr. 81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- **H.G. nr. 548/1999** privind bunurile care compun domeniul public, cu modificările și completările ulterioare.
- **OG nr. 112/2000** pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- **Legea nr. 50/1991** privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor;
- **Legea nr. 255/2010** privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local;
- **HG nr. 53/2011** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 255/2010 privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local.

5. Achiziții și investiții:

- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice;
- **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;
- **Legea nr. 101/2016** privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea CNSC, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 393/2016;
- **H.G. nr. 264/2003** privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 363/2010** privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice;
- **H.G. nr. 273/1994** privind recepția lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare.
- **O.U.G. nr. 54/2006** privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

- **H.G. nr. 168/2007** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;

6. Control intern managerial și audit intern:

- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordin nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **HG nr. 1.086/2013** pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- **O.S.G.G. nr. 600/2018** pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.
- **Legea nr. 52/2003** privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 78/2000** privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare.

7. Gestiunea bunurilor:

- **O.M.F.P. nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- **Legea nr. 22/1969** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor autorităților și instituțiilor publice (actualizată), cu modificările și completările ulterioare;
- **Decretul nr. 209/1976** privind regulamentul operațiunilor de casă;
- **O.M.F.P. nr. 3471/2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimonial instituțiilor publice;
- **H.G. nr. 841/1995** privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 2139/2004** pentru aprobarea clasificăției și duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 276/2013** privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

8. Altele:

- **O.U.G. nr. 195/2005** privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 319/2006**, a sănătății și securității în muncă, cu modificările și completările ulterioare;
- **O.U.G. nr. 147/2020** privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care

presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie ante preșcolară, ca urmare a răspândirii corona virusului SARS-CoV-2;

- **O.U.G. nr. 182/2020** pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie ante preșcolară, ca urmare a răspândirii corona virusului SARS-CoV-2, precum și a art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea corona virusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă.

### 3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

**Structura organizatorică și relațiile funcționale** ale entității verificate sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului Comunei Săcelu, aprobat prin HCL nr. 42/20.12.2019, modificat prin HCL nr. 46/30.11.2021.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate a primarului U.A.T.C. Săcelu, aprobată prin H.C.L. nr. 46/30.11.2021, cu un număr total de 20 posturi, din care 1 de primar, 1 de viceprimar, funcții publice 11 posturi și 7 posturi personal contractual, fiind repartizate astfel:

Funcții publice (posturi) 11		Funcții contractuale (posturi): 7	
De conducere (inclusiv funcția de secretar al comunei) 1		De execuție 7	
	10		7

La data de 31.12.2021 numărul total al posturilor ocupate efectiv a fost de 11, repartizate pe compartimente, astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Număr posturi			
		Funcționari publici		Contractuali	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1	Secretar general comună	1	1		
2	Cabinet primar			1	
3	Compartiment administrare publică, juridic și contencios	1			
4	Compartiment buget-finante, impozite si taxe	2	2		
5	Compartiment urbanism si amenajarea teritorului, investiții, autorizări și disciplina în construcții	3			
6	Compartiment cadastru, fond funciar și registru agricol	2	2		
7	Compartiment achizitii publice	1	1		
8	Compartiment asistenta sociala	1	1	2	2





CAMERA DE CONTURI  
CORJ

9	Compartiment Secretariat, Registratura, Relații cu publicul, Cultura, Arhiva și Îngrijitor			2	2
10	Compartiment situații de urgență			1	1
11	Sofer pt. microbuzul școlar			1	
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

Tabel nr. 1 Structura organizatorică a Primăriei Comunei Săcelu

**3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:**

Potrivit datelor din Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021, entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale la alte entități în valoare totală de 4.750 lei.

**3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:**

Centralizat, modul de realizare a prevederilor bugetare pe anul 2021, se prezintă astfel:

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>5.400.530</b>	<b>7.503.960</b>	<b>5.260.715</b>	<b>97,41</b>	<b>70,11</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.874.240	2.581.007	401.428	110,38	110,38
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	816.000	752.620	754.230	92,23	99,99
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.531.690	2.297.800	2.294.000	149,77	99,83
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și alte administrații	178.600	1.872.550	1.811.057	1014,02	96,71
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
<b>B.CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>6.004.090</b>	<b>8.107.520</b>	<b>4.887.610</b>	<b>81,4</b>	<b>60,28</b>
1. Cheltuieli de personal	2.176.900	2.193.650	1.434.228	65,88	65,38
2. Bunuri și servicii	2.302.800	2.752.790	969.011	42,08	35,2
3. Asistență socială	275.000	353.370	174.809	63,56	49,47
4. Alte cheltuieli	35.000	49.370	43.500	124,28	88,11
5. Cheltuieli de capital	1.214.390	2.758.340	2.266.062	186,6	82,15
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-603.560</b>	<b>-603.560</b>	<b>373.105</b>		



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Prevederile la venituri sunt considerate niveluri minime obligatorii, iar cele de la cheltuieli reprezintă niveluri maxime ce nu se pot depăși.

Execuția bugetului local, pentru anul 2021, a înregistrat deficit în sumă de 373.105 lei.

Principalele reperi ale analizei *Contului de execuție - venituri* și *Contului de execuție - cheltuieli* pentru perioada 2019 - 2021, sunt următorii indicatori economici:

- lei -

INDICATORI	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021
Venituri încasate din care: (lei)	3.146.131	4.056.584	5.260.715
Venituri proprii	1.931.992	2.460.102	401.428
Pondere în total venituri (%)	61.40	60.64	7.63
Plăți efectuate (lei)	3.284.196	3.587.588	4.887.610
Excedent/ Deficit (lei)	- 138.065	468.996	373.105

Încasările realizate se ridică la suma de 5.260.715 lei, reprezentând 70,11% față de prevederile bugetare definitive, din care cele mai mari sume încasate sunt sumele defalcate din TVA (2.294.000 lei, procent de 99,83%) și subvențiile primite de la bugetul de stat în sumă de 1.811.057 lei (96,71%).

• **Contul de rezultat patrimonial** prezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora. Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2020 și 31.12.2021, se prezintă astfel:

INDICATORI	AN 2020	AN 2021	Variația (+/-) 2021/2020
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	4.369.553	6.098.486	1.728.933
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	3.576.815	3.571.816	-4.999
Excedent	792.738	2.526.670	1.733.932
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI - EXCEDENT/DEFICIT	792.738	2.526.670	1.733.932



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

□ Veniturile operaționale din perioada analizată prezintă un trend ascendent, în anul 2020 fiind 4.369.553 lei, iar în anul 2021 înregistrează o valoare de 6.098.486 lei, rezultând o creștere aproximativ 40 % față de anul 2020.

□ Cheltuielile operaționale prezintă o scădere cu 4.999 lei față de anul 2020.

**Rezultatul patrimonial** este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

Rezultatul patrimonial al U.A.T.C. Săcelu cuprinde și rezultatul unităților aflate în subordonarea, înregistrând la finele exercițiului financiar al anului 2021 un excedent patrimonial în sumă de 2.526.670 lei.

### 3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 2019 - 2021 de entitatea auditată

- Evoluția patrimoniului în perioada verificată, se prezintă, astfel:

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost întocmite situațiile financiare centralizate la nivelul comunei Săcelu, respectându-se Normele Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice.

- **Activele deținute** de U.A.T.C. Săcelu, conform datelor raportate în bilanșurile contabile întocmite la finele anilor 2019 - 2021, se prezintă astfel:

INDICATORI	2019	2020	2021	Variația (+/-) 2021/2020
TOTAL ACTIVE, din care:	29.882.852	30.865.743	35.335.824	4.470.081
Active necurente:	28.907.635	29.242.197	32.680.435	3.438.238
- active fixe necorporale	230.343	230.343	230.343	0
- instalații tehnice	18.675	111.391	531.007	419.616
- terenuri și clădiri	28.653.867	28.895.713	31.914.335	3.018.622
- active financiare necurente (titluri participare)	4.750	4.750	4.750	0
Active curente:	975.217	1.569.041	2.464.147	895.106
- stocuri	343.727	155.586	382.563	226.977
- creanțe din operațiuni comerciale	0	0	0	0
- creanțe bugetare	491.922	804.891	1.099.915	295.024
- conturi la trezorerie, casa, alte valori	139.568	608.564	981.669	373.105
- conturi la instituții de credit	0	0	0	0
TOTAL DATORII, din care:	373.001	386.883	1.033.627	646.744
Total datorii necurente:			613.954	613.954



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

-sume necurente ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an			613.954	613.954
-provizioane	0	0	0	0
<b>Total datorii curente:</b>	<b>373.001</b>	<b>386.883</b>	<b>419.673</b>	<b>32.790</b>
- datorii comerciale, avansuri și alte decontări	267.209	144.388	78.010	-66.378
- datorii către bugete	44.289	170.685	266.982	96.297
- salariile angajaților	61.503	71.810	74.771	2.961
<b>ACTIVE NETE</b>	<b>29.509.851</b>	<b>30.478.860</b>	<b>34.302.197</b>	<b>3.823.337</b>
- rezerve, fonduri	18.700.913	19.292.681	20.201.464	908.783
- rezultatul reportat (cont 117 - sold creditor)	11.913.301	10.393.441	11.574.063	1.180.622
rezultat patrimonial (cont 121- sold creditor)	0	792.738	2.526.670	1.733.932
- rezultat patrimonial (cont 121- sold debitor)	1.104.363	0	0	0
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>29.509.851</b>	<b>30.478.860</b>	<b>34.302.197</b>	<b>3.823.337</b>

Activele totale au înregistrat creșteri de la 30.865.743 lei în anul 2020 la 35.335.824 lei în anul 2021, ca urmare a derulării unor obiective de investiții: amenajare parc de joacă pentru copii, achiziție buldoexcavator, modernizare drum comunal DC 79, înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu.

Ordonatorii de credite finanțați din bugetul local înregistrează închiderea la finele anului bugetar 2021 a rezultatului execuției bugetului local din anul curent prin contul 481.09 "Alte decontări", conform O.M.F.P. nr. 2021/2013, urmând ca la 1 ianuarie 2022, contul "Alte decontări" să se închidă prin contul de "Rezultat reportat". Astfel, bilanțul întocmit de către entitate cumulează atât la creanțe cât și datorii rezultatul anului curent al ordonatorilor terțiari.

Situația veniturilor și cheltuielilor realizate în ultimii trei ani se prezintă astfel:

• Evoluția veniturilor realizate în perioada 2019 - 2021, potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.C. Săcelu, se prezintă după cum urmează:

-lei -

Nr. crt.	VENITURI	2019	2020	2021	Procent de realizare 2021/2020



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

1.	<b>TOTAL VENITURI (I+II+III+IV), din care:</b>	<b>3.146.131</b>	<b>4.056.584</b>	<b>5.260.715</b>	<b>129,68</b>
2.	<b>I. Venituri curente (A+B)</b>	<b>2.537.942</b>	<b>3.409.505</b>	<b>3.449.658</b>	<b>101,18</b>
3.	<b>A. Venituri fiscale (a+b+c+d)</b>	<b>2.410.921</b>	<b>3.357.706</b>	<b>3.363.764</b>	<b>100,18</b>
4.	a. Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital	605.950	949.403	754.230	79,44
5.	b. Impozit și taxe pe proprietate	234.795	211.220	224.741	106,40
6.	c. Impozite și taxe pe bunuri și servicii, din care:	<b>1.570.176</b>	<b>2.197.083</b>	<b>2.384.793</b>	<b>108,54</b>
7.	c <sub>1</sub> . Sume defalcate din TVA	1.447.000	1.687.000	1.650.000	97,81
8.	c <sub>2</sub> . Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiul București	43.351	454.490	644.000	141,70
9.	c <sub>3</sub> . Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	79.825	55.593	90.793	163,32
10.	<b>d. Alte impozite și taxe fiscale</b>				
11.	<b>B. Venituri nefiscale (a+b)</b>	<b>127.021</b>	<b>51.799</b>	<b>85.894</b>	<b>165,82</b>
12.	a. Venituri din proprietate	8.066	886	360	40,63
13.	b. Vânzări de bunuri și servicii	118.955	50.913	85.534	168,00
14.	<b>III. Subvenții</b>	<b>608.189</b>	<b>647.079</b>	<b>1.811.057</b>	<b>279,88</b>

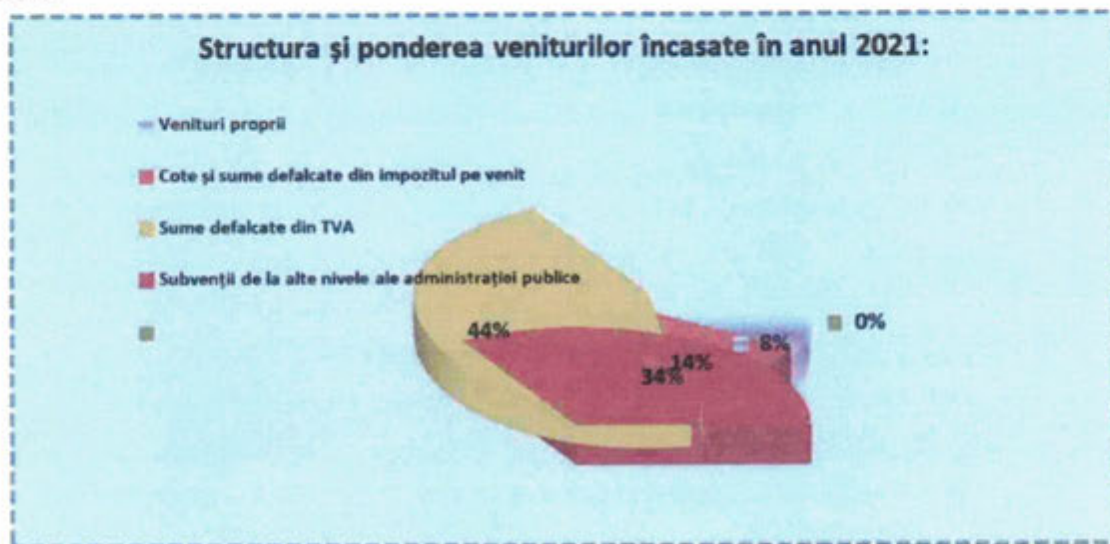
Gradul de autonomie locală și implicit finanțarea unei colectivități teritoriale este direct proporțional cu ponderea veniturilor proprii în raport de ale tipuri de resurse financiare ale bugetelor locale.

**Structura și ponderea categoriilor de venituri ale bugetelor locale în total resurse în anul 2021 este prezentată în tabelul următor:**

Indicatori	Total venituri încasate	Venituri proprii încasate	Cote defalcate din impozitul pe venit	Total venituri proprii	Sume din TVA încasate	Subvenții de la alte bugete încasate	Venituri din capital	Sume primite de la UE	Alte sume primite la UE
	1-4+5+6+7+8+9	2	3	4-2+3	5	6	7	8	9
	5.260.715	401.428	754.230	1.155.658	2.294.000	1.811.057	0	0	0
% din total		8%	14%	22%	44%	34%			

Structura veniturilor încasate în anul 2021, pe categorii de venituri, este redată grafic

astfel:



Graficul nr. 1. Structura veniturilor încasate în anul 2021 pe categorii de venituri

Veniturile totale ale bugetului local al **Primăriei comunei Săcelu** constau în principal din încasările din impozit pe venit, impozite și taxe pe proprietate, impozite și taxe pe bunuri și servicii, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii și alte activități, amenzi, penalități și confiscări. Subvențiile de la bugetul de stat pentru programele derulate de U.A.T.C. Săcelu reprezintă o altă sursă de venit.

În structura veniturilor se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind și de alocările de la nivel central sub forma **sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată** (43,60 % din totalul veniturilor încasate).

De asemenea, în structura veniturilor o sursă importantă (34,42% din total venituri) o reprezintă **subvențiile de la alte bugete** încasate.

Drepturile constatate sunt în sumă de **6.903.377 lei**, din care suma de **6.098.486 lei** este aferentă anului curent, iar suma de **804.891 lei** provine din anii precedenți. Valoarea drepturilor constatate rămase de încasat la **31.12.2021** este în sumă de **1.642.662 lei**, din care impozite și taxe pe proprietate reprezintă un procent de **45,63%** iar veniturile din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale reprezintă **27,5%**.

Gradul de colectare a veniturilor cuvenite bugetului local al comunei Săcelu în **anul 2021** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator/cod	Drepturi constatate cf. contului de execuție - lei -	Încasări realizate 2021 - lei -	Grad de colectare %
0	1	2	3	4=3/2*100



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

<b>A<sub>1</sub></b>	<b>Impozite și taxe pe proprietate</b>	<b>974.417</b>	<b>224.741</b>	<b>23,06</b>
1.	Impozit și taxa pe clădiri - 07.02.01	414.498	125.582	<b>30,30</b>
2.	Impozit și taxa pe teren - 07.02.02	549.935	89.175	<b>16,22</b>
3.	Taxe judiciare de timbru și alte taxe - 07.02.03	9.984	9.984	<b>100,00</b>
4.	Alte impozite și taxe pe proprietate			
<b>A<sub>2</sub></b>	<b>Impozite și taxe pe bunuri și servicii</b>	<b>531.979</b>	<b>90.793</b>	<b>17,07</b>
1.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități -16.02	531.979	90.793	<b>17,07</b>
<b>A<sub>3</sub></b>	<b>Alte impozite și taxe fiscale - 18.00</b>			
<b>A<sub>4</sub></b>	<b>Venituri din proprietate</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>100,00</b>
1.	Venituri din concesiuni și închirieri - 30.02.05	360	360	<b>100,00</b>
<b>A<sub>5</sub></b>	<b>Vânzări de bunuri și servicii</b>	<b>537.334</b>	<b>85.511</b>	<b>15,91</b>
1.	Alte venituri din prestări servicii și alte activități 33.02	34.512	34.512	<b>100,00</b>
2.	Amenzi, penalități, confiscări - 35.02	493.555	41.732	<b>8,46</b>
3.	Diverse venituri - 36.02	9.267	9.267	<b>100,00</b>
	<b>Total</b>	<b>2.044.090</b>	<b>401.405</b>	<b>19,64</b>

În analiza gradului de colectarea a veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Săcelu, prezentate în tabelul anterior au fost luate în calcul și stingerea creanțelor bugetare și pe alte căi decât încasări.

**Evoluția cheltuielilor realizate în perioada 2019 - 2021, potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.C. Săcelu, se prezintă după cum urmează:**

-lei-

Nr. crt.	CHELTUIELI	2019	2020	2021	Procent de realizare 2021/2020
	<b>TOTAL CHELTUIELI (I+II), din care:</b>	<b>3.284.196</b>	<b>2.971.006</b>	<b>4.887.610</b>	164,51
1.	<b>I. Secțiunea de funcționare cheltuieli curente (a+b+c+d+...h)</b>	<b>2.524.177</b>	<b>2.971.006</b>	<b>2.621.548</b>	88,24
2.	a. Cheltuieli de personal	1.383.514	1.471.069	1.434.228	97,50
3.	b. Bunuri și servicii	978.342	1.342.990	969.011	72,15
4.	e. Transferuri între unități ale administrației publice				



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

5.	g. Alte cheltuieli	17.200	24.000	43.500	181,25
6.	h. Asistență socială	145.121	132.947	174.809	131,49
<b>2.</b>	<b>II. Secțiunea de dezvoltare cheltuieli curente (a + b)</b>	<b>760.019</b>	<b>616.582</b>	<b>2.266.062</b>	<b>367,52</b>
7.	a. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile				
8.	b. Cheltuieli de capital	760.019	616.582	<b>2.266.062</b>	367,52

Plățile efectuate în anul 2021 au fost efectuate pentru cheltuieli de personal (cu o pondere de 29,34% în total plăți), ponderea cheltuielilor de capital este în procent de 46,36% în total plăți, plățile pentru bunuri și servicii reprezintă un procent de 19,83% în total plăți, iar plățile pentru asistență socială au o pondere de 3,57% în total plăți).

#### 3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu are organizat sistemul de contabilitate propriu în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, ale 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.

În conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare, la nivelul U.A.T.C. Săcelu este constituit compartimentul buget - finanțe, impozite și taxe care îndeplinește următoarele atribuții:

- 1) acordă sprijin ordonatorului de credite în vederea întocmirii proiectului bugetului local și contului de încheiere a exercițiului financiar pentru a fi supuse aprobării consiliului local;
- 2) ia măsuri de realizare a prevederilor bugetului local atât la partea de venituri cât și în privința cheltuielilor, prezentând periodic conducerii primăriei, informații privind stadiul realizărilor;
- 3) analizează necesitatea și oportunitatea unor modificări în structura bugetului în perioada execuției și înaintează în acest sens propuneri ordonatorului de credite;
- 4) asigură evidența contabilă a activităților administrației publice locale, asistența socială, învățământ, cultură, și întocmește rapoarte lunare și dări de seama trimestriale;
- 5) efectuează controlul operațiilor efectuate prin casieria primăriei;
- 6) angajează primăria prin semnătură, alături de primar, în toate operațiile patrimoniale;
- 7) participă la organizarea sistemului informațional al instituției, urmărind folosirea cât mai eficientă a datelor contabilității;
- 8) asigură întocmirea, circuitul și păstrarea documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate și se ocupă de implementarea și utilizarea sistemului informatic de prelucrare a datelor;
- 9) verifică modul în care este asigurată înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la administrarea patrimoniului; participă la efectuarea inventarierii valorilor materiale și bănești și înregistrează diferențele rezultate în





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

documentele contabile; ia măsuri pentru regularizarea eventualelor minusuri sau plusuri din gestiune;

10) verifică toate documentele justificative legate de operațiunile economico-financiare și pe baza lor întocmește notele contabile, în conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, republicată; asigură înregistrarea plăților de casa și a cheltuielilor efective pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

11) asigură organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale; efectuează plăți din fondurile publice numai în urma aprobării angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor din fondurile publice de către ordonatorul principal de credite

12) urmărește lichidarea soldurilor conturilor de debitori și creditori, în acest scop, întocmind corespondenta și formele necesare. Raspunde de planificarea, coordonarea, organizarea și controlarea ținerii evidenței contabile bugetare

13) raspunde de legalitatea tuturor operațiunilor contabile;

14) raspunde de înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cronologic și sistematic potrivit planului de conturi și Normelor emise de ministerul Finantelor folosind modelele Registrelor și formularelor comune privind activitatea contabilă respectând normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;

15) raspunde de înregistrarea contabilă pe baza de documente justificative înaintate de compartimentele de specialitate cu vizele și aprobările persoanelor autorizate și cu respectarea normelor interne privind angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor;

16) asigură activitatea de verificare a legalității, regularității operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora de ordonatorul de credite sau persoanele desemnate pentru operațiunile și documentele prevăzute în dispoziția de organizare a controlului financiar preventiv propriu pentru sef compartiment contabilitate;

17) asigură finalizarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului Primăriei;

18) verificarea notelor contabile și asigură transpunerea datelor în calculator în vederea preluării automate;

19) asigură și raspunde de înregistrarea achizițiilor, consumului și stocului de materiale necesar institutiei;

20) întocmește documentele de închidere a anului financiar în baza Normelor emise de Ministerul Finantelor;

21) păstrează secretul de serviciu și confidențialitate în legătura cu datele, informațiile sau documentele de care sa ia cunoștința în executarea atribuțiilor ce-i revin;

22) raspunde de legalitatea și realitatea datelor înscrise în documentele pe care le emite și le semnează;

23) întocmește rapoarte de specialitate la proiecte de hotărâri în vederea promovării lor în Consiliul local și referate ce stau la baza emiterii dispozițiilor Primarului specifice domeniului de activitate;

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificăției bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate.

Entitatea conduce contabilitatea în partida dublă conform prevederilor art. 5(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Conducerea evidenței contabile se face atât analitic cât și sintetic conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Controlul financiar preventiv propriu pentru operațiunile ce se derulează în scopul desfășurării activității și îndeplinirii obiectivelor din sfera de competență și responsabilitate a U.A.T.C. Săcelu, operațiuni definite prin actele normative în vigoare, se exercită prin semnătură și ștampilă de către persoanele desemnate de conducerea U.A.T.C. Săcelu, să exercite viza de control financiar preventiv propriu și limitele de competență prin **Dispozițiile nr. 33 din 01.03.2021**.

În anul 2021 nu au existat operațiuni patrimoniale efectuate, aprobate de ordonatorul de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu, fapt rezultat din evidenta "Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv". Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea. În cadrul entității nu este asigurată separarea responsabilităților și implicit supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile de către o altă persoană.

Urmare evaluării **Machetei nr. 2 "Chestionarului pentru evaluarea sistemului contabil"** s-au constatat următoarele:

- au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care purtau viza de control financiar preventiv;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- există o procedură care reglementează modul de arhivare a documentelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul contabil al entității **pare a fi reglementat și pare a funcționa corespunzător**.

Pentru înțelegerea modului în care funcționează sistemul IT și modul său de operare a fost întocmit *Chestionarul privind evaluarea sistemului IT - Macheta nr. 3*.

**Evaluarea sistemului IT** cuprinde trei părți:



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

☆ Colectarea informațiilor de fond privind sistemele IT ale entității auditate impun culegerea informațiilor de fond privind sistemele IT hardware și software;

☆ Evaluarea mediului de control IT și evaluarea riscului entității este utilizată pentru a evalua controalele și procedurile care operează în cadrul mediului de control IT. Punctele slabe identificate în mediul de control IT pot submina eficacitatea procedurilor de control în cadrul fiecărei aplicații financiare;

☆ Evaluarea controalelor aplicației și evaluarea riscului zonei contabile: pentru a examina procedurile de control, sistemele de control intern și riscurile de audit în cadrul fiecărei aplicații financiare.

Mediul informatizat introduce riscuri noi, pe lângă alte categorii de riscuri cu care se confruntă entitatea auditată, respectiv: dependența de sistemul informatic, resursele și cunoștințele în domeniul tehnologiei informației, încrederea în sistemul informatic, schimbări ale sistemului informatic, externalizarea activităților de tehnologia informației, securitatea informației, respectarea legislației în vigoare.

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- conformitatea utilizării IT-ului;
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;
- securitatea IT.

**Concluzii rezultate din evaluarea preliminară a modului de organizare a sistemului informatic:**

➤ U.A.T.C. Săcelu are organizat un sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

➤ sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;

➤ transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul informatic al entității **pare a fi reglementat și pare a funcționa corespunzător.**

### 3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „mediul de control”: Risc mediu

Conducerea entității a organizat cadrul de reglementare a SCIM dar acesta nu este implementat în totalitate, nu este diseminat astfel încât fiecare persoană angajată să le cunoască.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”: Risc mediu

Nu sunt identificate și evaluate principalele riscuri la nivelul UATC Săcelu.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Evaluarea componentei „**activitățile de control**”: Risc mediu  
Managerii nu supraveghează și supervizează activitățile care intră în responsabilitatea lor directă și nu se verifică modul în care s-au dus la îndeplinire atribuțiile și sarcinile stabilite prin fișele de post.

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**”: Risc mediu  
Entitatea nu a stabilit un circuit al documentelor între compartimente.

### 3.6. Evaluarea riscurilor

Riscurile evaluate de către echipa de audit în pregătirea și realizarea misiunii de audit sunt:

- ✦ în cazul **altor venituri din impozitul pe teren extravilan**, drepturi constatate de încasat sunt de valori mari, existând riscul prescrierii acestora;
- ✦ în cazul **altor venituri din amenzi și alte sancțiuni**, drepturi constatate de încasat sunt de valori mari, existând riscul prescrierii acestora;
- ✦ în cazul **cheltuielilor de personal**: modificări legislative privind salarizarea personalului din instituțiile publice; noi angajări efectuate în anul 2021; mutări ale unor angajații de la un compartiment/serviciu la altul;
- ✦ în cazul **cheltuielilor cu bunuri și servicii**: achizițiile publice de bunuri și servicii au valori semnificative; constatările acțiunilor de audit precedente au evidențiat abateri de la legalitate și regularitate; realizarea achizițiilor fără corelarea lor cu necesitățile și stocurile existente;
- ✦ în cazul **activelor nefinanciare**: modificări ale legislației privind achizițiile publice; achizițiile publice de lucrări au valori semnificative; contestațiile primite de la diferiți ofertanți referitor la practicile incorecte cu privire la stabilirea ofertelor câștigătoare; procesul de atribuire a contractelor limitează competiția;
- ✦ pentru zonele cont: **211 "Terenuri și amenajări la terenuri", 212 "Construcții", 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"; 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"; creșteri semnificative ale burilor de natura celor menționate în anul 2021;**

În urma evaluării controlului intern, prezentate în documentul de lucru A\_1300\_Evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi a constatat următoarele:

În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial s-a constituit, prin Dispoziția Primarului Comunei Săcelu nr. 23/04.02.2021 prin care s-a reorganizat componența comisiei de monitorizare, fiind elaborat și aprobat și Regulamentul de organizare și funcționare a Structurii de control intern/managerial.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

La nivelul Primăriei Comunei Săcelu nu a fost constituită Echipa de gestionare a riscurilor și nu s-a elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al Echipei de gestionare a riscurilor (EGR) din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei Săcelu.

La nivelul entității nu a fost elaborat Codul de conduită etică, nu au fost desemnat un consilier de etică și nu a fost constituită comisia de disciplină.

Pentru **anul 2021**, nu a fost întocmit "*Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării*", din care să rezulte gradul de conformitate al sistemului de control intern (atât pentru aparatul propriu, cât și pentru entități publice subordonate/ în coordonare/sub autoritate). Controlul intern managerial nu a fost actualizat conform O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern, standardele de management/control intern.

Conform raportărilor privind operațiunile supuse vizei de control financiar preventiv întocmite de persoanele cu atribuții în domeniu, în **anul 2021** nu au existat operațiuni refuzate la viză și nu au existat operațiuni patrimoniale efectuate urmare a deciziei conducătorului instituției fără exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu.

Documentele prezentate la control financiar preventiv propriu au fost semnate în privința realității, regularității și legalității acestora.

**În urma evaluării preliminare a sistemului de control intern (în faza de planificare) asupra categoriilor de operațiuni economice selectate care prezintă un risc inerent mediu, evaluăm un risc de control mediu.**

#### 4. Metodologia de audit

##### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 4.887.610  
Procentul pragului de semnificație: 1%  
Valoarea pragului de semnificație: 48.876

##### 4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost identificați factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar.

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi care sunt în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

☞ **factorii interni:** sistemul de management, sistemul de audit intern, sistemul contabil, implementarea și utilizarea sistemului informatic precum și dispozițiile emise de conducerea entității privind organizarea formelor de control intern, structura complexă a entității.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

☞ **factorii externi**, de natură:

- legislativă (legile și actele normative în vigoare);
- economică (situația economică internă și resursele alocate);
- socială (relațiile interumane).

**4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi**

Echipa de audit nu s-a confruntat cu dificultăți în ceea ce privește comunicarea cu conducerea entității și persoanele cu atribuții .

**4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit**

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
A3 - IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE; Suplimentar: 07.02.03 - Impozit pe terenul din extravilan *)	272.115	Selectare de elemente specifice
C2 - VANZARI DE BUNURI SI SERVICII; Suplimentar: 35.01.02 - Venituri din amenzi si alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialitate	451.800	Selectare de elemente specifice
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02)	2.266.062	Integral
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	1.434.228	Selectare de elemente specifice
20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII; Suplimentar: 20.01 - Bunuri si servicii	969.011	Selectare de elemente specifice
211.01.00 - Terenuri	11.777.918	Selectare de elemente specifice
212.01.01 - Construcții – drumuri publice	6.922.995	Selectare de elemente specifice
213.01.00 - Echipamente tehnologice (mașini, utilaje si instalații de lucru)	112.394	Integral
214.00.00 - Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale	98.327	Integral

**4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorul a evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern ca fiind scăzut și sistemul contabil al entității ca funcționând corespunzător.

Astfel, având în vedere și volumul mare al operațiunilor selectate, auditorul a decis ca abordarea auditului să fie cea bazată pe teste de detaliu.

În scopul obținerii de probe suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și a opiniei de audit, au fost aplicate procedurile de fond.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin tehnicile specifice de obținere a probelor de audit, respectiv: inspecția și recalcularea, astfel:

În categoriile de operațiuni selectate pentru testare sunt incluse și tranzacțiile efectuate de Școala Gimnazială Săcelu.

## 5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

### Obiectiv nr. 1:

**Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**

➤ *Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an*

### Obiectiv nr. 2:

**Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

➤ *Neconcordanțe între drepturile constatate de încasat din evidența fiscală și datele din evidența contabilă și cele înscrise în situațiile financiare*

➤ *Înregistrarea eronată în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință a unor bunuri și servicii care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie*

➤ *Nerespectarea prevederilor legale în privința organizării și conducerii contabilității activelor imobilizate, a evidenței plăților nete de casă și a cheltuielilor efective finanțate din surse bugetare pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat*

➤ *Neînregistrarea în evidența contabilă a unor sume datorate de entitatea auditată*

### Obiectiv nr. 3:

**Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României.**

➤ *Neorganizarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile*

### Obiectiv nr. 4:



**CAMERA DE CONTURI  
CORJ**

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

➤ *Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora*

➤ *Neînregistrarea în evidența entității și neîncasarea la bugetul local a unor venituri datorate conform contractelor încheiate*

**Obiectiv nr. 5:**

**Calitatea gestiunii economico-financiare, în cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:**

➤ *Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere a patrimoniului entității auditate;*

➤ *Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic operativă a echipamentelor primite cu titlu gratuit de unitatea administrativ teritorială cu ocazia achiziționării de servicii de telefonie și internet prin abonament și păgubirea bugetului local provocată de neînsușirea acestor bunuri în patrimoniul UATC Săcelu*

➤ *Actualizarea prețului contractelor de lucrări în baza O.U.G. nr. 114/2018 cu nerespectarea cadrului legal în vigoare*

➤ *Decontarea contravalorii unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu"*

➤ *Decontarea nelegală a contravalorii consumului de energie electrică pentru pompele de apă predate unui operator de servicii publice de alimentare cu apă*

➤ *Stabilirea eronată a indemnizațiilor lunare convenite consilierilor locali*

➤ *Achiziții servicii artistice cu ocazia zilelor comunei Săcelu, fără existența unui calendar al activităților culturale; nerespectarea obligațiilor legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale*

**Obiectiv:**

**Auditarea fondurilor publice alocate Școlii Gimnaziale Cornelius Săcelu, din subordinea primăriei**

➤ *Neorganizarea și ținerea la zi a evidenței contabile a patrimoniului, conform prevederilor legale;*

➤ *Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*

**6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat**





CAMERA DE CONTURI  
CORJ

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

**Sinteza: Abaterea nr. 1**

***Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an***

Din verificarea modului de elaborare și fundamentare a bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 s-a constatat nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

Astfel, prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021, s-au fundamentat venituri proprii mai mari decât cele realizate în anul 2020, în condițiile în care, gradul de realizare al veniturilor pe ultimii doi ani este mai mic de 97%, respectiv 47,32% în anul 2019 și 26,93% în anul 2020.

În această situație, la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021, au fost prevăzute venituri proprii în suma de 2.874.240 lei, mai mari cu 2.554.498 lei față de cele realizate în anul 2020, în valoare de 319.742 lei.

Având în vedere faptul că și cu ocazia auditului financiar anterior au fost constatate nereguli de aceeași natură privind fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli, rezultă că acestea au caracter de continuitate, managementul entității neluând toate măsurile legale pentru remedierea lor.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea s-a datorat nerespectării prevederilor legale cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, al autorizării, precum și al legalității și necesității modificărilor aduse prevederilor inițiale.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Prevederea prin bugetul de venituri și cheltuieli a unor venituri proprii mai mari decât cele prevăzute de reglementările legale în vigoare, are drept consecință, încheierea unor angajamente legale, care ulterior pot deveni plăți restante, ca urmare a gradului redus de realizare a veniturilor.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

**Sinteza: Abaterea nr. 2**

***Neconcordanțe între drepturile constatate de încasat din evidența fiscală și datele din evidența contabilă și cele înscrise în situațiile financiare***

Din analiza situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021, conform Contului de execuție al bugetului local - venituri, în cursul anului 2021 au fost încasate venituri proprii în sumă de 401.428 lei și au fost înregistrate drepturi constatate de încasat în valoare totală de 1.642.662 lei.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

În urma verificării concordanței datelor din situațiile furnizate de compartimentul impozite și taxe, respectiv *Lista de rămășițe la 31.12.2021* cu cele raportate în Contul de execuție al bugetului local - venituri, privind **drepturile de încasat** ale contribuabililor persoane fizice și persoane juridice la data de 31.12.2021, au fost constatate neconcordanțe după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire indicatori	Evidența contabilă la data de 31.12.2021	Evidența compartiment impozite și taxe locale la 31.12.2021	Diferențe (+/-)
		A	B	A-B
1.	Impozit clădiri persoane fizice	253.243	58.485	194.758
2.	Impozit și taxa pe clădiri de la persoane juridice	35.673	15.736	19.937
3.	Impozit teren intravilan	188.645	59.358	129.287
4.	Impozit și taxa pe teren de la persoane juridice	-	382	-382
5.	Impozit teren extravilan	272.115	83.646	188.469
6.	Impozit mijloace de transport deținute de persoane fizice	381.428	107.188	274.240
7.	Impozit mijloace de transport deținute de persoane juridice	59.518	17.776	41.742
8.	Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	451.800	226.199	225.601
9.	Taxa folosință teren	-	623	-623
10.	Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații du funcționare	240	-	240
	<b>Total</b>	<b>1.642.662</b>	<b>569.393</b>	<b>1.073.269</b>

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, întocmirea situațiilor financiare anuale fără o analiză prealabilă a soldurilor conturilor contabile de către persoanele cu atribuții financiar-contabile din cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

1.073.269 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

### Sinteza: Abateră nr. 3

***Înregistrarea eronată în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință a unor bunuri și servicii care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie***

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit - Balanța analitică a contului 303 "Materiale de natura obiectelor" la data de 31.12.2021, s-a constatat faptul că au fost evidențiate în mod eronat anumite bunuri achiziționate de entitate drept materiale de natura obiectelor de inventar și nu ca **active fixe corporale** - așa cum prevăd Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobată prin **O.M.F.P. nr. 1917/2005**, după cum urmează:

Nr. crt.	Data achiziției	Denumire bunuri/servicii	Cantitate	Preț unitar -lei-	Valoarea -lei-
1.	25.02.2021	Copiator Konica Minolta	1	5.800,00	5.800,00
2.	28.12.2018	Generator	1	6.500,00	6.500,00
3.		Orga electronică	2	18.005,00	36.010,00
4.	28.04.2017	Sistem GPS RTK	1	21.658,00	21.658,00
		<b>TOTAL</b>		<b>x</b>	<b>69.968,00</b>

Totodată, neevidențierea în contabilitate a mijloacelor fixe achiziționate, a condus în mod simultan la necalcularea amortizării lunare corespunzătoare și neînregistrarea acesteia drept cheltuială în situațiile financiare.

**În concluzie**, ca urmare a înregistrării eronate în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a bunurilor și serviciilor menționate anterior, situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului entității.

#### Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abateră constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, întocmirea situațiilor financiare anuale fără o analiză prealabilă a soldurilor conturilor contabile de către persoanele cu atribuții financiar-contabile din cadrul entității.

#### Valoarea abaterii constatate:

69.968 lei

#### Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale,



CAMERA DE CONTURI  
CORJ

informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

**Sinteza: Abaterea nr. 4**

***Nerespectarea prevederilor legale în privința organizării și conducerii contabilității activelor imobilizate, a evidenței plăților nete de casă și a cheltuielilor efective finanțate din surse bugetare pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat***

În urma auditării operațiunilor cuprinse la **art. 20.01.08 "Poștă, telecomunicații, internet"** din contul de execuție întocmit la 31.12.2021, s-a constatat că în perioada ianuarie 2021 - decembrie 2021, în facturile emise de **Telekom România Communications S.A.**, a fost inclusă și achitată suma de **2.154,84 lei**, reprezentând "*rate echipamente*".

Aceste plăți au fost efectuate în baza Contractului de vânzare - cumpărare echipamente nr. 100/10/01/04/05/1091 din 15.11.2018 având ca achiziția de echipamente de tip centrală telefonică și echipamente auxiliare în valoare totală de 1.292,40 USD, valoare ce a fost plătită în 36 rate lunare, rata lunară fiind de 3,59 USD - Anexa nr. 1.

Din punct de vedere contabil, echipamentele de tip centrală telefonică și echipamentele auxiliare achiziționate, plătite lunar în baza facturilor emise de **Telekom România Communications S.A.**, au fost tratate eronat ca și cheltuieli poștale și telecomunicații, fiind înregistrate în contul **626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"** și nu ca active fixe corporale (centrala telefonică), obiecte de inventar (aparate telefonice), respectiv materiale consumabile (kit de instalare) - așa cum prevăd Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobată prin **O.M. F.P. nr. 1917/2005**.

De menționat este faptul că în urma încheierii Contractului de vânzare - cumpărare echipamente nr. 100/10/01/04/05/1091 din 15.11.2018 a fost emisă factura nr. 3076954 din 25.01.2019 în valoare totală de **6.464,64 lei**, care nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității.

De asemenea, s-a constatat faptul că în data de 28.03.2019 între Telekom România Communications S.A. și UATC Săcelu a fost încheiată Anexa Condiții specifice pentru furnizarea opțiunilor suplimentare Freedom Mobile Extra nr. 100/10/01/04/05/1389, conform căreia entitatea a beneficiat de subvenție de 6.393 euro.

A fost transmisă Comanda pentru produse electronice nr. 1 din 28.03.2019 având ca obiect livrarea cu titlu gratuit în contextul subvenției acordate, a 6 calculatoare tip AIO Lenovo. A fost emisă factura nr. 3176768 din 01.04.2019 în valoare totală de **31.353,90 lei**, factură ce nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității, produsele respective fiind inventariate cu ocazia inventarului efectuat la finele anului 2021.

Totodată, s-a constatat că și în anul 2022 au fost achiziționate produse electronice standard (laptop, telefon Samsung Galaxy A12, imprimantă multifuncțională, memorie USB), conform Comenzilor nr. **220202** Subvenție 156417 1 din **02.02.2022**, nr. **220202** Subvenție 156293 1 din **02.02.2022** și nr. **220202** Subvenție 157235 2 din **15.02.2022** și facturilor nr.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

4592482 din 04.02.2022, nr. 4597141 din 15.02.2022 și nr. 4603627 din 03.03.2022 în valoare de 4.092,82 lei, achiziție ce nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității auditate.

De asemenea, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în privința angajării, ordonanțării și plății de cheltuieli bugetare pe structura clasificăției bugetare, contrar prevederilor art. 54, alin. (6) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale și ale pct. 1 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, entitatea auditată achiziționând active fixe corporale și materiale de natura obiectelor de inventar, cheltuielile fiind angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în mod eronat din credite bugetare de la art. 20.01.08 "Poștă, telecomunicații, internet".

Totodată, s-a constatat că la art. 71.01 "Active fixe", de la Cap. 51.02 "Autorități executive", pentru anul 2019 nu au fost alocate credite pentru efectuarea unor astfel de cheltuieli de investiții respectiv achiziția de centrală telefonică, de unde rezultă faptul că nu se puteau angaja, lichida, ordonanța și plăti cheltuieli pentru achiziționarea de active fixe corporale fără existența unor credite bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat, așa cum prevede pct. 1, lit. b) din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

Ca o consecință a neînregistrării în evidența patrimonială a echipamentelor achiziționate, nu s-a efectuat calculul și înregistrarea amortizării acestora în contabilitatea entității, începând cu luna următoare punerii în funcțiune.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abateria constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, întocmirea situațiilor financiare anuale fără o analiză prealabilă a soldurilor conturilor contabile de către persoanele cu atribuții financiar-contabile din cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

41.911 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

**Sinteza: Abateria nr. 5**

***Neînregistrarea în evidența contabilă a unor sume datorate de entitatea auditată***

Urmare verificării unor aspecte sesizate prin petiția adresată conducerii Camerei de Conturi Gorj, s-a constatat faptul că în anul 2020, pentru entitatea auditată au fost emise de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale Decizia nr. 4537/19.02.2020 în sumă totală de 4.037,48 lei și Decizia nr. 4538/19.02.2020 în sumă totală de 1.426.510,14 lei referitoare la



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

obligațiile de plată accesorii pentru neachitarea la termenul de scadență a sumei de 587.888,97 lei (stabilită prin Procesele verbale de constatare nereguli nr. 18978/16.10.2006 și nr. 15707/31.08.2006).

Menționăm faptul că, așa cum rezultă din cuprinsul celor două decizii, sumele totale stabilite, au fost diminuate cu sumele ce au fost recuperate de alte persoane debitoare stabilite de instanță prin Decizia penală nr. 187/10.02.2015 a ÎCCJ.

Astfel, suma de 4.037,48 lei a fost diminuată cu suma de 857 lei rămânând în sarcina UATC Săcelu suma de **3.180,48 lei**, iar suma de 1.426.510,14 lei a fost diminuată cu suma de 251.966,81 lei, rămânând în sarcina UATC Săcelu suma de **1.174.543,33 lei**.

Împotriva deciziilor menționate anterior, entitatea a formulat acțiune în instanță în vederea anulării actelor administrativ fiscale și a fost constituit dosarul nr. **2776/95/2020**.

Prin Hotărârea Tribunalului Gorj nr. **672/2021** cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare instanța de judecată a admis acțiunea formulată de UATC Săcelu și a dispus anularea actelor administrativ fiscale contestate.

În data de 24.03.2022, prin Hotărârea nr. 701/24.03.2022, instanța a admis recursul formulat de AFIR, a casat sentința și a dispus trimiterea spre rejudecare la aceeași instanță.

Drept urmare, a fost constituit dosarul nr. **2776/95/2020\***, iar prin Hotărârea Tribunalului Gorj nr. **765/17.10.2022**, cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare, s-a dispus anularea actelor administrativ fiscale menționate anterior, așa cum rezultă din soluția pe scurt de pe site -ul portal.just.ro.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, respectiv balanța de verificare ce a stat la baza întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2021, s-a constatat faptul că acestea **nu reflectă realitatea**, în sensul că nu este prezentată datoria entității stabilită prin deciziile emise de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, prin înregistrarea acesteia în evidența contabilă și raportarea în situațiile financiare, existând de asemenea posibilitatea constituirii de provizioane conform prevederilor OMFP nr. 1917/2005, Cap. III, secțiunea B, pct. 3. alin. 3.2 *"Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt: - litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte; - cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;- alte provizioane"*.

Situație similară, respectiv neînregistrarea în evidența contabilă, s-a constatat și în cazul sumelor datorate de entitate, stabilite de instanța de judecată pentru lipsa de folosință a unor suprafețe de teren ce aparțin unor persoane fizice dar pe care sunt situate clădiri ce aparțin domeniului public ( suprafața de 1460 mp pe care se află teatrul și căminul cultural și suprafața de 3557 mp pe care este construită sala de sport).

Astfel, prin Decizia nr. 236 din 01.07.2009 a Tribunalului Gorj rămasă definitivă prin Decizia nr. 483 din 30.03.2011 a Curții de Apel Craiova, pronunțate în dosarul nr. 4984/95/2009, instanța de judecată a dispus obligarea unității administrativ teritoriale la plata de despăgubiri constând în lipsa de folosință a terenurilor conform criteriilor stabilite prin raportul de expertiză și **pe perioada ulterioară, începând cu data de 31 iulie 2007 până la data efectuării plății, despăgubiri ce urmează a fi actualizate.**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Din suma totală de plată stabilită prin raportul de expertiză luat în considerare de instanța de judecată, la data de 15.01.2015 a rămas de plată suma de 613.954,24 lei, așa cum rezultă din Adresa BEJ Bîrsășteanu Florian nr. 5363 din data de 05.10.2016 - dosar de executare silita 439/E/2011.

Urmare misiunii de audit efectuată de Camera de Conturi Gorj în anul 2019 au fost dispuse măsuri pentru înregistrarea sumei menționate anterior în contul 462 "Creditori - obligații de plată", fiind întocmită nota de contabilitate nr. 1612/17.02.2021.

Potrivit Legii 255/2010, privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local, conform art. 2 "(1) În sensul prezentei legi, sunt declarate de utilitate publică următoarele lucrări: j) lucrări de interes public local de construcție, reabilitare, modernizare și reconversie funcțională, pentru construcții administrative, sociale și culturale, de sănătate, învățământ și sport, inclusiv pentru infrastructura aferentă acestora".

Până la data efectuării prezentei misiuni de audit financiar, având în vedere faptul că terenurile, pentru care instanța a obligat la plata lipsei de folosință, sunt ocupate de bunuri de utilitate publică, entitatea auditată nu a întreprins demersuri care să se materializeze în propunerea și demararea de către autoritatea deliberativă a procedurii de expropriere prevăzută de lege, care să conducă la stoparea calculului și plata unor sume datorate proprietarilor terenurilor respective, pentru a nu fi afectat în continuare bugetul local, chiar și în condițiile în care potrivit legii, toate cele 3 (trei) imobile, pentru care entitatea fost obligată prin sentințe judecătorești la plata unor sume de bani pentru lipsa de folosință a unor suprafețe de teren ce aparțin unor persoane fizice, **reprezintă lucrări de interes public local, existând posibilitatea transferului dreptului de proprietate în patrimoniul statului.**

De asemenea, s-a constatat faptul că UATC Săcelu nu a raportat obligațiile de plată reprezentând lipsa de folosință a terenurilor ca fiind plăți mai mari de 90 zile și **care reprezintă, de fapt arierate.**

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, întocmirea situațiilor financiare anuale fără o analiză prealabilă a soldurilor conturilor contabile de către persoanele cu atribuții financiar-contabile din cadrul entității.

**Valoarea abaterii constatate:**

1.177.724 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Urmare evaluării sistemului de control intern al U.A.T.C. Săcelu, analizării Machetei nr. 4 "Chestionar privind evaluarea sistemului de control intern", atât sub aspectul modului de proiectare și implementare, cât și sub aspectul modului de funcționare a sistemului de control intern proiectat și implementat, echipa de audit a constatat că **sistemul de control intern managerial nu este funcțional, întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate Standardele de control intern/managerial, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, semnificative, prevăzute de normele legale în vigoare, respectiv conducerea entității nu a identificat riscurile, lipsesc procedurile, procesul de management al riscului nu se efectuează, nu sunt stabilite obiective, conducerea nu primește raportări sau acestea nu sunt utilizate și nu se iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern**, contrar prevederilor Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 07 mai 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 23 din 04.02.2021 modificată prin Dispoziția nr. 165 din 02.08.2022 a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial și a fost aprobat regulamentul de funcționare a acesteia. Au fost elaborate un număr de 425 proceduri operaționale și 30 proceduri de sistem actualizate potrivit Ordinului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice dar nu au fost aduse la cunoștința persoanelor responsabile cu aplicarea acestora.

Activitatea de control financiar preventiv propriu a fost organizată prin Dispoziția nr. 94 din 24.04.2017 prin care s-a stabilit cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu și persoanele desemnate cu exercitarea CFPP.

La nivelul Primăriei Comunei Săcelu nu a fost aprobat Regulamentul de ordine interioară pentru aparatul de specialitate al primarului, nu a fost constituită Echipa de gestionare a riscurilor (EGR) din cadrul aparatului de specialitate al Primarului.

La nivelul UATC Săcelu nu este organizată activitatea de audit public intern, nici prin structura organigramei proprii și nici prin intermediul unei structuri asociative a autorităților publice locale.

Nu există un circuit al documentelor care să asigure circulația acestora între diferitele compartimente ale entității, cu nominalizarea persoanelor responsabile, a limitelor responsabilității, a termenelor de soluționare.

S-a constatat că **nu s-a realizat operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial** prin completarea, de către fiecare compartiment din organigrama Primăriei Comunei Săcelu a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial.

Conducătorul entității publice efectuează, cel puțin o dată pe an, **autoevaluarea sistemului de control intern managerial** la nivelul entității publice, în vederea stabilirii gradului de conformitate al acestuia față de standardele de control intern implementate și elaborează un Raport asupra sistemului de control intern managerial. Autoevaluarea stadiului





## CAMERA DE CONTURI GORJ

implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, la nivelul entității publice, presupune parcurgerea următoarelor **etape**: - dispunerea de către conducătorul entității publice, prin act de decizie internă, a programării și efectuării de către conducătorii de compartimente a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, la nivelul compartimentelor; - convocarea unei ședințe a Comisiei de Monitorizare, aceasta având atribuții de coordonare, monitorizare și îndrumare metodologică privind sistemul de control intern managerial, la nivelul entității; - completarea de către fiecare compartiment din organigrama entității publice, pe baza principiului adevărului, a "*Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial*" și asumarea de către conducătorul de compartiment a realității datelor, informațiilor și constatărilor înscrise în acesta; - întocmirea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare a Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării, prevăzută în Anexa nr. 4.2 din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare, semnate și transmise de către conducătorii de compartimente, astfel că **Standardul 15** Evaluarea sistemului de control intern managerial **nu este implementat**.

### **Evaluarea Standardului 1 - etică și integritate din SCIM**

La nivelul instituției, a fost elaborat Codul de conduită etică și profesională a funcționarilor publici și personalului contractual, nu a fost constituită comisia de disciplină, nu au fost numiți consilierii de etică, nu au fost stabilite atribuțiile reglementate la art. 454 din OUG nr. 57/2019, inclusiv acelea de monitorizare a aplicării prevederilor codului de conduită la nivelul instituției prin întocmirea anuală, la termenul și în formatul standard, a Raportului privind respectarea normelor de conduită de către funcționarii publici și personalul contractual din cadrul instituției.

Au fost elaborate următoarele proceduri:

- PO - SEC - 08 Elaborarea și implementarea Planului de integritate
- PO SEC - 22 Anticorupția
- PO SEC - 24 Antifrauda
- PS - SCIM - 08 Managementul riscurilor;
- PO - CE - 01 Procedura privind aplicarea, monitorizarea și raportarea codului de conduită;
- PO - CE - 02 Gestionarea situațiilor în caz de conflict de interese;
- PO - SEC - 05 Cercetarea disciplinară a personalului contractual din unitate

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

- nerespectarea celor trei **categorii de obiective** prevăzute în O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **a) obiective operaționale** - cuprind obiectivele legate de scopurile entității publice, cu privire la eficacitatea și eficiența funcționării acesteia, respectiv de utilizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor, incluzând și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice, de utilizare inadecvată sau cu pierderi; **b) obiective de raportare** - cuprind obiectivele cu



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

privire la fiabilitatea informațiilor externe și interne, respectiv legate de ținerea unei contabilități adecvate, de calitatea informațiilor utilizate în entitatea publică sau difuzate către terți, precum și de protejarea documentelor împotriva a două categorii de fraude: disimularea fraudei și distorsionarea rezultatelor; **c) obiective de conformitate** - cuprind obiectivele privind conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, respectiv legate de asigurarea că activitățile entității se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de legi și de regulamente, precum și cu respectarea politicilor interne.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neimplementarea sistemului de control intern managerial generează riscuri în atingerea obiectivelor entității publice și de asemenea, prin neimplementare procedurilor de control intern, entitatea nu are capacitatea corespunzătoare de prevenire, detectare și de corectare a erorilor/abaterilor semnificative care apar în activitatea desfășurată.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Abaterea nr. 7

*Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora*

La data de 31.12.2021, U.A.T.C. Săcelu a raportat în situațiile financiare, **venituri încasate în sumă de 5.260.715 lei**, față de prevederile bugetare definitive de **7.503.960 lei** și **drepturi constatate de încasat în sumă de 1.642.662 lei**.

În structură, drepturile constatate de încasat înregistrate la 31.12.2021, în sumă de **1.642.662 lei**, se prezintă astfel:

- Impozit și taxa pe clădiri de la persoane fizice suma de 253.243 lei;
- Impozit pe terenuri de la persoane fizice suma de 188.645 lei;
- Impozit pe terenul extravilan suma de 272.115 lei;
- Impozit pe mijloace de transport suma de 440.946 lei;
- Venituri din amenzi suma de 451.800 lei;
- Alte venituri suma de 35.913 lei.

Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi, s-a constatat că în vederea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, singurele forme de executare silită aplicate de entitate debitorilor persoane fizice au fost somațiile și titluri executorii și într-un număr mic au fost instituite popri asupra veniturilor, nefiind supuse executării silite bunurile mobile și imobile.

De asemenea, nu s-a procedat la stabilirea insolvabilității unor contribuabili care îndeplinesc criteriile legale de încadrare în această categorie, respectiv: nu dețin bunuri



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

urmăribile și nu realizează venituri, ori veniturile și bunurile urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată.

Declararea stării de insolvabilitate trebuia efectuată prin întocmirea unui proces verbal în care se menționează măsurile luate pentru realizarea creanțelor, respectiv:

- verificarea situației patrimoniale a debitorului sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor deținute, solicitându-se informații de la: Compartimentele de specialitate ale autorităților publice locale; Oficiul de cadastru, Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, Registrul Auto Roman etc;
- efectuarea de cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-au desfășurat activitatea profesională ori lucrativă remunerată;
- solicitarea de informații de la organele ori persoanele abilitate cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut;
- solicitarea de informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarat dispărut etc.

**Veniturile neîncasate din amenzi** au fost, la data de 31.12.2021, în sumă de lei, reprezentând 27,51% din total drepturi de încasat (1.642.662 lei), entitatea neaplicând toate procedurile legale de recuperare a acestora.

Conform *Listei rămășițe la data 01.01.2022*, în cadrul eșantionului selectat pentru auditare în sumă de **83.847 lei** reprezentând amenzi de circulație și alte amenzi, s-a constatat că în majoritatea cazurilor au fost emise somații și titluri executorii, fiind persoane, care figurează cu un număr foarte mare de sancțiuni de la care, urmare somațiilor întocmite - ca singură formă de executare silită aplicată de entitate, nu au fost efectuate încasări sau au fost încasate sume foarte mici.

Situație similară a fost constatată și în cazul **veniturilor din impozitul pe terenul extravilan**. În cadrul eșantionului selectat pentru auditare în sumă de **25.169 lei**, s-a constatat faptul că pentru persoanele fizice ce datorează acest tip de impozit la data de 31.12.2021, au fost emise somații și titluri executorii în vederea urmăririi și încasării veniturilor cuvenite bugetului local, însă gradul de încasare este scăzut.

**Se concluzionează**, că persoanele cu atribuții în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local nu au aplicat toate măsurile prevăzute de legislația în vigoare pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

Având în vedere faptul că și cu ocazia auditului financiar anterior au fost constatate nereguli privind urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, rezultă că acestea au caracter de continuitate, managementul entității neluând toate măsurile legale pentru remedierea lor.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterile constatate s-au datorat neîndeplinirii corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu sarcini în domeniul urmăririi și încasării veniturilor cuvenite bugetului local.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

**Valoarea abaterii constatate:**

109.016 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Abaterile constatate reprezentând veniturile din impozitul pe teren extravilan și venituri din amenzi pentru care nu au fost aplicate toate măsurile prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea urmăririi și încasării acestora, neînregistrarea tuturor veniturilor, au drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Săcelu.

**Sinteza: Abaterea nr. 8**

***Neînregistrarea în evidența entității și neîncasarea la bugetul local a unor venituri datorate conform contractelor încheiate***

Urmare analizării contractelor de închiriere și contractelor de concesiune încheiate la nivelul comunei Săcelu, precum și a încasărilor reprezentând venituri din concesiuni și chirii conform contului de execuție - venituri ale bugetului local la 31.12.2021, s-a constatat faptul că a fost încheiat Contractul de închiriere nr. 2599 din 19.05.2015, obiectul acestuia fiind închirierea clădirii cu destinație de locuință, situată în comuna Săcelu, în suprafață de 73 mp, termenul contractului fiind până la data de 24.05.2019. Durata contractului a fost prelungită prin Actul adițional nr. 3726/21.05.2019, până la data de 14.11.2022.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit a reieșit faptul că nu au fost înregistrate în evidența entității auditate și încasate la bugetul local debitele provenite din contractul de închiriere, respectiv suma totală de 6.650,30 lei compusă din: suma de 876 lei reprezintă chiria datorată pentru anul 2021, suma de 803 lei reprezintă chiria datorată pentru anul 2022 și suma de 4.971,30 lei reprezintă accesoriile calculate la data de 20.10.2022 (4.039,09 lei accesorii aferente anului 2021 și 932,21 lei aferente anului 2022), așa cum rezultă din documentele emise de serviciul impozite și taxe locale : *Sumar nota de plată și Cont fiscal.*

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterile constatate s-au datorat neîndeplinirii corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu sarcini în domeniul urmăririi și încasării veniturilor cuvenite bugetului local.

**Valoarea abaterii constatate:**

6.650 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Abaterile constatate reprezentând veniturile din impozitul pe teren extravilan și venituri din amenzi pentru care nu au fost aplicate toate măsurile prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea urmăririi și încasării acestora, neînregistrarea tuturor veniturilor, au drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Săcelu.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

**A.5.1. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al U.A.T.C. Săcelu**

Au fost constatate erori/abatere privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale, aspecte prezentate la pct. A.5.2, abaterea nr. 9, din cuprinsul prezentului Raport de audit financiar.

**A.5.2. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat aflat în administrarea U.A.T.C. Săcelu**

Sinteza: Abaterea nr. 9

***Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere a patrimoniului entității auditate***

În urma verificării modului de inventariere a elementelor de activ și de pasiv aparținând Unității Administrativ Teritoriale a comunei Săcelu, auditorii publici externi au constatat că inventarierea **nu a fost organizată, efectuată și valorificată** potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Activitatea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a fost organizată în baza Dispoziției nr. 140 din data de 29.10.2022, emisă de primarul Comunei Săcelu, aceasta fiind prevăzută a se efectua în perioada 29.10.2022 - 31.12.2022 fiind menționate gestiunile supuse operațiunii de inventariere.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal de inventariere nr. 8272/16.12.2021, potrivit căruia *"remiza PSI Centra nu s-a găsit la data inventarierii, mașina de stropit nu s-a găsit la data efectuării inventarierii, teren Lacuri Oțel, parc, parcare nu au putut fi identificate la data inventarierii"*.

Din verificarea modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere și a listelor de inventar întocmite în perioada auditată s-au constatat următoarele:

- Procesul Verbal privind rezultatul inventarierii nr. 8272/16.12.2021 nu a fost aprobat de ordonatorul de credite;
- nu toate listele de inventar au fost valorificate de contabilitate prin confruntarea stocurilor factice și scriptice
- nu au fost inventariate activele fixe corporale în curs de execuție, nefiind întocmite **liste de inventariere distincte**, contrar prevederilor pct. 13 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii unde se menționează că *"în listele de inventariere a*



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

*imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fata locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii”;*

- nu au fost inventariate soldurile conturilor 461.01 *Debitori* a fost în valoare de 2.593 lei, 464 *Creanțe ale bugetului local* în sumă de 1.789.404 lei;
- nu au fost întocmite de către gestionarii răspunzători de gestiunea bunurilor declarațiile scrise înainte de începerea operațiunii de inventariere.

De asemenea, s-a constatat că UATC Săcelu nu a actualizat inventarul bunurilor din domeniul public și privat al comunei, deși au intervenit modificări în ceea ce privește patrimoniul entității, nu a fost efectuată reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniu, ultima reevaluare fiind în anul 2011, așa cum rezultă din Rapoartele de reevaluare nr. 149/07.04.2011 și nr. 150/07.04.2011.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii întocmit de către membrii comisie de inventariere, aprobat de către ordonatorul de credite al U.A.T.C. Săcelu trebuia să conțină și **rezultatele inventarierii**, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor, precum și propuneri de măsuri în legătura cu acestea.

Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere trebuiau prezentate în termen de **7 zile lucrătoare** de la data încheierii operațiunilor de inventariere, ordonatorului de credite sau persoanei responsabile cu gestiunea entității. Acesta, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

În conformitate cu prevederile **pct. 35, alin. 1 din Ordinului nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inventarierea patrimoniului are ca scop principal **stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității**, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Încălcarea prevederilor legale s-a datorat neorganizării corespunzătoare și neefectuării lucrărilor de inventariere generală a elementelor de activ și pasiv deținute de U.A.T.C. Săcelu, la sfârșitul anului 2021.

**Valoarea abaterii constatate:**  
0,00

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Urmare a neorganizării corespunzătoare a inventarierii generale a patrimoniului entității auditate, posturile din bilanț nu au fost puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și pasiv, nu există certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității administrativ teritoriale.

### A.5.3 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite

✚ În cazul cheltuielilor de personal

#### Sinteza: Abaterea nr. 14

##### **Stabilirea eronată a indemnizațiilor lunare cuvenite consilierilor locali**

Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi privind plățile efectuate în anul 2021 la Titlul 10 *Cheltuieli de personal*, s-a constatat faptul că la codul bugetar 10.01.12 *Indemnizații plătite unor persoane din afara unității* au fost decontate nelegal sume de bani reprezentând indemnizații cuvenite consilierilor locali, calculate eronat.

Potrivit **art. 212, alin. 3** din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ "*Consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunară doar dacă participă la cel puțin o ședință a autorității deliberative și o ședință a comisiei de specialitate, pe lună, desfășurate în condițiile legii*", iar potrivit **art. 61 alin. 5** din Secțiunea a 2 a Drepturile aleșilor locali din Ordinul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice Și Administrației nr. 25 din 14.01.2021 pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local

"(5) *Indemnizația lunară pentru consilierii locali care participă la ședințele consiliului local și ale comisiilor de specialitate se calculează după formula:*

$$I_L = a \times I_P \times (0,65 \times P_{CL}/N_{\text{ȘCL}} + 0,35 \times P_{CS}/N_{\text{ȘCS}}),$$

unde „*I\_L*” este indemnizația lunară pentru consilierul local; „*a*” este procentul stabilit de consiliul local, care este mai mic sau egal cu 10% din indemnizația lunară a primarului (*I\_P*); „*I\_P*” este indemnizația lunară a primarului; „*P\_CL*” este numărul de participări ale consilierului local la ședințele consiliului local din luna respectivă; „*P\_CS*” este numărul de participări ale consilierului local la ședințele comisiilor de specialitate din care face parte din luna respectivă; „*N\_ȘCL*” reprezintă numărul ședințelor ordinare și extraordinare ale consiliului local din luna respectivă; „*N\_ȘCS*” reprezintă numărul ședințelor comisiilor de specialitate din care face parte consilierul local din luna respectivă”.

La nivelul entității s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale privind stabilirea indemnizațiilor lunare cuvenite consilierilor locali, urmare a faptului că în cursul anului 2021 există cazuri în care aceștia fie nu au participat la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiilor de specialitate - situație în care **nu ar fi trebuit să beneficieze de plata indemnizației** în luna respectivă, fie nu au participat la toate ședințele consiliului local și cele ale comisiilor de specialitate din luna respectivă - situație în care **ar fi trebuit să se aplice formula de calcul** stabilită prin Ordinul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice Și Administrației nr. 25 din 14.01.2021, ceea ce a condus la plata unor drepturi necuvenite acestora.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Urmare recalculării indemnizațiilor consilierilor locali, s-a constatat că sumele achitate în mod nelegal cu care a fost prejudiciat bugetul instituției publice în anul 2021 sunt în valoare totală de **4.846,40 lei**, așa cum rezultă din *Situația sumelor încasate necuvenit, reprezentând indemnizații lunare ale consilierilor locali plătite în anul 2021*.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește stabilirea indemnizațiilor lunare cuvenite consilierilor locali precum și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

**Valoarea abaterii constatate:**

4.846 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Au fost majorate în mod nejustificat plățile reprezentând cheltuielile de personal, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

✦ *În cazul cheltuielilor cu bunurile și serviciile*

Sinteza: Abaterea nr. 13

***Decontarea nelegală a contravalorii consumului de energie electrică pentru pompele de apă predate unui operator de servicii publice de alimentare cu apă***

Urmare verificării unor aspecte sesizate referitoare la legalitatea cheltuielilor efectuate pentru consumul de energie electrică la cele 4 pompe necesare în distribuția apei în comuna Săcelu, sistemul de alimentare și distribuție al apei aparținând Societății Săcelata Prest SRL, s-a constatat faptul că în perioada 2020 - 2021 au fost efectuate de către entitatea auditată plăți către furnizorul de energie electrică pentru consumurile înregistrate la stațiile de pompare - parte componentă a obiectivului *Extindere alimentare cu apă sat Magherești*, investiție ce a fost predată societății menționate anterior.

Prin H.C.L. nr. 8 din 26.02.2018 s-a aprobat gestiunea directă ca modalitate de gestiune a serviciului de alimentare apă a comunei Săcelu, atribuirea directă a contractului de delegare a gestiunii către societatea Săcelata Prest SRL, la care asociat unic este comuna Săcelu, a fost aprobat Contractul de delegare și a fost împuternicit primarul comunei să semneze contractul și toate documentele rezultate ca efect al hotărârii respective.

De menționat este faptul că a fost pus la dispoziția echipei de audit *Contractul de delegare prin gestiune directă a serviciului public de alimentare cu apă a comunei Săcelu*, contract care nu este semnat de către niciuna dintre părți.

Conform Contractului de dare în administrare/protocol de predare primire nr. 7446 din 31.12.2019, au fost predate spre administrare societății Săcelata Prest SRL trei stații de pompare ale obiectivului de investiții *Extindere alimentare cu apă sat Magherești*, respectiv SP 4 Magherești, SP 5 Magherești și SP 6 Magherești, iar în anul 2021, prin Contractul de dare în administrare/protocol de predare primire nr. 8443 din 28.12.2021 a fost predată stația de pompare SP 7.





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Așa cum este menționat în Contractul de delegare precum și în cele două protocoale încheiate, administratorul, respectiv societatea Săcelata Prest SRL avea obligația să asigure exploatarea eficientă, în regim de continuitate și permanență a bunurilor care fac obiectul administrării, motiv pentru care, de la momentul preluării acestora trebuia să suporte toate cheltuielile ocazionate de funcționarea în condiții optime în vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale.

Datorită faptului că nu au fost efectuate demersuri către furnizorul de energie electrică pentru preluarea locurilor de consum respective, facturile privind consumul de energie electrică la stațiile de pompare menționate anterior au continuat să fie emise pe numele unității administrativ teritoriale, astfel încât, conform situațiilor întocmite de entitate, în perioada 2020 - 2021 au fost efectuate plăți către CEZ VÂNZARE SA în valoare totală de **16.083,09 lei inclusiv TVA**.

Plățile au continuat și în anul 2022, astfel încât până la data de 30.09.2022 au fost efectuate plăți în valoare de **12.263,39 lei inclusiv TVA**.

**În concluzie**, bugetul entității verificate a fost păgubit cu suma de **28.346,48 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli reprezentând consumul de energie electrică de la stațiile de pompare predate în administrare unui operator de servicii publice.

Prin efectuarea acestor cheltuieli au fost încălcate și principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la **art. 5(1) din O.G. nr. 119/1999** privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare și fondurile bugetare respective nu au fost utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abateria constatată s-a produs ca urmare a neefectuării demersurilor de către operatorul de servicii publice de alimentare cu apă în vederea preluării locurilor de consum de energie electrică aferente stațiilor de pompare.

**Valoarea abaterii constatate:**

28.346 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

- majorarea nejustificată a cheltuielilor pentru bunuri și servicii cu suma de **28.346 lei**, astfel încât situațiile financiare nu reflectă realitatea și performanța financiară a entității.

**Sinteza: Abateria nr. 15**

**Achiziții servicii artistice cu ocazia zilelor comunei Săcelu, fără existența unui calendar al activităților culturale; nerespectarea obligațiilor legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale**

Din documentele puse la dispoziție, precum și în urma unor aspecte sesizate prin petiții, au fost constatate următoarele:



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

În vederea desfășurării evenimentului - " Zilele Comunei Săcelu", a fost încheiat Contractul de prestări servicii nr. 4202 din 11.08.2022, încheiat între societatea TOP NICSELECT S.R.L. cu sediul în Municipiul Târgu Jiu , în calitate de prestator și Primăria Comunei Săcelu, în calitate de beneficiar, obiectul contractului constând în desfășurarea activității de prestare artistică pentru zilele Comunei Săcelu și Contractul de prestări servicii nr. 4203 din 11.08.2022 având ca obiect servicii închiriere scenă pentru zilele comunei.

Conform obiectului contractului, din Programul artistic au făcut parte un număr de 5 soliști vocali, 9 instrumentiști și prezentator, prestatorul asigurând sonorizarea și orchestra, evenimentul s-a desfășurat în perioada 13.08.2022 - 15.08.2022, valoarea totală a celor două contracte încheiate fiind de 40.000 lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție - Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2022, la poziția nr. 63 din Anexă, se regăsesc " Prestări servicii artistice pentru zilele comunei Săcelu, județul Gorj" în valoare de 40.000 lei, cod CPV - 92312000 - 1.

Inițial, la capitolul 67.02 "Cultură, recreere și religie", pentru organizarea acestui eveniment a fost aprobată suma de 30.000 lei, sumă care, prin Dispoziția primarului privind virarea de credite bugetare în cadrul aceleiași capitol bugetar nr. 159 din 26.07.2022, a fost suplimentată cu 10.000 lei, prevederea definitivă fiind de 40.000 lei, bugetul astfel rectificat fiind depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj cu Adresa nr. 21076/27.07.2022.

Plățile în valoare totală de 40.000 lei au fost efectuate în baza facturilor nr. 22/16.08.2022 și nr. 23/16.08.2022.

S-a constatat faptul că prin HCL nr. 34 din 14.07.2022 s-a aprobat organizarea și desfășurarea evenimentului Zilele Comunei Săcelu, însă la nivelul entității nu a fost supus spre aprobare Consiliului Local, un calendar al activităților culturale pentru anul în curs. În acest sens, Consiliul Local avea competență cu privire la aprobarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local și cu privire la activitatea culturală, conform prevederilor cuprinse în Codul Administrativ.

Nu s-au respectat obligațiile legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, în cadrul entității fiind stabilite astfel de atribuții în sarcina unei persoane din cadrul compartimentului secretariat, registratura, relații cu publicul, cultură.

Așezămintele culturale, instituții publice, își desfășoară activitatea, în principal, pe bază de programe și proiecte elaborate de conducerea acestora, în concordanță cu strategiile culturale și educativ-formative stabilite de autoritățile sau de instituțiile în subordinea cărora funcționează.

Desfășurarea activității așezămintelor culturale urmărește, în principal, realizarea următoarelor obiective:

- oferirea de produse și servicii culturale diverse pentru satisfacerea nevoilor culturale comunitare, în scopul creșterii gradului de acces și de participare a cetățenilor la viața culturală;
- conservarea, cercetarea, protejarea, transmiterea, promovarea și punerea în valoare a culturii tradiționale și a patrimoniului cultural imaterial;
- educația permanentă și formarea profesională continuă de interes comunitar în afara sistemelor formale de educație.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a nerespectării cadrului legal în domeniu.

Valoarea abaterii constatate:

0

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu s-au respectat obligațiile legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, aspecte care pot conduce la organizarea unor evenimente culturale cu nerespectarea prevederilor legale în domeniu și astfel, efectuarea de plăți nelegale.

✦ *În cazul cheltuielilor cu activele nefinanciare*

Sinteza: Abaterea nr. 11

**Actualizarea prețului contractelor de lucrări în baza O.U.G. nr. 114/2018 cu nerespectarea cadrului legal în vigoare**

În urma verificării modului de actualizare a prețului contractelor de achiziții publice de lucrări finanțate de la bugetul de stat prin MDRAP, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pentru domeniul construcțiilor potrivit O.U.G. nr. 114/2018 s-a constatat faptul că majorarea salariului minim a avut influență atât asupra cheltuielilor directe și cheltuielilor indirecte, **cât și asupra profitului.**

În conformitate cu prevederile art. 71, alin.1 din O.U.G. 114/2018, până la sfârșitul anului 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile 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.

Potrivit prevederilor art. 7, alin. 2, lit. b) din **Instrucțiunea ANAP nr. 2 din 21 decembrie 2018** privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, valoarea manoperei va fi actualizată **doar pentru acoperirea creșterii salariului minim**, iar ulterior prin art. 8 alin.(1) lit. e) din **Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021** privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, s-a stipulat că, în cazul modificării unor acte normative/administrative cu efect în derularea contractelor de achiziție, **prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii sau diminuării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.**

Totodată, potrivit art. 1, alin. 6, litera d) din aceeași normă legală, termenul **costuri** are următoarea semnificație: **toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul**.

Având în vedere **Instrucțiunea ANAP nr. 2 din 21 decembrie 2018**, respectiv **Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021**, această creștere a salariului minim nu **influențează profitul.**

În baza prevederilor O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, **U.A.T.C. Săcelu a acceptat actualizarea valorii**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

*restului de executat* pentru Contractul de achiziții publice lucrări nr. 419/04.02.2016 privind obiectivul **Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj** finanțat din bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, care, în mod eronat a inclus și profitul.

Valoarea inițială a contractului de lucrări menționat anterior, de 4.796.754,90 lei fără TVA (5.756.105,88 lei cu TVA) a fost modificată după cum urmează:

- prin Actul adițional nr. 5 din 10.09.2021 a fost majorată valoarea contractului, aceasta fiind de 6.385.186 lei fără TVA, respectiv 7.592.569 lei cu TVA;

- prin Actul adițional nr. 7 din 05.07.2022 s-a modificat valoarea contractului de la suma de 6.385.186 lei fără TVA (7.592.569 lei cu TVA), la suma de 5.590.818 lei fără TVA, respectiv 6.653.073,42 lei cu TVA.

Valoarea suplimentară cu care a fost majorat contractul de lucrări a fost stabilită prin Centralizatorul cheltuielilor pe obiect și categorii de lucrări, conform căruia a fost actualizată valoarea manoperei, cheltuielilor directe, cheltuielilor indirecte și profitului, aferente lucrărilor rămase de executat la data de 31.12.2020, pe fiecare obiect din cadrul obiectivului de investiții.

Drept urmare, valoarea totală cu care a fost majorată nelegal valoarea contractului de lucrări nr. 419/04.02.2016, al cărui termen de execuție a fost prelungit prin acte adiționale până la data 31.03.2023, reprezentând **profit actualizat** în afara cadrului legal, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut, este de 51.079,02 fără TVA, respectiv 60.784,03 lei cu TVA.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, respectiv devizele analitice pe categorii de lucrări și situațiile de plată actualizate, întocmite pentru decontarea lucrărilor executate, s-a constatat faptul că au fost achitate următoarele sume:

- Pentru lucrările executate în anul 2021, conform Situației de plată pe luna septembrie 2021 și facturii nr. 229/10.09.2021, a fost decontată suma de 1.297.433,33 lei fără TVA (respectiv 1.543.945,66 lei cu TVA), din care suma de 12.612,24 lei fără TVA (15.008,57 lei cu TVA) reprezintă profitul actualizat eronat în baza O.U.G. nr. 114/2018, așa cum rezultă din Situația privind valoarea actualizată și decontată în anul 2021 conform OUG nr. 114/2018 a contractului nr. 419/04.02.2016 privind obiectivul de investiții **Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj**:

- Având în vedere faptul că lucrările aferente obiectivului de investiții "**Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj**" au fost continuate în anul 2022, auditorii publici externi au extins verificările până la zi și în baza situațiilor de plată actualizate întocmite de executant și acceptate de dirigintele de șantier și beneficiar, s-a constatat faptul că până la data prezentei misiuni de audit financiar, conform Situației de plată pe luna mai 2022 și facturii nr. 235/20.05.2022, a fost decontată suma de 999.495,09 lei fără TVA, respectiv 1.189.399,16 lei cu TVA. Din valoarea lucrărilor plătite în anul 2022, suma de 873,17 lei fără TVA (1.039,07 lei cu TVA) reprezintă profitul actualizat eronat în baza OUG nr. 114/2018, așa cum rezultă din Situația privind valoarea actualizată și decontată până la data de 19.10.2022 conform OUG nr. 114/2018 a contractului nr. 419/04.02.2016 privind obiectivul de investiții **Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj**.

În concluzie, din valoarea facturilor emise și decontate în perioada 2021 - 2022, până la data finalizării misiunii de audit, în valoare de 2.296.928,42 lei fără TVA (2.733.344,82 lei



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

cu TVA) a fost decontată nelegal suma **13.485,41 lei fără TVA** (afereantă situațiilor de plată întocmite pentru lunile septembrie 2021 și mai 2022), **respectiv 16.047,64 lei cu TVA**, sumă ce reprezintă diferența de profit actualizată eronat în baza prevederilor O.U.G. nr. 114/2018, încasată de executantul lucrărilor.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a interpretării eronate a cadrului legal care reglementează actualizarea manoperei în sectorul construcțiilor, de către persoanele cu atribuții în acest domeniu.

**Valoarea abaterii constatate:**

**Valoarea abaterii constatate** este de **60.784 lei inclusiv tva** și reprezintă majorarea nelegală a prețului contractului de lucrări nr. 419/04.02.2016, având ca obiect *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj*, ca urmare a determinării profitului, prin aplicarea procentelor din oferta inițială la valoarea cheltuielilor directe actualizate.

Pentru lucrările decontate până la data prezentei verificări (din restul de executat la data de 31.12.2020 actualizat în baza OUG nr. 114/2018), **valoarea profitului stabilită și achitată nelegal este de 16.048 lei cu tva**, care constituie **prejudiciu pentru entitate**.

Diferența dintre valoarea de 60.784 lei a profitului stabilit eronat, odată cu actualizarea manoperei aferentă restului de executat la data de 31.12.2020 și valoarea profitului aferentă lucrărilor decontate ulterior actualizării manoperei în baza OUG nr. 114/2018, achitată de UATC Săcelu, în sumă de 16.048 lei cu tva, respectiv valoarea de **44.736 lei, devine prejudiciu** pentru entitate odată cu achitarea în totalitate a lucrărilor executate de constructor.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

Majorarea nelegală a plăților pentru active nefinanciare efectuate din bugetul de stat, prin MDRAPFE la obiectivul de investiții *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj*, astfel încât situațiile financiare nu reflectă fidel poziția și performanța financiară a activităților desfășurate de entitate.

**Sinteza: Abaterea nr. 12**

**Decontarea contravalorii unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu"**

UATC Săcelu a încheiat Contractul de achiziții publice lucrări nr. 419/04.02.2016 privind obiectivul *Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj* finanțat din bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene conform Contractului de finanțare nr. 12217/27.08.2015.

Pentru realizarea obiectivului de investiții între societatea MEGA WEST BUILDING'S SRL în calitate contractant și societatea GECOR PROD CONSTRUCT 94 SRL în calitate de subcontractant, a fost încheiat Contractul de subcontractare nr. 1 din data de



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

11.04.2017, cu durată 12 luni până la data de 10.04.2018, durată ce a fost prelungită prin Actul adițional nr. 1/114.04.2018, până la data de 11.11.2018,

În perioada executării lucrărilor la obiectivul de investiții, a decontat un număr de 218 cămine, puse în operă la obiectivul de investiții menționat anterior.

Odată cu efectuarea acțiunii de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei pe anul 2018*, au fost constatate abateri de la legalitate în sensul decontării unui număr de 38 cămine, neexecutate de subcontractantul lucrării.

Pentru finalizarea obiectivului de investiții între societatea MEGA WEST BUILDING SRL în calitate contractant și societatea DANSTUD SRL în calitate de subcontractant, a fost încheiat Contractul de subcontractare nr. 647 din data de 15.01.2021 și Actele adiționale nr. 1/13.03.2021, nr.2/10.09.2021, nr. 3/31.12.2021, nr. 4/05.07.2021, nr. 5/05.07.2021 și nr. 6/12.07.2022.

Urmare verificării documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat faptul că în anul 2021, conform situației de lucrări întocmită pentru luna septembrie 2021, a fost emisă factura nr. 229/10.09.2021 în valoare de 1.543.945,66 lei cu TVA reprezentând contravaloarea lucrărilor executate conform contractului menționat anterior.

Conform Adresei nr. 10/15.09.2021 transmisă de societatea MEGA WEST BUILDING SRL, plata facturii a fost efectuată astfel: suma de 154.394,56 lei a fost plătită în contul societății contractante cu OP nr. 598/03.11.2021 și suma de 1.389.551,10 lei a fost plătită în contul societății subcontractante, **fiind decontate un număr total de 131 cămine.**

La solicitarea echipei de audit, a fost emisă Dispoziția primarului nr. 207 din 20.10.2022 prin care a fost constituită o comisie în vederea verificării pe teren a lucrărilor executate în cadrul obiectivului **Înfunțare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu.**

Echipa de audit împreună cu comisia s-au deplasat pe teren pentru verificarea realității unor lucrări facturate și decontate, respectiv cămine prefabricate din beton și a fost întocmită Nota de constatare nr. 5458/20.10.2022, conform căreia, *datorită faptului că această categorie de lucrări a fost executată și anterior anului 2019 și verificată cu ocazia auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Gorj în anul 2019, fiind constatate abateri cauzatoare de prejudicii (decontarea nelegală a unui număr de 38 cămine care nu au fost executate) și faptului că în anul 2021 a mai fost decontată prin situația de plată întocmită pe luna septembrie 2021 cantitatea de 131 de cămine, care nu au putut fi identificate cu exactitate pe teren, s-a stabilit ca ulterior, comisia desemnată să revină pentru numărarea căminelor existente per total lucrare.*

Astfel a fost întocmită Nota de constatare nr. 5567 din 26.10.2022 în care se menționează existența unui număr de **314 de cămine**, din care: 31 cămine pe DC 78, 36 cămine pe DC 501, 23 cămine pe DJ 661, 83 cămine pe DC 79, 2 cămine pe DJ 661 până la intersecția cu Strada Unirii, 18 cămine pe Strada Unirii, 119 cămine pe DJ 665/C și 2 cămine pe Uliță.

Facem mențiunea că în urma întocmirii notei de constatare menționate, echipa de audit s-a deplasat pe drumuri alese aleatoriu nefiind constatate diferențe.

S-a constatat că prin situațiile de lucrări, acceptate și decontate, a fost înscrisă cantitatea totală de **349 de cămine** ( 218 cămine decontate în perioada 2017 - 2018 și 131 cămine decontate în anul 2021), cu elementele componente după cum urmează: element de bază



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

(01201A1), cap tronconic( art.01203A1), inel aducere la cota( art.01204 A1), inel element drept 25 cm( 01202 A1, inel element drept 50 cm( 01202A2), inel element drept 75 cm ( 01202 A3), capac și ramă stas 2308-81(ACD01K1).

Rezultă că entitatea a decontat un număr total de **349 cămine** din prefabricate, cu mențiunea că în funcție de înălțimea căminelor a fost folosit un număr diferit de inele, iar cu ocazia verificării pe teren a fost identificat un număr de **314 cămine** prefabricate din beton.

Potrivit datelor înscrise în situațiile întocmite, contravaloarea celor **35 cămine facturate, decontate și neexecutate, este de 66.960,24 inclusiv TVA.**

Având în vedere categoria de lucrări la care au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, perioada lungă de timp a desfășurării lucrărilor la obiectivul de investiții, echipa de audit nu a putut stabili cu exactitate care dintre cei 2 (doi) subcontractanți nu au executat lucrările de montare a căminelor conform situațiilor de plăți întocmite, avizate de dirigințele de șantier și decontate de UATC Săcelu.

Cauza abaterii o constituie neurmărirea lucrărilor executate de către dirigințele de șantier, care potrivit contractului nr. 10/27.04.2017, are ca responsabilitate verificarea realizării construcțiilor în conformitate cu prevederile contractului și proiectelor tehnice

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Cauza abaterii o constituie neurmărirea lucrărilor executate de către dirigințele de șantier, care potrivit contractului nr. 10/27.04.2017, are ca responsabilitate verificarea realizării construcțiilor în conformitate cu prevederile contractului și proiectelor tehnice.

**Valoarea abaterii constatate:**

66.960 lei

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

constau în majorarea nejustificată a cheltuielilor pentru active nefinanciare cu suma de **66.960 lei**, astfel încât situațiile financiare nu reflectă realitatea și performanța financiară a entității.

**A.5.4. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a U.A.T. C. Săcelu**

În anul 2021, la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Săcelu nu au fost vândute și/sau scoase din funcțiune active corporale.

**A.5.5. Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

În perioada supusă verificării, Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu nu a contractat împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung.



**CAMERA DE CONTURI  
GORJ**

**A.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:**

În anul 2021 entitatea nu a înregistrat cheltuieli cu active fixe privind transportul ecologic.

**A.7. Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general**

În anul 2021 Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu a alocat fonduri pentru activități nonprofit, către asociații și fundații în sumă de 15.500 lei, astfel:

Nr. crt.	Denumire asociație	Suma achitată	Nr. și dată document de plată	Observații
1.	ASOCIAȚIA GAL PARÂNG	11.000	515/10.09.2021	cotizație membru
2.	ASOCIATIA ADIS GORJ	3.500	307/28.05.2021	cotizație membru
3.	ASOCIATIA COMUNELOR DIN ROMANIA	1.000	283/10.05.2021	cotizație membru
	<b>Total</b>	<b>15.500</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**A.8. Controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul U.A.T.C. Săcelu, urmărindu-se modul de evidențiere, urmărire, raportare și achitare a plăților restante, respectiv a arieratelor**

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu a raportat la sfârșitul exercițiului bugetar 2021 plăți restante și arierate în sumă de 78.010 lei.

**A.9. Modul de respectare a dispozițiilor legale la repartizarea locuințelor sociale**

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu nu deține în patrimoniul său bunuri cu destinația de locuințe sociale, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996, republicată.

**A.10. Respectarea prevederilor legale referitoare la realizarea amenajamentelor pastorale, pe anul 2021 și pe perioada de prescriere**

În conformitate cu prevederile Legii nr. 44 din 19 ianuarie 2018 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, nu au fost efectuate demersuri în vederea întocmirii Proiectului de amenajament pastoral.

**A.11. Controlul fondurilor publice alocate prin programe gestionate de MDRAP**

În perioada supusă verificării, Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Săcelu a beneficiat de fonduri alocate prin programele gestionate de Ministerul Dezvoltării Regionale





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

și Administrației Publice conform Contractelor de finanțare în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală, astfel:

Program	Denumire obiectiv de investiții	Număr contract de finanțare MDRAP	Total valoare contract finanțare lei	Total decontat în anul 2021 lei
PNDL	Înființare Sistem de Canalizare Menajeră în Comuna Săcelu, Județul Gorj	12217/27.08.2015	7.277.980,00	1.543.945,66
PNDL	Modernizare Drum Comunal DC 79 Bereasca în Comuna Săcelu, Județul Gorj	12218/27.08.2015	2.705.947,99	-
PNDL	Modernizare, Reabilitare și Dotare Corp Școală Gimnazială Săcelu, Comuna Săcelu, Județul Gorj	2378/20.03.2018	1.069.517,15	-
Total			11.053.445,14	1.543.945,66

**A.12. Verificarea legalității cheltuielilor de personal alocate asistenților medicali comunitari, suportate din bugetul de stat prin bugetul DSP GORJ**

Conform datelor și informațiilor din evidența contabilă a entității auditate și raportate în contul de execuție a cheltuielilor la **Titlul 10 Cheltuieli de personal**, cap. 66.02 - Sănătate în cadrul bugetului instituției, creditele bugetare definitive au fost în sumă de 218.100 lei, iar plățile efectuate au fost în sumă de 150.875 lei, reprezentând o execuție a acestora de 69,18 %.

În anul 2021, urmare verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat faptul că drepturile salariale au fost acordate în baza pontajelor întocmite și aprobate de ordonatorul de credite, deciziilor emise de către ordonatorul de credite și cererile de finanțare lunare transmise la DSP Gorj, în baza cărora se alocă fondurile necesare.

În concluzie, la stabilirea salariului de bază, a sporurilor și al celorlalte drepturi salariale acordate personalului, entitatea verificată a respectat prevederile legale aferente salarizării. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, au fost în limita bugetului aprobat, pe structura prevăzută de clasificarea bugetară, în conformitate cu reglementările legale.

**7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010**

Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

**Sinteza: Abaterea nr. 16**

**Neorganizarea și ținerea la zi a evidenței contabile a patrimoniului, conform prevederilor legale**



## CAMERA DE CONTURI GORJ

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-au constatat următoarele:

- nu se conduce contabilitatea stocurilor, cu toate ca instituția deține stocuri de materiale consumabile materiale și bunuri de natura obiectelor de inventar;
- nu se conduce evidenta analitica a furnizorilor;
- nu a fost organizată și nu se conduce evidența angajamentelor bugetare și legale, astfel încât să furnizeze informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor;
- documentele de angajare și ordonanțare nu poartă viză pentru control financiar preventiv

propriu, deși conducătorul instituției de învățământ a desemnat ca persoană care să exercite controlul financiar preventiv propriu, administratorul financiar;

- nu se întocmesc bonuri de consum pentru scăderea din gestiune;
- nu s-au întocmit procese verbal de recepție pentru prestările de servicii întocmindu-se pentru acestea note de recepție.

Se constată astfel că persoana care ocupă funcția de administrator financiar nu și-a îndeplinit cea mai mare parte din atribuțiile ce i-au revenit conform fișei postului și contractului individual de muncă înregistrat sub nr. 30/02.04.2012.

Aspecte referitoare la modul necorespunzător de organizare și conducere a evidenței contabile au fost constatate și în anii 2016 și 2019, când Camera de Conturi Gorj a efectuat la U.A.T.C. Săcelu misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2015, respectiv 2018, fiind efectuate verificări și la entitatea aflată în subordinea acesteia, al cărei conducător are calitatea ordonator terțiar de credite, respectiv la Școala Gimnazială Săcelu, având caracter de continuitate, managementul entității neluând măsuri de remediere.

Cauza abaterii constatate o constituie nerespectarea prevederilor legale de către administratorul financiar contabil în a cărei responsabilitate intră întocmirea situațiilor financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu reglementările legale.

### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Cauza abaterii constatate o constituie nerespectarea prevederilor legale de către administratorul financiar contabil în a cărei responsabilitate intră întocmirea situațiilor financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu reglementările legale.

### **Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**

- necunoașterea poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de Școala Gimnazială Săcelu;
- imposibilitatea realizării obiectivului contabilității de a măsura, evalua, cunoaște, gestiona și controla activele, datoriile și capitalurile proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea unității școlare;
- prin necompletarea și neutilizarea registrelor contabile obligatorii nu se permite, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate;



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

- necunoașterea situației reale a patrimoniului deținut de unitatea de învățământ;
- lipsa evidenței analitice conduce la imposibilitatea efectuării operațiunii de inventariere în vederea stabilirii situației reale a patrimoniului.

Valoarea abaterii constatate:  
0

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

**Sinteza: Abaterea nr. 17**

***Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii***

**Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

La nivelul Școlii Gimnaziale Săcelu a fost emisă decizia nr. 72/01.09.2021 privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, prin care a fost constituită comisia formată din 4 persoane, din care un președinte și trei membrii.

Referitor la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au fost constatate următoarele abateri/nereguli:

- în decizia de organizare a inventarierii pe anul 2021 nu au fost menționate gestiunile supuse acestei operațiuni și modul de efectuare a inventarierii, nefiind întocmit registrul inventar - document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț;
- nu a fost elaborată o procedură privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la nivelul unității de învățământ;
- nu a fost întocmit Proces verbal privind rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- nu au fost solicitate declarații, la începutul și sfârșitul inventarierii, de la gestionarii bunurilor supuse inventarierii, existând la dosarul de inventariere o singură Declarație de inventar întocmită de ordonatorul de credite;
- nu au fost inventariate obligațiile față de terți;
- o parte din bunurile de natura obiectelor de inventar nu au fost evaluate, fiind consemnate cu valoarea zero (0), exemplificând: măsuțe, scaune, catedra, table lemn la Școala Hăiești.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:**

Cauza abaterii o constituie nerespectarea cadrului legal în vigoare privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către persoanele cu astfel de atribuții.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Organizarea și efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere a avut drept consecință nerealizarea scopului principal al acestei operațiuni, de stabilire a situației reale a elementelor de activ (valoarea justă) și de pasiv, astfel situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru exercițiul financiar al anului 2021, astfel bilanțul încheiat la 31.12.2021 nu reflectă realitatea.

**Valoarea abaterii constatate:**

0

**8. Aspecte semnalate prin petițiile înaintate Camerei de Conturi Gorj**

✦ Aspecte semnalate prin petiția nr. CCGJ/2022 - 81954/10.10.2022

❖ *Referitor la modul de soluționare a litigiului în dosarul nr. 2776/95/2020\* al Tribunalului Gorj în care UATC Săcelu este parte și verificarea legalității măsurilor luate de entitate în funcție de sentințele judecătorești emise în dosar.*

Aspectele constatate de echipa de audit referitoare la aspectele sesizate privind dosarul nr. 2776/95/2020\* sunt prezentate detaliat la Obiectivul Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Abaterea nr. 5 din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu", anexă la prezentul raport de audit financiar.

❖ *Verificarea modului de declarare a arieratelor în anul 2021 la nivelul entității.*

Constatările echipei de audit, referitoare la aspectele sesizate privind modul de declarare a arieratelor în anul 2021 la nivelul entității, sunt prezentate detaliat la Obiectivul: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Abaterea nr. 5, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu, anexă la prezentul raport de audit financiar.

❖ *Verificarea modului de constituire a provizioanelor în funcție de documentele justificative și sentințele emise.*

Aspectele constatate de echipa de audit referitoare la aspectele sesizate privind modul de constituire a provizioanelor sunt prezentate detaliat la Obiectivul Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Abaterea nr. 5, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

✦ Aspecte semnalate prin petiția nr. **84874/20.10.2022**

- ❖ *Verificarea legalității elaborării și fundamentării proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.*

În ceea ce privește aspectele sesizate privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, constatările echipei de audit sunt prezentate detaliat la Obiectivul: Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele, Abaterea nr. 1, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de **04.11.2022**, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

- ❖ *Verificarea gradului de realizare al veniturilor proprii și a modului de declarare către Finanțele Publice.*

Referitor la aspectele sesizate privind gradul de realizare al veniturilor proprii și a modului de declarare către Finanțele Publice constatările echipei de audit sunt prezentate detaliat la Obiectivul: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, Abaterea nr. 7, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de **04.11.2022**, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

- ❖ *Verificarea existenței arieratelor, declararea acestora cât și a datoriilor UATC Săcelu.*

Constatările echipei de audit referitoare la aspectele sesizate privind existența arieratelor, declararea acestora cât și a datoriilor UATC Săcelu sunt prezentate detaliat la Obiectivul Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Abaterea nr. 5, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de **04.11.2022**, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

- ❖ *Verificarea legalității cheltuielilor salariale*

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat faptul că stabilirea salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din aparatul de specialitate al Primarului Săcelu a fost aprobată prin HCL nr. 47/30.11.2021, conform Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, cu acordul sindicatului SNF Salariați conform Procesului verbal de negociere nr. 6490/21.10.2021.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

❖ *Verificarea modului de înregistrare și actualizare a obligațiilor de plată provenite din hotărâri judecătorești executorii.*

Aspectele constatate de echipa de audit referitoare la aspectele sesizate privind modul de înregistrare și actualizare a obligațiilor de plată provenite din hotărâri judecătorești executorii sunt prezentate detaliat la Obiectivul Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Abaterea nr. 5, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

❖ *Legalitatea cheltuielilor efectuate pentru consumul de energie electrica de catre cele 4 pompe necesare în distribuția apei în comuna Săcelu, sistemul de alimentare și distribuție al apei aparținând Societății Săcelata Prest SRL.*

În ceea ce privește aspectele sesizate privind legalitatea cheltuielilor efectuate pentru consumul de energie electrica de catre cele 4 pompe necesare în distribuția apei în comuna Săcelu, sistemul de alimentare și distribuție al apei aparținând Societății Săcelata Prest SRL constatările echipei de audit sunt prezentate detaliat la Obiectivul: Calitatea gestiunii economico-financiare, Abaterea nr. 13 din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

❖ *Legalitatea cheltuielilor efectuate cu achiziționarea unui dozator clorinare și al modului de predare către Societatea Săcelata Prest SRL.*

Urmare a Referatului de necesitate nr. 3077/07.06.2022, întocmit de administratorul societății Săcelata SRL, societate care a încheiat cu primăria Contractul de delegare prin gestiune directă a serviciului public de alimentare cu apă a comunei Săcelu - anexă la HCL nr. 8/26.02.2018, a fost încheiat Contractul de furnizare nr. 3131 din 10.06.2022 pentru achiziționarea unui dozator de clorinare pentru stația de apă.

Achiziția dozatorului de clorinare era necesar a fi efectuată având în vedere faptul că dozatorul de la stația de apă s-a defectat, așa cum rezultă din Adresa nr. 32/07.06.2022 către DSP Gorj prin care se aducea la cunoștință acest lucru.

A fost emisă factura nr. 437/22.06.2022, iar plata a fost efectuată în data de 29.06.2022 cu OP nr. 399/29.06.2022.

Prin Procesul verbal nr. 3329 din data de 24.06.2022 produsele achiziționate conform contractului menționat anterior, au fost predate societății Săcelata SRL, pentru a asigura funcționarea în condiții de continuitate a Stației de apă Săcelu.

❖ *Verificarea modului de efectuare a inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, actualizarea domeniului public și privat.*



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Constatările echipei de audit referitoare la aspectele sesizate privind modul de efectuare a inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, actualizarea domeniului public și privat sunt prezentate detaliat la Obiectivul: Calitatea gestiunii economico-financiare, Abaterea nr. 9, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

❖ *Verificarea acordării și utilizării conform destinațiilor stabilite a sumelor primite pentru plata arieratelor și pentru cheltuieli de funcționare în perioada 2020-2021.*

În perioada 2020 - 2021 entitatea auditată nu a primit sume pentru plata arieratelor și pentru cheltuieli de funcționare.

❖ *Verificarea cheltuielilor efectuate cu organizarea zilelor comunei Săcelu în anul 2022*

Aspectele constatate de echipa de audit referitoare la aspectele sesizate privind cheltuielile efectuate cu organizarea zilelor comunei Săcelu în anul 2022 sunt prezentate detaliat la Obiectivul Calitatea gestiunii economico-financiare, Abaterea nr. 15, din Procesul verbal de constatare nr. 5856 întocmit în data de 04.11.2022, în urma efectuării misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Săcelu.

❖ *Verificarea legalității achizițiilor efectuate cu închirierea unor utilaje și de furnizare piatră spartă în august 2022 pentru efectuarea unor lucrări la un drum în satul Blahnița str. Bisericii.*

În baza Referatului de necesitate nr. 3928/27.07.2022 întocmit de compartimentul Urbanism din cadrul primăriei Săcelu prin care se solicită închirierea de utilaje terasere pentru efectuarea de operațiuni de nivelare, împăștiere și compactare piatră concasată și balast pe drumul din Blahnița de Sus (Surupați), strada Bisericii, prin achiziția directă inițiată din catalogul electronic cod unic achiziție DA31236425, au fost achiziționate servicii de închiriere autogreder, fiind încheiat Contractul de servicii nr. 4377 din 26.08.2022 cu societatea AIDIPRESTIGE SRL, având valoarea de 23.040 lei fără TVA.

În aceeași dată, a fost întocmit de către compartimentul de specialitate Referatul de necesitate nr. 3929/27.07.2022 pentru achiziția de balast și piatră concasată, urmare achiziției directe inițiate din catalogul electronic cod unic achiziție DA31236017 din data de 24.08.2022, fiind încheiat Contractul de furnizare nr. 4378 din 26.08.2022, având valoarea totală de 110.000 lei fără TVA.

Având în vedere, s-a constatat faptul că pentru efectuarea reparațiilor curente pe drumul pentru care au fost încheiate contractele respective, au fost respectate prevederile art. 7 alin. 5



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv "autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 135.060 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 450.200 lei".

❖ *Verificarea existenței în domeniul public al UATC Săcelu a drumului pentru care s-au efectuat aceste lucrări.*

Conform documentelor puse la dispoziția echipei de audit, respectiv **Anexa nr. 55** - Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Săcelu și planuri cadastrale, drumul pentru care au fost efectuate cheltuielile menționate la punctul anterior, aparține domeniului public al unității administrativ teritoriale.

❖ *Verificarea legalității achizițiilor efectuate și a justificării modului de distribuire a cadourilor cu ocazia sărbătorilor de iarnă și a pachetelor personalizate.*

Prin HCL nr. 45 din 30.11.2021 a fost aprobată achiziția de cadouri cu ocazia sărbătorilor de iarnă în valoare maximă de 23.800 lei precum și achiziția de pachete cadouri personalizate în valoare maximă de 10.000 lei.

Astfel, cu factura nr. 109966 din 17.12.2021 au fost achiziționate 238 de pachete de cadouri sărbători în valoare totală de 23.538,07 lei, inclusiv TVA, care au fost distribuite persoanelor beneficiare conform Tabelelor nominale cu semnături.

De asemenea, urmare Referatului de necesitate nr. 7944/03.12.2021, cu factura nr. 687/09.12.2021 au fost achiziționate 150 pachete de cadouri personalizate în valoare totală de 9.750 lei cu TVA, care au fost distribuite cu ocazia sărbătorilor de iarnă.

❖ *Verificarea legalității cheltuielilor efectuate cu achiziționarea ghirlandelor luminoase în decembrie 2021.*

Conform documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi, urmare Achiziției directe din catalogul electronic cod unic a DA29403982 din data 26.11.2021, a fost încheiat Contractul de furnizare nr. 7904 din 02.12.2021, obiectul contractului fiind achiziția de ghirlande luminoase în valoare de 29.411,95 lei.

A fost emisă factura nr. 104 din 03.12.2021, produsele au fost recepționate de comisia de recepție, iar în data de 07.12.2021 a fost efectuată plata cu O.P. nr. 703/07.12.2021 conform extrasului eliberat de trezorerie.





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

**9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia**

Potrivit prevederilor **pct. 98** din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/29.05.2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi, în data de **03.11.2022** a avut loc concilierea între echipa de audit și conducerea entității auditate.

În urma analizării proiectului Procesului verbal de constatare, au rămas probleme în Divergență în ceea ce privește abaterea nr. 10 referitoare la *neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic operativă a echipamentelor primite cu titlu*, conform Notei de conciliere nr. **5806/03.11.2022**, anexă la prezentul Raport de audit financiar.

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

**Sinteza: Abaterea nr. 1**

*Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cu mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an*

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 2**

*Neconcordanțe între drepturile constatate de încasat din evidența fiscală și datele din evidența contabilă și cele înscrise în situațiile financiare*

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 3**

*Înregistrarea eronată în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință a unor bunuri și servicii care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie*

**Măsurile luate:**

Potrivit **pct. 2.7.2.3. "Corectarea erorilor contabile"** din O.M.F.P. nr. **1.917/2005**, în timpul misiunii de audit s-a realizat înregistrarea în evidența contabilă a activelor de natura imobilizărilor corporale și a cheltuielilor cu activele amortizabile.

**Sinteza: Abaterea nr. 4**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

***Nerespectarea prevederilor legale în privința organizării și conducerii contabilității activelor imobilizate, a evidenței plăților nete de casă și a cheltuielilor efective finanțate din surse bugetare pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat***

**Măsurile luate:**

Potrivit pct. 2.7.2.3. "Corectarea erorilor contabile" din O.M.F.P. nr. 1.917/2005, în timpul misiunii de audit s-a realizat înregistrarea în evidența contabilă a activelor de natura imobilizărilor corporale și a cheltuielilor cu activele amortizabile.

**Sinteza: Abaterea nr. 5**

***Neînregistrarea în evidența contabilă a unor sume datorate de entitatea auditată***

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 6**

***Neorganizarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile***

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 7**

***Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora***

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 8**

***Neînregistrarea în evidența entității și neîncasarea la bugetul local a unor venituri datorate conform contractelor încheiate***

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 9**

***Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere a patrimoniului entității auditate***

**Măsurile luate:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 10**

***Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic operativă a echipamentelor primite cu titlu***

**Măsurile luate:**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 11**

*Actualizarea prețului contractelor de lucrări în baza O.U.G. nr. 114/2018 cu nerespectarea cadrului legal în vigoare*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 12**

*Decontarea contravalorii unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Înfunțare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu"*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 13**

*Decontarea nelegală a contravalorii consumului de energie electrică pentru pompele de apă predate unui operator de servicii publice de alimentare cu apă*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 14**

*Stabilirea eronată a indemnizațiilor lunare convenite consilierilor locali*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 15**

*Achiziții servicii artistice cu ocazia zilelor comunei Săcelu, fără existența unui calendar al activităților culturale; nerespectarea obligațiilor legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 16 - Școala Gimnazială Săcelu**

*Neorganizarea și ținerea la zi a evidenței contabile a patrimoniului, conform prevederilor legale*

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

**Sinteza: Abaterea nr. 17 - Școala Gimnazială Săcelu**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

***Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii***

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

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

**Concluzii: Abaterea nr. 1**

În concluzie, fundamentarea BVC pentru anul 2021 nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale în vigoare

**Recomandări:**

☞ implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor și a cheltuielilor bugetare, conform cu prevederile legale în materie, implicit realizarea inventarierii materiei impozabile în vederea fundamentării bugetului, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat;

☞ fundamentarea veniturilor proprii pentru exercițiile financiare viitoare să se facă cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în cazul în care gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii doi ani consecutivi a fost mai mic de 97% pe fiecare an.

**Concluzii: Abaterea nr. 2**

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

**Recomandări:**

☞ întocmirea situațiilor financiare semestriale și anuale numai în urma efectuării de punctaje între evidența fiscală și evidența sintetică și analitică a acestora în vederea clarificării diferențelor rezultate, astfel încât datele raportate să reflecte situația reală a elementelor patrimoniale ale entității

**Concluzii: Abaterea nr. 3**

În concluzie, ca urmare a înregistrării cronate în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a bunurilor și serviciilor menționate anterior, situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului entității.

**Recomandări:**

Nu au fost formulate recomandări.



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

**Concluzii: Abaterea nr. 4**

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

**Recomandări:**

Nu au fost formulate recomandări.

**Concluzii: Abaterea nr. 5**

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

**Recomandări:**

✎ înregistrarea în evidența contabilă a entității a tuturor sumelor datorate persoanelor fizice și juridice, declararea acestora ca plăți restante și arierate la întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să reflecte realitatea;

✎ luarea măsurilor legale în vederea diminuării cheltuielilor bugetului local cu lipsa de folosință a terenurilor proprietate privată pe care au fost construite clădiri de utilitate publică prin aplicarea prevederilor legale de includere a terenurilor de sub clădirile de utilitate publică (sala de sport, cămin cultural și teatru de vară) în domeniul public al UATC Săcelu.

**Concluzii: Abaterea nr. 6**

Având în vedere faptul că și cu ocazia auditului financiar anterior au fost constatate nereguli de aceeași natură, rezultă că acestea au caracter de continuitate, managementul entității neluând toate măsurile necesare pentru organizarea, implementarea, funcționarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

**Recomandări:**

✎ luarea măsurilor necesare pentru proiectarea, implementarea și dezvoltarea continuă a sistemului de control intern managerial, inclusiv pentru întocmirea și actualizarea registrelor de riscuri și a procedurilor formalizate pe procese sau activități (proceduri de sistem și proceduri operaționale) în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**Concluzii: Abaterea nr. 7**

Neaplicarea tuturor măsurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea urmăririi și încasării acestora precum și neînregistrarea în evidența contabilă au drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Săcelu.

**Recomandări:**

✎ aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

fiscală contribuabililor persoane fizice, care înregistrează restanțe la plata acestora, în vederea încasării impozitelor și taxelor locale, inclusiv a amenzilor, în cadrul termenului legal de prescripție, precum și a prevederilor privind declararea insolvabilității acestora, în situațiile prevăzute de legislația în vigoare;

**Concluzii: Abaterea nr. 8**

Neînregistrarea veniturilor în evidența contabilă au drept consecință diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Săcelu

**Recomandări:**

Nu este cazul, fiind luate măsuri în timpul auditului.

**Concluzii: Abaterea nr. 9**

Inventarierea generală a patrimoniului nu și-a îndeplinit scopul, în sensul că nu s-a asigurat corelarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilite pe baza inventarului factual, cu datele înregistrate în contabilitate, respectiv cu datele raportate prin bilanțul anual

**Recomandări:**

☞ luarea măsurilor necesare și asigurarea condițiilor pentru ca inventarierea anuală a patrimoniului să se desfășoare în conformitate cu reglementările legale în vigoare, astfel încât să se stabilească situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, iar situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată, precum și valorificarea rezultatelor inventarierii, conform normelor metodologice aprobate.

**Concluzii: Abaterea nr. 10**

Neînregistrarea în patrimoniul entității a echipamentelor electronice primite cu titlu gratuit, beneficiarul de drept al acestora, au condus la prejudicierea bugetului local

**Recomandări:**

☞ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate, reprezentând contravaloarea echipamentelor electronice primite cu titlu gratuit, neînregistrate în patrimoniul entității, beneficiarul de drept al acestora.

**Concluzii: Abaterea nr. 11**

Urmare creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru contractele aflate în derulare, ajustarea prețului trebuia efectuată numai privind componenta



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

de manoperă și cheltuieli indirecte, în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de această creștere, **fără a include și profitul.**

**Recomandări:**

☞ stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând majorarea prețului contractului de lucrări privind obiectivul de investiții " Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj", finanțat de la bugetul de stat, prin bugetul MDRAP, fără respectarea cadrului legal în domeniu și aplicarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente, cu virarea corespunzătoare pe sursele de finanțare, în cadrul termenului legal de prescripție;

☞ diminuarea angajamentului legal, în cazul obiectivului de investiții " Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu, județul Gorj ", cu valoarea majorată nelegal;

☞ extinderea verificării asupra tuturor contractelor de achiziție publică, la care prețul a fost majorat în baza prevederilor O.G. nr. 114/2018 și în condițiile unor majorări de natura celor constatate de echipa de audit se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente, în cadrul termenului legal de prescripție, virarea acestuia pe sursele de finanțare corespunzătoare.

**Concluzii: Abaterea nr. 12**

Bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de **66.960 lei** reprezentând contravaloarea a 35 cămine neexecutate, încasată nelegal de către constructor.

**Recomandări:**

☞ stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând cămine din prefabricate beton decontate și neexecutate și aplicarea măsurilor legale de încasarea acestuia, inclusiv a majorărilor aferente;

☞ extinderea verificării asupra tuturor lucrărilor facturate și decontate la obiectivul de investiții " Înființare sistem de canalizare menajera în comuna Săcelu" și în cazul constatării unor lucrări neexecutate se va stabili întinderea prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor aferente.

**Concluzii: Abaterea nr. 13**

Bugetul entității verificate a fost păgubit cu suma de **28.346 lei**, ca urmare a efectuării unor cheltuieli reprezentând consumul de energie electrică de la stațiile de pompare predate în administrare unui operator de servicii publice.

**Recomandări:**

☞ efectuarea demersurilor în vederea preluării locurilor de consum energie electrică de la stațiile de pompare de către societatea care a primit în administrare obiectivul de investiții *Extindere alimentare cu apă sat Magherești*, astfel încât aceasta să suporte cheltuielile de funcționare;

☞ recuperarea pagubei produsă bugetului local, urmare a plăților reprezentând



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

contravaloarea consumului de energie electrică decontat nelegal de unitatea administrativ teritorială în favoarea operatorului de servicii publice

**Concluzii: Abaterea nr. 14**

Calcularea eronată a indemnizațiilor lunare cuvenite consilierilor locali și plata nelegală a acestora, a condus la prejudicierea bugetului local.

**Recomandări:**

☞ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate, reprezentând valoarea indemnizațiilor lunare plătite nelegal ca urmare a nerespectării prevederilor legale.

**Concluzii: Abaterea nr. 15**

Echipa de audit **concluzionează** că nu s-au respectat prevederile legale cu privire la realizarea calendarului activităților culturale, precum și înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale

**Recomandări:**

☞ elaborarea programului activităților culturale ce urmează a se desfășura la nivelul comunei pentru anul următor.

☞ luarea măsurilor legale în domeniu, cu privire la înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale.

**Concluzii: Abaterea nr. 16**

Evidența contabilă a Școlii Gimnaziale Săcelu nu s-a condus în conformitate cu prevederile legale în vigoare

**Recomandări:**

☞ reflectarea datelor reale în situațiile financiare întocmite, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată;

☞ efectuarea plăților pe baza documentelor legal întocmite, supuse vizei de control financiar preventiv de către persoanele desemnate în acest sens.

**Concluzii: Abaterea nr. 17**

Operațiunea de inventariere efectuată la data de 31.12.2021 nu a respectat cadrul legal și nu și-a atins scopul pentru care a fost organizată, respectiv de a constata existența elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la data la care aceasta se efectuează.

**Recomandări:**

☞ organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal în vigoare, astfel încât posturile din bilanț să fie puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și pasiv, iar situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.





CAMERA DE CONTURI  
GORJ

## 12. Opinia auditorilor publici externi

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorilor este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Auditul a fost realizat în conformitate cu prevederile 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, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi și cu respectarea standardelor proprii de audit. Auditul a inclus examinarea, pe bază de teste de detaliu, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare.

De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și concluziile formulate prin însumarea erorilor/abaterilor cu impact financiar și compararea cu pragul de semnificație de 2% (97.752 lei), sintetizate astfel:

Aba- terea nr.	CONSTATĂRI	Valoarea abaterii - lei -	Valoarea abaterilor cu influență directă asupra situațiilor financiare la 31.12.2021 - lei -
<b>CONSTATĂRI LA U.A.T.C. SĂCELU</b>			
	<b>Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice</b>		
1.	<i>Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an</i>	-	-
	<b>Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare</b>		
2.	<i>Neconcordanțe între drepturile constatate de încasat din evidența fiscală și datele din evidența contabilă și cele înscrise în situațiile financiare</i>	1.073.269	1.073.269
3.	<i>Înregistrarea eronată în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință a unor bunuri și servicii care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie</i>	69.968	69.968
4.	<i>Nerespectarea prevederilor legale în privința organizării și conducerii contabilității activelor imobilizate, a evidenței plăților nete de casă și a cheltuielilor efective finanțate din</i>	41.911	41.911



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

	<i>surse bugetare pe structura clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat</i>		
5.	<i>Neînregistrarea în evidența contabilă a unor sume datorate de entitatea auditată</i>	1.177.724	1.177.724
	<b>Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern</b>		
6.	<i>Neorganizarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile</i>	-	-
	<b>Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local</b>		
7.	<i>Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora</i>	109.016	109.016
8.	<i>Neînregistrarea în evidența entității și neîncasarea la bugetul local a unor venituri datorate conform contractelor încheiate</i>	6.650	6.650
	<b>Calitatea gestiunii economico-financiare</b>		
9.	<i>Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere a patrimoniului entității auditate</i>	-	-
10.	<i>Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic operativă a echipamentelor primite cu titlu</i>	10.345	10.345
11.	<i>Actualizarea prețului contractelor de lucrări în baza O.U.G. nr. 114/2018 cu nerespectarea cadrului legal în vigoare</i>	60.784	15.009
12.	<i>Decontarea contravalorii unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Înființare sistem de canalizare menajeră în comuna Săcelu"</i>	66.960	66.960
13.	<i>Decontarea nelegală a contravalorii consumului de energie electrică pentru pompele de apă predate unui operator de servicii publice de alimentare cu apă</i>	28.346	16.083
14.	<i>Stabilirea eronată a indemnizațiilor lunare cuvenite consilierilor locali</i>	4.846	4.846
15.	<i>Achiziții servicii artistice cu ocazia zilelor comunei Săcelu, fără existența unui calendar al activităților culturale; nerespectarea obligațiilor legale privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale</i>	-	-
<b>Constatări la Școala Gimnazială Săcelu</b>			
	<b>Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare</b>		
16.	<i>Neorganizarea și ținerea la zi a evidenței contabile a patrimoniului, conform prevederilor legale</i>	-	-
	<b>Calitatea gestiunii economico-financiare</b>		
17.	<i>Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii</i>	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>2.649.819</b>	<b>2.591.781</b>

Având în vedere că:



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

- situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;
- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- abaterile de la legalitate și regularitate, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, care au influență directă asupra datelor din contul de execuție și a situațiilor financiare supuse auditării și a căror valoare cumulată de **2.591.781 lei** constatate la nivelul populațiilor auditate se situează **peste pragul de semnificație (97.752 lei)**.

în conformitate cu prevederile pct. 349, lit. a), lit. b) și lit.d<sub>2</sub>) din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, auditorii publici externi formulează

**opinie contrară:**

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.C. Săcelu la 31 decembrie 2021, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată".

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

Nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

**14. Anexe**

- ☆ Nota de conciliere nr. 5806 din data de 03.11.2022;
- ☆ Proces-verbal de constatare nr. 5856 din data de 04.11.2022;
- ☆ Nota de constatare întocmită la Școala Gimnazială Săcelu nr. 650/01.11.2022.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de **958 pagini**, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. **5856** din **04.11.2022** la entitatea auditată.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar ale procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

Echipa de audit,

Chiriac Felicia Nineta, auditor public extern

Negru Ana, auditor public extern