

Hel nr. 107 din  
27.03.2024



61207/11.09.2024

**APROBAT**  
**Director**  
**Trifan Juliana**

## Raport de follow-up

### A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pipirig** cu sediul în localitatea Pipirig, Str. Ion Creangă, nr.4, județul Neamț, adresă de email: [contabilitate.pipirig@yahoo.com](mailto:contabilitate.pipirig@yahoo.com), având atribuit codul fiscal 2614228.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.33/08.12.2022** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2021 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pipirig.

### B. Rezultatele verificării

Decizia 33 din 08.12.2022 a cuprins **12 măsuri** dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate ca urmare a desfășurării misiunii „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unităților Administrativ Teritoriale ale Comunei*” la U.A.T.C. Pipirig la data de 31.12.2021, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare nr. 14248 din 14.10.2022.

Acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.33/2022 s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la sediul entității auditate, fiind constatate următoarele aspecte:

Activitățile întreprinse de entitatea U.A.T.C. Pipirig pentru a implementa măsurile Curții de Conturi, dispuse prin Decizia nr.33 din 08.12.2022 au fost următoarele:

#### 1. Referitor la măsura nr.I.1 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023

##### a) Descrierea abaterii:

**Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare la UATC Pipirig.**

S-au constatat abateri cu privire la prezentarea de date eronate și nereale în situațiile financiare urmare a neînregistrării sau înregistrării eronate în evidența contabilă a unor operațiuni aferente categoriilor economice „*Active necurente*” și „*Bunuri și servicii*” după cum urmează:

a. terenurile și clădirile din domeniul public al Comunei Pipirig, aflate în administrarea unitățile de învățământ, nu sunt înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră și nici în patrimoniul și evidența contabilă a entității care a primit aceste bunuri, conform cerințelor din reglementările în vigoare.

b. au fost înregistrate eronat în debitul conturilor 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”, active fixe necorporale și corporale.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 11 și art. 13 din **Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată cu completările și modificările ulterioare, Cap. I, pct. 1.2 și pct. 1.4.1, cap. II pct. 2.7.1.1, cap. III A pct. 1.1.2.4. 1.2.2.5, pct. 1.2.3, **cap. „Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere”** și cap. VII din **O.M.F.P. nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, art. 290, art. 297 lit. a) și art. 300 alin. (2) și alin. (3) din **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, **O.M.F.P. nr. 1536/2021** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021 și ale **O.M.F. nr. 6/2022** privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

#### **1. b) Măsura dispusă prin decizie:**

“ 1. Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor înregistrărilor contabile efectuate în anul 2021, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2021, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

(pct.A2.1 din procesul verbal de constatare și pct.1 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023”

#### **1. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

La data prezentei verificări, au fost puse la dispoziție de către reprezentanții entității următoarele documente, pe baza cărora s-au constatat următoarele:

- referitor la suma de **9.800.832 lei**, reprezentând valoarea de inventar a terenurilor și clădirilor din domeniul public al Comunei Pipirig, aflate în administrarea unităților de învățământ, s-au prezentat notele contabile privind înregistrarea acestora în evidența contabilă extrabilanțieră cu nr. 33 din data de 24.05.2024, precum și cu nr.8 din data de 22.05.2024 în evidența contabilă a entității subordonate care a primit aceste bunuri, conform cerințelor din reglementările în vigoare (**anexa nr. 1**).

- referitor la suma de **76.259,20 lei**, reprezentând înregistrarea eronată în debitul conturilor 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” de active fixe necorporale și corporale, entitatea a efectuat înregistrarea sumei de 76.259,20 lei în conturile corespunzătoare de active fixe corporale și necorporale prin nota contabilă nr. 32 din data de 22.05.2024 (**anexa nr.2**).

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura I.1 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.**

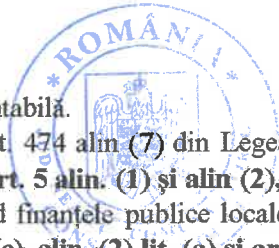
#### **2. Referitor la măsura nr.I.2 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

##### **2.a) Descrierea abaterii:**

**Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea taxelor pentru eliberarea și regularizarea autorizațiilor de construire, pentru autorizațiile emise în perioada 2019-2021**

**a.** Pentru anul 2021, U.A.T.C. Pipirig nu au stabilit corect taxa pentru eliberarea unor autorizații de construire, rezultând diferențe din stabilirea și încasarea taxei de autorizare a construcțiilor în sumă de **302,54 lei**, inclusiv majorări de întârziere. Diferențele din taxele constatate nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

**b.** la un număr de **47 autorizații de construire** s-au constatat diferențe de taxă datorată la regularizare, în sumă de **1.536,70 lei** și majorări de întârziere de **276,49 lei**.



Diferențele de taxe constatate nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 457 alin (2) și alin (6) și art. 474 alin (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **art. 5 alin. (1) și alin (2), art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, **art. 75 lit. (c), art. 76 alin. (1) lit. (c), alin. (2) lit. (a) și art. 77 alin (1) și alin (2) din Ordin M.D.R.L. nr. 839/2009** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, **art. 11, art. 17, alin (2) și alin (3) din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările ulterioare, **Titlul IX - Impozite și taxe locale, pct. 141 din H.G nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de **2115,73 lei**.

#### **2. b) Măsura dispusă prin decizie:**

*„2. Disponerea măsurilor în vederea încasării veniturilor reprezentând taxa pentru eliberarea autorizației de construire, stabilite la auditare în sumă de 2.132,73 lei.*

*(pct.A4.2 din procesul verbal de constatare și pct.2 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023)”.*

#### **2. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor curente, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că:

- *referitor la suma de 302,54 lei*, reprezentând diferențe din stabilirea și încasarea taxei de autorizare a construcțiilor, inclusiv majorări de întârziere, suma a fost recuperată integral (303,20 lei), conform *anexei nr. 3* și a chitanțelor atașate;

- *referitor la suma de 1.536,70 lei*, reprezentând diferențe de taxă datorată la regularizare valoare autorizații de construire și *majorări de întârziere de 276,49 lei*, suma a fost recuperat integral (1.953 lei), conform *anexei nr.3*, și a chitanțelor astfel atașate.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că măsura dispusă la punctul I.2 din Decizia nr.33/2022 a fost **implementată integral**.

#### **3. Referitor la măsura nr.I.3 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

##### **3.Descrierea abaterii:**

**Nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la stabilirea și încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând redevențe/chirii pentru clădirile/terenurile concesionate/închiriate de U.A.T.C Pipirig.**

S-a constatat faptul că în anul 2021, nu au fost stabilite și nu au fost încasate penalitățile de întârziere pentru neplata la termen a chiriei aferente contractelor de închiriere clădiri/terenuri proprietate privată a comunei Pipirig, precum și a redevenței/chiriei aferente contractelor de concesiune/închiriere terenuri proprietate privată a comunei Pipirig, categoria de folosință pășune, contrar prevederilor contractuale.

S-a reținut încălcarea prerverderilor art. 5 alin. (1) lit. a), art. 20, alin. (1), lit. b) și art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006, art. 11, art. 17 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 82/1991 a contabilității.

Valoarea abaterii constatate este de **19.262,69 lei**

#### **3. b) Măsura dispusă prin decizie:**

*„3. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii, înregistrării în evidența contabilă analitică și sintetică, urmării și încasării majorărilor de întârziere pentru neîncasarea la termen a concesiunii/chiriei pentru clădirile/terenurile proprietatea privată ale U.A.T.C. Pipirig închiriate.”*

(pct.A4.3 din procesul verbal de constatare și pct.3 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023

**3. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor curente, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că:

- referitor la suma de 633 lei, pentru care suma totală recalculată este de 4.398 lei, urmarea a unei erori materiale, reprezentând diferențe din calculul penalităților de întârziere pentru neplata la termen a chiriilor pentru închirierea/concesionarea terenurilor UATC Pipirig – PF, conform Anexei 13 din PVC nr. 14248 din 14.10.2022, a fost recuperată suma de 2.260 lei, iar suma rămasă de recuperat este de 2.138 lei, conform anexei nr.5 și a chitanțelor atașate;

- referitor la suma de 14.200 lei, reprezentând diferențe din calculul penalităților de întârziere pentru neplata la termen a chiriilor pentru închirierea/concesionarea terenurilor UATC Pipirig – PJ, conform Anexei 14 din PVC nr. 14248 din 14.10.2022, a fost recuperată suma de 3.685 lei, iar suma rămasă de recuperat este de 10.515 lei, conform anexei nr. 6 și a chitanțelor atașate;

- referitor la suma de 4.530 lei, reprezentând diferențe din calculul penalităților de întârziere pentru neplata la termen a redevențelor din concesionarea terenurilor UATC Pipirig – pășuni, conform Anexei 15 din PVC nr. 14248 din 14.10.2022, a fost recuperată suma de 2.943 lei, iar suma rămasă de recuperat este de 1.587 lei, conform anexei nr.7 și a chitanțelor astfel atașate.

Concluzionând, valoarea totală a acestei abateri a fost recalculată, de la 19.262,69 lei, la 23.128 lei, din care s-a recuperat suma de 8.888 lei, iar sumă rămasă de recuperat 14.240 lei.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că măsura I.3 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.12.2024.

**4. Referitor la măsura nr.I.4 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

**4. a) Descrierea abaterii:**

**Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor și penalităților de întârziere pentru taxa de salubritate datorată de către persoanele fizice și neachitată la termen.**

S-a constatat faptul că nu au fost calculate, înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică și urmărite spre încasare majorările și penalitățile de întârziere aferente veniturilor bugetare reprezentând taxa de salubritate, neîncasate la termen, în sumă de 12.769,86 lei.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 5 alin. (1) lit. a), art. 20, alin. (1), lit. b) și art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006, art. 11, art. 17 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 82/1991, art. 173, alin. (1), art. 174 alin. (1) și alin. (5), art. 176 alin. (1) și alin. (2) și art. 183 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**4. b) Măsura dispusă prin decizie:**

„4. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii, înregistrării în evidența contabilă analitică și sintetică, urmăririi și încasării majorărilor și penalităților de întârziere pentru neîncasarea la termen a veniturilor datorate bugetului local de către contribuabili persoane fizice, reprezentând taxa de salubritate.”

(pct.A4.4 din procesul verbal de constatare și pct.4 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023

**4. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** La data prezentei verificări, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că, din suma de 12.769,86 lei, reprezentând

majorările și penalitățile de întârziere aferente taxei de salubritate neîncasate la termen, conform *Anexei 18 din PVC nr. 14248 din 14.10.2022*, a fost recuperată suma de 9.669 lei, iar **suma rămasă de recuperat este de 3.100,86 lei**, conform *anexei nr. 8* și a chitanțelor atașate.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura I.4 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.12.2024.**

#### **5. Referitor la măsura nr.I.5 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

##### **5. a) Descrierea abaterii:**

**Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscal. Creanțe fiscale pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.**

Pentru stingerea obligațiilor restante înregistrate în rămășița anului 2021, reprezentând amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice, unele din ele provenind și din anii anteriori, cât și pentru debitele restante înregistrate pe parcursul anului 2021 datorate bugetului local, **compartimentul impozite și taxe din cadrul U.A.T.C. Pipirig, nu a întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare**, respectiv:

- nu au fost sesizate instanțele de judecată pe a cărei rază teritorială s-au săvârșit contravențiile, în vederea înlocuirii amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității;

- nu au fost realizate acțiuni de investigare a eventualelor stări de insolvabilitate a contribuabililor persoane fizice de către organul fiscal/organul de executare silită, în vederea întreruperii perioadei de prescripție conform prevederilor legale, unde e cazul.

**S-a reținut încălcarea prevederilor art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 226, art. 227, art. 230, art. 231, art. 236 alin. (1), art. 237 alin. (1), art. 238 alin. (1) și art. 242 alin. (1), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd, art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. b), și art. 23 alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006.**

**Valoarea erorii constatate este de 6.508 lei**

##### **5. b) Măsura dispusă prin decizie:**

**" 5. Disponerea măsurilor în vederea inițierii și aplicării măsurilor de executare silită, gradual, în condițiile și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea stingerii obligațiilor fiscale aflate în rămășiță la finele anului și întocmirea dosarelor de insolvabilitate, acolo unde este cazul.**

*(pct.A4.5 din procesul verbal de constatare și pct.5 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023*

##### **5. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din documentele prezentate de conducerea entității verificate cu privire la întreprinderea măsurilor de executare silită aplicate începând cu anul 2023 și până în prezent, s-a constatat că au fost întreprinse acțiuni de executare silită atât la persoane fizice cât și la persoane juridice, prin emiterea unui număr de 181 somații și respectiv instituirea de popriri, pentru debite însumate de 671.032 lei, din care a fost încasată suma de 57.515 lei. **(anexa nr. 9).**

Având în vedere demersurile aflate în derulare privind aplicarea măsurilor de executare silită, se apreciază că **măsura dispusă la punctul I.5 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.**

#### **6. Referitor la măsura nr.I.6 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

#### 6. a) Descrierea abaterii:

**Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.**

S-a constatat că pentru anul 2021 entitatea nu a efectuat în totalitate inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, constatându-se următoarele deficiențe:

- terenurile, clădirile și construcțiile nu au fost inventariate prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora, inventarierea acestora s-a făcut prin înscrierea în lista de inventar a valorii din evidența contabilă;

- bunurile din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, date în administrare instituțiilor publice subordonate (ordonator terțiar de credite) potrivit protocoalelor de dare în administrare, nu au fost inventariate în liste de inventariere distincte confirmate de titularii drepturilor de utilizare;

- nu au fost inventariate corespunzător obiectivele de investiții în curs de execuție (cont 231) în valoare totală de 3.083.039 lei, la dosarul de inventariere existând doar o listă a mijloacelor fixe în curs de execuție la data de 31.12.2021, listă în care soldul scriptic și soldul factic corespunde cu soldul din balanță.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 1, alin. (5), art. 2 și Anexa, pct. 12, pct. 13, pct. 16 și pct. 43 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 7, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 23, alin. (2), lit. h) din Legea nr. 273/2006, Cap. II, pct. 2.1 din Ordinul MFP 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.

#### 6. b) Măsura dispusă prin decizie:

*"6. Disponerea măsurilor în vederea organizării și efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii."*

*(pct. A5.6 din procesul verbal de constatare și pct. 6 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023*

#### 6. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Referitor la dispunerea măsurilor în vederea organizării și efectuării inventarierii anuale, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat că în anul 2023 s-a emis dispoziția nr. 820 din data de 27.11.2023 privind numirea comisiei de inventariere, în vederea efectuării inventarierii anuale în perioada 27.11.2023-22.12.2023. Astfel, operațiunea de inventariere anuală a fost finalizată prin prezentarea *Raportului privind inventarierea patrimoniului la 29.12.2023*, înregistrat sub nr. 19778 din data de 29.12.2023 la entitate, urmând ca în cadrul acțiunii de audit financiar al contului de execuție pentru anul 2023 aflată în derulare la UATC Pipirig, să se verifice modul de organizare și realizare efectivă a acestei acțiuni (*anexa nr. 10*).

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că măsura dispusă la punctul I.6 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.

#### 7. Referitor la măsura nr.I.7 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023

##### 7. a) Descrierea abaterii:

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la gestiuni și gestionari prin neconstituirea garanției gestionare.

S-a constatat că în perioada supusă auditării, nu au fost respectate prevederile legale privind constituirea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar, respectiv entitatea nu a încheiat contracte de garanție pentru persoanele care au calitatea de gestionar și nici nu a reținut garanția gestionară, conform prevederilor legale.

S-a reținut încălcarea prevederilor **art. 10, art. 11, art. 12 și art. 20** din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **27.494 lei**.



#### **7. b) Măsura dispusă prin decizie:**

*"7. Disponerea măsurilor în vederea constituirii și înregistrării garanțiilor gestionare conform prevederilor legale."*

*(pct.A5.7 din procesul verbal de constatare și pct.7 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023*

#### **3. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că referitor la constituirea și înregistrarea garanțiilor gestionare în cuantum de **27.494 lei**, în baza dispoziției primarului nr. 380 din 14.09.2022 privind stabilirea și reținerea garanției materiale a personalului care gestionează bunuri și valori la Primăria comunei Pipirig, până la momentul prezent a fost constituită garanție gestionară în valoare de 10.926 lei, urmând ca, prin reținerile lunare ulterioare, să se asigure constituirea integrală a acesteia (**anexa nr.11**).

Având în vedere inițierea demersurilor privind constituirea și înregistrarea garanțiilor gestionare, se apreciază că **măsura dispusă la punctul I.7 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral**.

#### **8. Referitor la măsura nr.I.8 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

##### **8. a) Descrierea abaterii:**

##### **Acordarea nelegală de beneficii sociale în perioada auditată.**

S-au identificat cazuri în care **s-a acordat nelegal ajutorul pentru încălzirea locuinței** unor beneficiari care au deținut cel puțin unul dintre bunurile cuprinse în lista bunurilor ce conduc la excluderea acordării acestor drepturi de asistență socială.

S-a reținut încălcarea prevederilor **art. 8 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 416/2001** privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare, **art. 18 alin. (1) și alin.(2), art. 20 alin. (1) și alin.(2) și Anexa 4 la normele metodologice din HG nr. 50/2011** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, **art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006, pct. 1 și pct. 4 din anexa nr. 1 din OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, **art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999**.

Valoarea erorii constatate este de **19.170 lei**

##### **8. b) Măsura dispusă prin decizie:**

*" 8. Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în perioada auditată, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice, la ordonatorul terțiar de credite, Liceul Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig".*

*(pct.C2.1 și C2.2 din procesul verbal de constatare și pct.9 și 10 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023*

**8. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

La data prezentei verificări, au fost prezentate documente justificative privind corectarea erorilor din evidența contabilă prin notele contabile, respectiv:

- referitor la valoarea de 9.800.832 lei, reprezentând neevidențierea în evidența contabilă a terenurilor și clădirilor din domeniul public al Comunei Pipirig, al căror drept de administrare a fost transmis către Liceul Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, a fost efectuată corecția prin nota contabilă nr. 8 din data de 22.05.2024 (anexa nr. 12);

- referitor la valoarea de 129.079,32 lei, reprezentând cheltuieli de natura investițiilor efectuate la activele fixe aflate în administrarea Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, care au fost înregistrate eronat în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” și în contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”, a fost efectuată corecția prin nota contabilă nr. 9 din data de 22.05.2024 (anexa nr. 13);

- referitor la valoarea de 49.468,17 lei, reprezentând contravaloarea bunurilor de natura obiectelor de inventar menținute eronat în conturi de mijloace fixe, a întocmită nota contabilă de corecție nr. 10 din data de 23.05.2024 (anexei nr.14).

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că măsura dispusă la punctul I.8 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.

**9. Referitor la măsura nr.I.9 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

**9. a) Descrierea abaterii:**

Neînregistrarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare ale Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig.

S-au constatat abateri cu privire la prezentarea de date eronate și nereale în situațiile financiare, urmare a neînregistrării sau înregistrării eronate a unor operațiuni.

Astfel, Liceul Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig nu a evidențiat în evidența contabilă, conform prevederilor legale, bunuri imobile, terenuri și clădiri, aparținând domeniului public al Comunei Pipirig în valoare de 9.800.832 lei, aflate în administrare.

Totodată cheltuielile de natura investițiilor în valoare 129.079,32 lei, efectuate la activele fixe aflate în administrare și plătite eronat de la titlul II – Bunuri și servicii, în loc de titlul XIII – Active nefinanciare, au fost înregistrate eronat în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” și în contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”, și nu în conturile de active fixe.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 11, art. 13 și art. 18 din Legea nr. 82/1991, art. 23 alin.(2) lit. e) și lit. h) din Legea nr. 273/2006, art. 290, art. 297 lit. a) și art. 300 alin.(2) și alin. (3) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, Cap. I pct.1.4.1, cap. III A pct. 1.2.2.1, pct. 1.2.2.2, pct. 1.2.3, cap. C pct. 1, cap. VII din OMFP nr. 1917/2005, Cap. II pct. 2.4 lit. a) și lit. c) din Ordinul 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, completat și modificat de Ordinul nr. 28/2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020.

**9. b) Măsura dispusă prin decizie:**

” 9. Dispunerea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, în vederea constituirii și înregistrării în evidența contabilă a garanțiilor gestionare.”  
(pct.C5.3 din procesul verbal de constatare și pct.11 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023



**Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de Liceul Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, s-a constatat faptul că referitor la constituirea și înregistrarea garanțiilor gestionare în cuantum de **6.262 lei**, (urmare a unei erori materiale, valoarea de **6.562 lei** înregistrată inițial în Decizia 33/2022 a fost corectată), în baza *dispoziției ordonatorului terțiar de credite nr. 1272 din 09.09.2022 privind constituirea de garanții materiale și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor de către administratorii de patrimoniu de la Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig* a fost constituită integral garanția gestionară în valoare de **6.262 lei (anexa nr. 15)**.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura I.9 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.**

**10. Referitor la măsura nr. I.10 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

*”10. Dispunerea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, în vederea angajării și utilizării creditelor bugetare, în scopul pentru care au fost aprobate, respectarea prevederilor legale privind principiile și regulile execuției bugetare”.*

*(pct.C5.4 din procesul verbal de constatare și pct.12 din decizie)*

*Termen de implementare: 19.05.2023*

**10. e) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Pentru verificarea modului de tratare și evidențiere din punct de vedere contabil a lucrărilor de reparații curente, a fost selectată tranzacția privind lucrările de igienizare și zugrăvire în interiorul Grădiniței de la Liceul Tehnologic Ion Creangă.

Entitatea subordonată a prezentat documente justificative, respectiv Contractul nr. 225 din data de 03.07.2023, Deviz lucrări nr.3767 din data de 28.06.2023, Achiziție directă din data de 30.06.2023, Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.229 din data de 12.07.2023, factura nr. 0366 din 13.07.2023, angajament bugetar și propunere de angajare cu nr.274 din data de 17.07.2023, ordonanțare de plată nr.278 din data de 17.07.2023 și ordin de plată nr.427 din data de 17.07.2023, operațiunea fiind efectuată din contul 611 – „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” și înregistrată în registrul jurnal în data de 17.07.2023.

Concluzionând, din documente justificative prezentate s-a constatat încadrarea corectă a plății, respectiv efectuarea angajamentului legal, angajamentului bugetar, ordonanțării și plății de la Titlul II – „Bunuri și servicii” **(anexa nr. 16)**.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura I.10 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.**

**11. Referitor la măsura nr. II.1 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

**11. a) Descrierea abaterii:**

**Nerespectarea prevederilor legale cu privire la gestiuni și gestionari prin neconstituirea garanției gestionare.**

S-a constatat la ordonatorul terțiar de credite, Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pipirig, că nu au fost respectate prevederile legale privind constituirea și reținerea garanției materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar, respectiv entitatea nu a încheiat contracte de garanție pentru persoanele care au calitatea de gestionar și nici nu a reținut garanția gestionară, conform prevederilor legale.

**S-a reținut încălcarea prevederilor art. 10, art. 11, art. 12 și art. 20 din Legea nr. 22/1969.**

Valoarea erorii constatate este în sumă de **6.562 lei**.

**11. b) Măsura dispusă prin decizie:**

" 1. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de **6.508 lei**, reprezentând amenzi pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris."

(pct.A4.5 din procesul verbal de constatare și pct.5 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023

**11. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor curente, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că a fost recuperată integral suma de **6.508 lei**, conform chitanțelor din *anexa nr. 17*, reprezentând amenzi pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura dispusă la punctul II.1 din Decizia nr.33/2022 a fost implementată integral.**

**12. Referitor la măsura nr. II.2 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.05.2023**

**12. a) Descrierea abaterii:**

**Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor de la Titlul II "Bunuri și servicii".**

S-a constatat faptul că la ordonatorul terțiar de credite al Liceului Tehnologic „Ion Creangă” Pîpirigs-au efectuat o serie de lucrări care deși aveau regim de investiții au fost asimilate și tratate ca lucrări de reparații curente și evidențiate din punct de vedere contabil ca o cheltuială operată în contul 611 – „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”, fără a fi influențate conturile de active fixe corporale.

S-a reținut încălcarea prevederilor art. 4 alin. (2) și alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. a) și c), art. 41 alin.(1) și art. 54 alin. (3) din *Legea nr. 273/2006*, pct. 2 și pct. 4 din *anexa 1 la OMFP nr. 1792/2002*, art. 5 alin.(1) din *O.G. nr. 119/1999*.

**12. b) Măsura dispusă prin decizie:**

" 2. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de **19.170 lei**, cauzat de **acordarea nelegală de beneficii sociale.**"

(pct.A5.8 din procesul verbal de constatare și pct.8 din decizie)

Termen de implementare: 19.05.2023

**12. c) Aspectele rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor curente, pe baza informațiilor și documentelor transmise sau puse la dispoziție de entitate, s-a constatat faptul că, prejudiciul în cuantum total de **19.460 lei** a fost recalculat la suma de **18.590 lei**, urmarea a unei erori materiale evidențiate în *Anexa nr. 31 din PVC nr. 14248 din 14.10.2022*.

Prejudiciul cauzat de **acordarea nelegală de beneficii sociale** a fost splitat în două sume, astfel:

- **1.250 lei**, pentru sezonul 2020-2021, din care s-a încasat suma de 690 lei, iar suma rămasă de recuperat este de 560 lei (*anexa nr. 18*);

- **17.340 lei**, pentru sezonul 2021-2022, din care s-a încasat suma de 11.570 lei, iar suma rămasă de recuperat este de 5.770 lei (*anexa nr. 19*).

Concluzionând, prejudiciul rămas de recuperat totalizează **6.330 lei**.

Având în vedere cele consemnate, se apreciază că **măsura dispusă la punctul II.2** din Decizia nr.33/2022 a fost implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.12.2024.

### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizie	Secțiunea din Procesul verbal de constatare
1	implementată integral	I.1.	A.2.1.
2		I.2.	A.4.2.
3		I.5.	A.4.5.
4		I.6.	A.5.6.
5		I.7.	A.5.7.
6		I.8	C.2.1 și C.2.2.
7		I.9	C.5.3.
8		I.10	C.5.4
9		II.1	A.4.5.
10		implementată parțial	I.3.
11	I.4.		A.4.4.
12	II.2		A.5.8.



Potrivit dispozițiilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.

Având în vedere faptul că măsurile I.3, I.4 și II.2 stabilite prin decizie sunt implementate parțial, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.12.2024.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile art. 50 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022:

„(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up.

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.”

### D. Punctul de vedere al conducerii U.A.T.C. Pipirig

Potrivit Minutei ședinței de conciliere nr. 54911/12.08.2024, conducerea U.A.T.C. Pipirig nu a formulat obiecțiuni, fiind de acord cu mențiunile din Proiectul Raportului de follow-up nr. 46649/01.07.2024 privind implementarea măsurilor dispuse prin Decizia 33/2022, transmis de către Camera de Conturi Neamț cu adresa nr. 46651/01.07.20214.

