

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Timișești, județul Neamț
la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Timișești, cu sediul în comuna Timișești, județul Neamț. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la AJFP Neamț sub numărul 4524 din 14.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Timișești au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale ordonatorilor terțiari, aflați în subordinea acestuia, Școala Gimnazială Timișești și Căminul Cultural Timișești.

B. Opinie modificată

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Timișești pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă a poziției și a performanței financiare a entității U.A.T.C. Timișești în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul

Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.C. Timișești pentru anul 2022, au fost constatate următoarele aspecte semnificative și generalizate, a căror valoare se situează peste pragul de semnificație:

1. Neorganizarea sau organizarea eronată a evidenței bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniul public sau privat al U.A.T.C. Timișești

În urma auditării modului de respectare a prevederilor legale privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale anului 2022, s-au constatat abateri generate de prezentarea unor date eronate/incomplete în situațiile financiare, determinate de neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri, contrar prevederilor legale în vigoare.¹

În acest sens, au fost reconciliate suprafețele de terenuri și clădirile aparținând domeniului public/privat al comunei Timișești, conform actelor administrative aplicabile, cu evidența contabilă, constatându-se abateri referitoare la nerefectarea, respectiv reflectarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public/privat al comunei, precum și neactualizarea domeniului public al comunei, în vederea includerii unor terenuri, față de care U.A.T.C. Timișești este proprietară de drept.

Valoarea abaterii constatate este de **428.173,12 lei**, reprezentând valoarea justă stabilită în timpul misiunii de audit (conform raportului de evaluare nr.5/05.04.2023 întocmit de evaluatorul autorizat), aferentă unor imobile neînregistrate în mod corespunzător în evidența contabilă a entității, defalcată astfel: 133.419,56 lei, corespunzătoare unor imobile de tip terenuri, neînregistrate în evidența contabilă; 234.211 lei, aferentă celor 2 poduri raportate fără valoare în contabilitate și diferența de 60.542,56 lei, aferentă terenurilor arondate celor 4 blocuri construite pe raza comunei Timișești, care nu au fost evaluate și nu au fost reflectate în contabilitate.

Pentru restul imobilelor asupra cărora s-au constatat deficiențe de cauze multiple, nu s-a putut stabili valoarea abaterii, acestea urmând a fi supuse, în mod similar, operațiunii de evaluare, în scopul determinării valorii juste.

2. Întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate - Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare la U.A.T.C. Timișești

¹ art. 2 alin. (1), art. 6 alin.(1), art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct. 2.1, 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, art. 289 din OUG nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ, art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 5 și pct. 12 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În urma auditării modului în care au fost respectate prevederile legale² privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale anului 2022, sub aspectul înregistrărilor efectuate în evidența contabilă, s-au constatat abateri constând în prezentarea de date incorecte și incomplete în situațiile financiare, urmare a neînregistrării sau înregistrării eronate a unor operațiuni aferente categoriilor economice „Active necurente” și „Bunuri și servicii”, după cum urmează:

- menținerea în mod nejustificat în conturi de imobilizări în curs a unor obiective de investiții finalizate în anul 2022, precum și în perioadele anterioare anului auditat, pentru care au fost încheiate procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și care trebuiau înregistrate în conturile de active fixe corporale;

- neevidențierea corespunzătoare în contabilitate a unor active fixe necorporale reprezentând Strategia de dezvoltare a Comunei Timișești, plățile aferente fiind efectuate și reflectate direct în conturi de cheltuieli;

- înregistrarea eronată ca obiecte de inventar a unor bunuri de natura mijloacelor fixe, la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Timișești;

- evidențierea eronată în contabilitate a unor datorii, prin dublarea înregistrărilor contabile efectuate asupra conturilor de furnizori de imobilizări;

- raportarea eronată în situațiile financiare din 31.12.2022 a garanțiilor materiale reținute celor 2 gestionari din aparatul de specialitate al primarului.

Valoarea abaterilor constatate care influențează situațiile financiare este de 3.620.436,76 lei.

D. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

E. Alte aspecte (erori neesențiale):

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante nemateriale, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. Menținerea nejustificată a unor bunuri din domeniul privat al entității complet amortizate și care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar la categoria activelor fixe corporale

² art. 2, alin.(1), art. 6, alin. (1) și alin. (2), art. 13 și art. 16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată cu completările și modificările ulterioare; art. 23 alin. (2) lit. e) și lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Cap. I, pct. 1.2 și pct. 1.4.1, cap. II pct. 2.7.1.1, cap. III A pct. pct. 1.2.2.3, pct. 1.2.2.4 pct. 1.2.2.5. pct. 1.2.3, cap. „Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere” și cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor”- partea referitoare la funcțiunea conturilor de active fixe corporale (conturi 213 și 214), de active fixe corporale în curs de execuție (cont 231), pct. 2.1.2.3 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.

Contrar reglementărilor legale³, bunuri aparținând domeniului privat al instituției publice în valoare de 7.860,60 lei, complet amortizate și care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar, au fost menținute în categoria activelor fixe corporale.

2. Neconstituirea/nerevizuirea provizioanelor pentru litigii, despăgubiri, daune sau alte datorii incerte, la finele anului, în condițiile în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc

Din verificările efectuate asupra situațiilor financiare încheiate la finalul anului 2022 s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în anul auditat, obligații curente generate de evenimente anterioare, de natura unor provizioane, aferente litigiilor cu terții, aflate în faze procesuale active.

În cazul Dosărului nr.463/321/2019, în deliberarea cauzei, prin Sentința civilă nr.1063 din data de 07.10.2019, Judecătoria Neamț a dispus recuperarea sumei de 39.010,62 lei reprezentând dobândă legală penalizatoare, datorată de U.A.T.C. Timișești, sumă pentru care entitatea nu s-a asigurat de constituirea provizionului care s-ar fi impus, contrar reglementărilor legale incidente⁴.

3. Abateri cu privire la evaluarea/reevaluarea elementelor patrimoniale

S-a constatat faptul că U.A.T.C. Timișești nu a procedat la reevaluarea/evaluarea tuturor clădirilor și terenurilor din patrimoniu, potrivit reglementărilor legale în vigoare⁵, prin raportare la bunurile imobile reflectate în evidența contabilă întocmită la 31.12.2022.

Raportul de evaluare nr.17/17.12.2020, întocmit de către evaluator autorizat ANEVAR, nu include referințe cu privire la unele proprietăți imobiliare de natura unor construcții și terenuri, din care exemplificăm: rețeaua de apă predată către compania Apa Serv S.A., supusă ultimei reevaluări în anul 2019, două poduri reflectate în mod nejustificat în evidența contabilă cu valoare 0 lei.

Valoarea abaterii constatate nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit financiar.

4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de cazare și masă pentru participarea la programe de pregătire, formare și perfecționare profesională, cu nerespectarea prevederilor legale.

În anul 2022 entitatea auditată a efectuat plăți reprezentând contravaloarea unor cheltuieli cu deplasarea și participarea personalului la programe de pregătire, formare și perfecționare profesională, în valoare de 29.175 lei.

³ art.23 alin.(3), (5) și (6) din Ordinul nr.3.471/2008, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.1, alin.(1) din Hotărârea nr.276/2013, privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

⁴ pct.3 capitolul B. Datorii din Ordin 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.

⁵ pct. 1.2.7 Cap. VI Planul de conturi general pentru instituțiile publice din Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 1 alin.(1) - alin.(5), alin.(7) din anexa la OMEF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.

S-a constatat decontarea de servicii conexe de cazare și masă, evidențiate separat de serviciile de pregătire profesională, cu neîncadrarea în plafoanele valorice prevăzute de H.G. nr.714/2018, respectiv 250 lei/zi (reprezentând cuantumul zilnic al alocației de cazare și masă), aspect ce a generat sume angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cu nerespectarea prevederilor legale⁶, în cuantum de **25.162,30 lei**.

În timpul misiunii de audit, entitatea a recuperat parțial suma de **22.001 lei** din prejudiciul stabilit, conform documentelor justificative prezentate.

5. Abateri cu privire la modul de stabilire a tarifelor pentru serviciul de salubritate.

Prin Hotărârea autorității deliberative a U.A.T.C. Timișești nr. 3 din 31.01.2017, s-a aprobat atribuirea și încheierea Contractului de Delegare prin concesiune a gestiunii unor activități ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "ECONEAMT", din zona 3, județul Neamț, zonă în care se subscrie entitatea auditată.

Prin HCL nr.46 din 31.05.2017 s-a aprobat modalitatea de prestare a activității de colectare a deșeurilor de la utilizatorii casnici de pe raza comunei, în sistem "poartă în poartă", iar prin HCL nr.48 din 30.06.2021 s-a acordat mandat pentru încheierea actului adițional nr.5 la Contractul de delegare nr.63/609 din 01.03.2017, fiind totodată aprobate tarife majorate, aplicabile începând cu 01.10.2021.

Astfel, pentru deșeurile reziduale colectate din mediul rural, delegatului S.C. Rossal S.R.L. îi revine dreptul de a aplica tarife de 443,27 lei/tonă (exclusiv TVA), în cazul în care colectarea se face la platformă și de 540,92 lei/tonă (exclusive TVA), în cazul în care colectarea se face la poartă.

În urma sedinței de conciliere, s-a stabilit că abaterea consemnată rămâne fără obiect, având în vedere argumentele prezentate de entitatea auditată, potrivit cărora preluarea deșeurilor de la populație se face în sistem "door to door", în integralitate. Astfel, la nivelul comunei s-a renunțat la modalitatea de colectare la platformă (alternativă a colectării din "poartă în poartă"), modalitate considerată improprie și ineficientă.

În consecință, tariful aplicat serviciului prestat este cel aferent colectării "din poartă în poartă", inclusiv pentru domeniul public (aferent căruia deșeurile prezintă aceeași proveniență și anume de la populație), prestarea serviciului fiind efectuată, în fapt, simultan atât pentru populație, cât și pentru domeniul public (aspect care atrage aplicarea aceluiași tarif).

6. Nu s-a stabilit corect impozitul pe mijloace de transport

Urmare a auditării prin sondaj a categoriei de operațiuni "Impozit pe mijloace de transport" s-a constatat faptul că în cazul unei persoane fizice, U.A.T.C. Timișești a stabilit, înregistrat și

⁶ art.1, alin. (2)- (4) din Anexa 1, art., alin. (1) și (2) din HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului; art.14 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006; pct. 1-4 din 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; art. 5, alin.(1) din O.G 119/1999.

încasat în mod eronat impozitul pentru un mijloc de transport, prin raportare la o capacitate cilindrică inferioară, cu încălcarea reglementărilor legale aplicabile⁷.

În urma recalculării debitului aferent anilor 2019-2023 a rezultat o diferență de impozit pentru mijloace de transport, neînregistrat și neîncasat, în sumă de **11.305,44 lei**, din care 9.039 lei reprezintă debit și diferența de 2.266,44 lei constituie majorări de întârziere.

7. Efectuarea de plăți în avans pentru servicii de asistență juridică

UATC Timișești a contractat în baza HCL nr 16/28.02.2022 servicii de consultanță juridică și reprezentare în instanță, în cadrul a 3 contracte de asistență juridică, entitatea achitând suma de 12.000 lei. Din ofertele puse la dispoziție cu categoriile de servicii ce se impunea a fi prestate, s-a constatat faptul că s-a achitat fără documente justificative suma de 4.000 lei.

De asemenea, s-a constatat că pentru facturile emise, aferente serviciilor neprestate până la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2022, UATC Timișești și-a majorat în mod nejustificat datoriile înregistrate către acest furnizor, contrar prevederilor legale în vigoare⁸.

Valoarea abaterii constatate este de 4.000 lei.

Urmare ședinței de conciliere, s-a stabilit faptul că faptul că serviciile contractate au fost justificate, datorită reprezentării în instanță la primul termen de judecată din data de 26.05.2023.

8. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică

Urmare a aplicării procedurilor de audit asupra eșantionului de cheltuieli de personal selectat, s-au identificat situații de nerespectare a reglementărilor legale aplicabile în vigoare privind stabilirea și plata unor drepturi salariale, după cum urmează:

- funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare în ceea ce privește desemnarea persoanelor care exercită această activitate, având în vedere că în etapa de planificare au fost identificată o disfuncționalitate privind exercitarea vizei CFP asupra documentelor privind veniturile înscrise în Registrul proiectelor de operațiuni prezentate la viză de către o persoană neautorizată (în baza Dispoziției primarului nr. 99/04.05.2021), respectiv secretarul general al unității administrativ teritoriale care nu a îndeplinit condiția legală, de vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minimum 3 ani;

⁷ art. 20, alin. (1), lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 468 alin. (1), (2), (3), art. 471 alin. (1) și art. 472 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; Anexa nr.1 din HCL nr. 37/23.04.2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2022, HCL nr.95/18.12.2018 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2019, HCL nr.5/29.01.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2020, HCL nr.117/21.12.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021.

⁸ art. 17, alin. (1) lit. c) și f) din Legea nr. 211/2011; art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

- s-a constatat că în cazul a două persoane, au fost stabilite și acordate, în perioada ianuarie -decembrie 2022, venituri salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei, contrar prevederilor legale în vigoare⁹.

Totodată, se menționează că potrivit art. 2 din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată și completată cu prevederile Legii nr. 329/2022, cheltuielile salariale fără bază legală datorate de o parte a personalului UATC Timișești vor fi exonerate de la plată pentru perioada ianuarie-noiembrie 2022.

Valoarea abaterii constatate este de **7.513 lei**, din care suma care nu intră sub incidența legii privind exonerarea este de **649 lei**.

9. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare

În anul 2022 s-a constatat că s-a acordat personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Timișești, care nu deține locuință în comuna Timișești, suma de 14.236 lei – decontare navetă, în baza HCL nr.37/31.05.2022 privind aprobarea decontării cheltuielilor cu naveta, fiind invocat ca temei legal, art. 129 (12) din Codul de procedură administrativă care conferă atribuția consiliului local de a hotărî acordarea unor sporuri și a altor facilități, potrivit legii, personalului angajat.

Din textul de lege enunțat mai sus, rezultă că facilitățile pentru a fi acordate, trebuie mai întâi să fie prevăzute în mod concret de cadrul legal, ca ulterior să fie acordate prin hotărâre a deliberativului, or, în cazul de față nu există legislație care să reglementeze ca facilitate, posibilitatea decontării navetei pentru personalul angajat al autorităților publice locale.

Astfel, plata decontării navetei personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Timișești constituie o cheltuială neprevăzută de legislația în vigoare¹⁰.

Valoarea erorii este în sumă totală de **14.236 lei**.

10. Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative cât și cheltuieli supraevaluate cu privire la dotările livrate la obiectivul de investiții "Execuția lucrărilor de construcție în cadrul proiectului - Reabilitare și modernizare dispensar uman în comuna Timișești, jud.Neamț"

Din verificarea punerii în operă a situațiilor de lucrări pentru obiectivul de investiții "Reabilitare și modernizare dispensar uman în comuna Timișești, jud.Neamț" executate în cadrul contractului de lucrări nr. 815/18.2020 de Asocieria SC Antramicons SRL loc. Pojorâta – SC Ecobois Concept SRL com. Timișești, pentru realizarea obiectivului de investiții, s-au identificat

⁹ Cap II, pct.3 din OMFP nr. 923/2014, republicat în 2016, 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, cu modificările și completările ulterioare; art. 11 (1-4) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; art. 12 alin. (1) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, art. 76 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 14 alin. (2) și alin. (3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lic.e, art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁰ art. 14 alin. (2) și alin. (3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lic.e, art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

abateri privind decontarea unor cheltuieli supraevaluate în cadrul obiectivului de investiții, contrar prevederilor legale în vigoare¹¹.

Valoarea erorii recalculată este de 79.599 lei – pagubă, la care s-au calculat majorări de întârziere de 3.980 lei, care au fost încasate, conform extrasului de cont din data de 31.05.2023.

Conform documentelor justificative transmise de entitatea auditată cu adresa nr.3981/03.07.2023 și înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.46826/03.07.2023, prejudiciul s-a recuperat în natură (proces verbal de predare-primire, proces verbal de recepție calitativă, note recepție și constatare diferențe, note contabile).

11. Plata fără documente justificative a serviciilor de consultanță

Urmare a aplicării procedurilor de audit asupra eșantionului de cheltuieli de capital selectat, s-au identificat situații de nerespectare a reglementărilor legale aplicabile în vigoare privind plata unor cheltuieli de investiții, după cum urmează:

- contractarea unor servicii de consultanță în domeniul managementului investiției și administrarea contractului de execuție "*Construire dispensar uman în comuna Timișești, jud.Neamț*", în condițiile în care managementul de proiect pentru obiectivul de investiții a fost asigurat de personalul UATC Timișești (șef serviciu contabil, ordonator de credite);

- nejustificarea realizării activității de consultanță cu documente din care să rezulte activitățile pretinse a fi realizate, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare¹².

Valoarea abaterii este de 35.700 lei.

În urma ședinței de conciliere, s-a convenit că nu poate fi conturat un prejudiciu cert, întrucât nu s-a prezentat o fundamentare a modului de stabilire a prețului ofertei, iar oferta financiară nu a fost defalcată pe tipuri de servicii pentru a le putea delimita pe cele ce pot fi justificate a fi prestate de cele ce nu pot fi justificate cu documente.

F. Buna guvernare

1. Registrul riscurilor nu cuprinde toate cerințele generale precizate în Standardul 8 Managementul riscului, prin care să se identifice activităților vulnerabile expuse acestor categorii de riscuri legate de organizarea și sarcinile interne ale entității publice (încasări de plăți; contractare, plăți, decizii de investiții, acordare de drepturi, executare, control, supraveghere, constatare a conformității sau încălcării legii, aplicarea sancțiunilor, gestionarea bunurilor, mijloace financiare etc).

¹¹ art.14 (3), art. 23 (1) (2) lit c); art.51 (3), art.54 (5-6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice; art. 44 din Ordinul MDRT nr. 1.496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare și art.5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată în 2003, cu modificările și completările ulterioare, Buna gestiune financiară “.

¹² art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin. (1) din .O.G. nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

2. *Funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare* în ceea ce privește desemnarea persoanelor care exercită această activitate, având în vedere că în etapa de planificare au fost identificate următoarele disfuncționalități:

- exercitarea vizei CFP asupra documentelor privind veniturile înscrise în Registrul proiectelor de operațiuni prezentate la viză de către o persoană neautorizată, respectiv secretarul general al unității administrativ teritoriale care nu a îndeplinit condiția legală, de vechime efectivă în domeniul finanțelor publice de minimum 3 ani;

- nerespectarea separării atribuțiilor constând în suprapunerea funcției de control financiar preventiv cu cea de dispunere a operațiunilor de plăți de către șefa Serviciului impozite și taxe, contabilitate și achiziții publice.

Se poate concluziona că, sistemul de control intern managerial deși este implementat la nivel de proceduri, asupra tuturor activităților în care este implicat personalul din cadrul entității auditate și asupra tuturor categoriilor de operațiuni generate, acesta nu și-a dovedit eficiența prin instituirea unor controale relevante pentru a gestiona riscurile aferente procesului de administrare a resurselor financiare și a patrimoniului UATC Timișești.

G. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț
Director



**CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ**

44680/26.07.2023

Stimate Domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Timișești**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

La finalizarea etapei de planificare a fost întocmită o scrisoare prin care vă comunicăm riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CU PRIVIRE LA OBIECTIVELE SPECIFICE ALE
AUDITULUI DE CONFORMITATE**

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Neorganizarea sau organizarea eronată a evidenței bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniul public sau privat al U.A.T.C. Timișești.	Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare, prin neregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri imobiliare aparținând U.A.T.C. Timișești, posturile bilanțiere de active fixe incluse în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022 nereflectând o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității.	Întreprinderea demersurilor în vederea actualizării inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunei Timișești și înregistrării acestora, în mod corespunzător, în evidența contabilă. Elaborarea și aplicarea de proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a abaterilor care conduc la neasigurarea legalității, regularității, în ceea ce privește administrarea patrimoniului entității. Termen: 31.12.2023

<p>2. Întocmirea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate - Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare la U.A.T.C. Timișești.</p>	<p>Denaturarea soldurilor conturilor de active și creanțe, precum și la raportarea eronată a datelor în situațiile financiare și în contul de execuție întocmite la 31.12.2022, care nu reflectă situația reală a elementelor de natura activelor și datoriilor aflate în patrimoniul entității auditate și implicit, situația datoriilor contractate.</p>	<p>Întreprinderea demersurilor pentru înlăturarea abaterilor constatate, în ceea ce privește reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate de U.A.T.C. Timișești, prin întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii.</p> <p>Termen: 31.12.2023</p>
--	--	--

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. Menținerea nejustificată a unor bunuri din domeniul privat al entității complet amortizate și care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar la categoria activelor fixe corporale.</p>	<p>Posturile bilanțiere de active fixe din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2022 nu reflectă o imagine fidelă și reală a patrimoniului instituției publice.</p>	<p>Nu se formulează recomandare având în vedere faptul că abaterea a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit financiar.</p>
<p>2. Neconstituirea/nerevizuirea provizioanelor pentru litigii, despăgubiri, daune sau alte datorii incerte, la finele anului, în condițiile în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare încheiate de entitate la 31.12.2022, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea verificată.</p>	<p>Extinderea verificărilor în vederea constituirii provizioanelor pentru litigii și elaborarea și implementarea de proceduri formalizate care să prevadă colaborarea dintre compartimentele entității publice, respectiv compartimentul juridic și cel financiar-contabil, astfel încât să fie constituite provizioane pe măsură ce litigiile se referă la sume ce pot fi estimate ca valoare.</p> <p>Termen: 31.12.2023</p>
<p>3. Abateri cu privire la evaluarea/reevaluarea elementelor patrimoniale.</p>	<p>Evidența contabilă nu este condusă conform prevederilor OMFP nr.1917/2005, iar datele înscrise nu reflectă situația reală a patrimoniului, fapt ce determină ca situațiile financiare întocmite și raportate la finele anului 2022 să nu ofere o imagine fidelă a elementelor de activ și a capitalurilor deținute.</p>	<p>Disponerea măsurilor în vederea efectuării reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, la termenul prevăzut de lege.</p> <p>Termen: 31.12.2023</p>
<p>4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de cazare și masă pentru participarea la programe de pregătire, formare și perfecționare profesională, cu nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Majorarea fără temei legal a cheltuielilor materiale, deficiență care a generat denaturarea situațiilor financiare ale anului 2022 și implicit, păgubirea bugetului local al comunei Timișești cu suma totală de 22.922 lei.</p>	<p>Extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescripție în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică și recuperarea integrală a sumelor acordate nejustificat.</p> <p>Termen: 31.12.2023</p>
<p>5. Abateri cu privire la modul de stabilire a tarifelor pentru serviciul de salubritate.</p>	<p>Nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.</p>	<p>Disponerea măsurilor în vederea actualizării regulamentului privind instituirea, încasarea și administrarea taxei de habitat cu destinație specială de salubritate, în ceea ce privește stabilirea tarifelor aferente prestării serviciului de salubritate delegat.</p>

		Termen: 31.12.2023
6. Nu s-a stabilit corect, în toate cazurile, impozitul pe mijloace de transport.	Subdimensionarea veniturilor bugetului local, având drept proveniență impozitul pe mijloacele de transport și în faptul că situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 nu oferă o imagine fidelă a poziției și a performanței financiare.	Disponerea măsurilor în vederea stabilirii ca întindere a veniturilor suplimentare constatate, evidențierea, urmărirea și luarea măsurilor apte în vederea încasării acestora, precum și extinderea verificării în vederea identificării cazurilor de stabilire incorectă a impozitului pe mijloace de transport. Termen: 31.12.2023
7. Efectuarea de plăți în avans pentru servicii de asistență juridică.	Nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	Disponerea măsurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de cheltuieli de bunuri și servicii și dacă este cazul, stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și luarea măsurilor de urmărire și recuperare a acestuia. Termen: 31.12.2023
8. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică.	Majorarea fără temei legal a cheltuielilor materiale, deficiență care a generat denaturarea situațiilor financiare ale anului 2022 și implicit, păgubirea bugetului local al comunei Timișești.	Disponerea măsurilor în vederea recuperării prejudiciilor constatate, reprezentând drepturi salariale acordate în mod nelegal, precum și în vederea regularizării impozitului și contribuțiilor sociale cu bugetul statului. Termen: 31.12.2023
9. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare – decontare navetă pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate al primarului	Majorarea fără temei legal a cheltuielilor de personal și prejudicierea bugetului local al comunei cu suma de 14.236 lei.	Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului reprezentând cheltuieli de personal, acordate în mod nelegal, luarea măsurilor operative de urmărire și recuperare a acestuia, pentru perioada de când s-a produs și până la data recuperării sumelor. Termen: 31.12.2023
10. Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative cât și cheltuieli supraevaluate cu privire la dotările livrate la obiectivul de investiții "Execuția lucrărilor de construcție în cadrul proiectului- Reabilitare și modernizare dispensar uman în comuna Timișești, jud.Neamț".	Nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	Extinderea verificărilor specificațiilor din fișele tehnice cu cele din certificatele de calitate ale bunurilor livrate și recepționarea doar a celor bunuri care corespund prețului achitat și cerințelor beneficiarului și la celelalte obiective de investiții realizate din fonduri publice. Implementarea formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra legalității plății lucrărilor de investiții. Termen: 31.12.2023
11. Plata fără documente justificative a serviciilor de consultanță.	Nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	Disponerea de acțiuni în vederea solicitării ofertanților de servicii de consultanță a detalierei ofertei financiare, pe categorii de servicii, pentru a se putea delimita și justifica serviciile ce urmează a fi prestate. Termen: 31.12.2023

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Obiectiv/Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia.</p> <p>Organizarea controlului financiar preventiv nu respectă întocmai cadrul legal aplicabil.</p>	<p>Nerealizarea unei bune gestiuni financiare prin neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.</p>	<p>a. Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar-contabil, cu identificarea acțiunilor de atenuare a impactului acestora, precum și actualizarea Registrului riscurilor entității.</p> <p>b. Exercițarea controlului financiar preventiv asupra proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia numai de către persoanele angajate care îndeplinesc cerințele legale .</p> <p>c. Separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite.</p> <p>Termen: 31.12.2023</p>

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

DIRECTOR