

Nr.78097/22.11.2024

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Timiș, la UATC Șandra este **o misiune de raportare directă cu nivel de asigurare rezonabilă**.

Subiectul auditului de conformitate este „*regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale*” în perioada 2021 – 2023.

Obiectivul general al auditului constă în obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, iar **aria de cuprindere a auditului** este modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, în ultimii trei ani.

Cheltuielile cu bunuri și servicii în sistemul bugetar constituie un subiect important atât prin prisma semnificației acestor cheltuieli în totalul cheltuielilor bugetare, cât și prin interesul sporit al diverșilor utilizatori (mass-media și cetățeni).

Raportul de audit este destinat entității auditate – U.A.T.C. Șandra, societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

În urma misiunii de audit de conformitate desfășurate au fost constatate următoarele aspecte semnificative, raportat la subiectul auditat:

1. Raportarea eronată a plăților restante/arieratelor, inclusiv nerespectarea în totalitate a reglementărilor aplicabile cu privire la înregistrarea reducerii cuantumului acestora;
2. Neînregistrarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare;
3. Angajarea de personal prin Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România (ACoR Timiș) fără respectarea tuturor prevederilor legale;
4. Nerecepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și neînregistrarea acestora la locurile de depozitare;
5. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor de la titlul II bunuri și servicii;
6. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice;
7. Plăți efectuate din bugetul local al UATC Șandra către SC XXXXX SA fără respectarea prevederilor legale;
8. Majorarea nelegală a plăților efectuate de ordonatorul principal de credite UATC Șandra de la Titlul II „Bunuri și servicii” către furnizorul de energie electrică SC XXXXX SA;
9. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii majorate reprezentând cheltuieli de executare silită pentru neachitarea sumelor stabilite prin sentințe judecătorești.

Pe baza activităților desfășurate, a probelor de audit suficiente și relevante și a neconformităților identificate și considerate de către echipa de audit ca fiind semnificative, în principal prin context, se exprimă:

CONCLUZIE CU REZERVE:

Pe baza activității de audit întreprinse și descrisă în acest raport, am constatat, cu excepția aspectelor anterior menționate, că subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările legale care vizează atribuirea, încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata bunurilor și serviciilor achiziționate de unitatea administrativ-teritorială.

2. Introducere

Unitatea administrativ-teritorială Comuna Șandra (U.A.T.C. Șandra) este persoană juridică de drept public, are patrimoniu și capacitate juridică deplină, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală nr. 16513770 și ale conturilor deschise la unitatea teritorială de trezorerie, este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

UATC Șandra este situată în str. Principală nr.6, localitatea Șandra, comuna Șandra, județul Timiș, cod poștal nr. 307065, având atribuit codul fiscal 16513770, telefon 0256/379149 / 0256/379 494, e-mail: primariasandratm@gmail.com, site: www.primariasandra.ro.o

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt: Consiliul local al comunei Șandra, ca autoritate deliberativă și Primarul comunei Șandra, ca autoritate executivă, organe alese conform legii.

Atribuțiile consiliului local, ale primarului și ale comisiilor de specialitate sunt cele prevăzute în O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Primarul comunei Șandra este ordonator principal de credite și are în subordine ca ordonatori terțiari de credite: Școala Gimnazială Șandra și Serviciul Public de Alimentare cu Apă Șandra.

Cuantumul plăților la categoria „Bunuri și servicii” în anul 2021, este de 3.669.046 lei, în anul 2022 este de 3.138.745 lei, iar în anul 2023 este de 4.031.004 lei.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Aria de cuprindere a auditului s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale care vizează achiziția de bunuri și servicii efectuate în ultimii trei ani, principalele **criterii de audit** fiind:

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate;
- există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
- plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate;
- furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

Data de începere a misiunii de audit a fost 01.10.2024, iar data de sfârșit este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19 alin.(2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Având în vedere riscul ridicat asociat sistemului de control intern managerial, stabilit în etapa de planificare, **abordarea auditului** s-a efectuat pe bază de proceduri de fond (teste de detaliu). Ținând cont de obiectivul general al auditului, aria de cuprindere și rezultatele evaluării combinate a riscurilor, elementele testate în etapa de execuție au fost selectate pe baza raționamentului profesional și prin eșantionare calitativă, nestatistică, bazată pe selecția unor elemente specifice.

Deoarece auditul de conformitate vizează conformitatea cu legile, regulile și reglementările asociate subiectului auditat, pragul de semnificație este calitativ și a fost formulat astfel: *neconformarea cu legile și reglementările în vigoare în arii de cuprindere semnificative prin natură și context, vizând procedurile de achiziție publică aplicate, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata bunurilor și serviciilor achiziționate de entitate, restricțiile și/sau interdicțiile impuse de cadrul legal*.

4. Cerințele legislative aplicabile

Principalele acte normative avute în vedere în cadrul misiunii de audit de conformitate:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificări și completări ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 republicată, privind auditul public intern;
- 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, actualizată;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, actualizat;
- O.U.G. nr. 34 din 12 mai 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.U.G. nr. 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- 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 modificări și completări ulterioare;
- 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, actualizat;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile;
- O.M.F.P. nr. 923/2014 (*republicat*) 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

5. Constatări și recomandări

5.1. Raportarea eronată a plăților restante/arieratelor, inclusiv nerespectarea în totalitate a reglementărilor aplicabile cu privire la înregistrarea reducerii cuantumului acestora

Urmare verificărilor efectuate asupra eșantioanelor selectate și a documentelor furnizate de entitate s-au constatat următoarele neconformități:

UATC Șandra nu a raportat în anii 2022 (1.634.812,04 lei) și 2023 (1.167.266,21 lei) arierate în sumă totală de 2.802.078,25 lei, reprezentând obligații de plată aferente achizițiilor de bunuri și servicii cu o întârziere la plată mai mare de 90 zile.

Entitatea nu a luat măsuri de reducere conform legii și pentru stingerea cărora nu a prevăzut distinct credite bugetare, mai mult, entitatea a încheiat angajamente legale noi, fără a achita plățile restante din anul precedent (2022), respectiv arieratele din anul curent, contrar reglementărilor aplicabile din legea finanțelor publice locale.

Analiza documentelor furnizate pentru eșantionul selectat a evidențiat și neconformități privind înregistrarea cu întârziere în evidența contabilă a facturilor de la furnizori, precum și erori de contabilizare a unor facturi.

Cauza: - neîndeplinirea de către primar a atribuțiilor stabilite prin lege, respectiv a atribuțiilor stabilite prin fișa postului pentru contabil privind „întocmirea proiectului de buget al comunei”, și întocmirea situațiilor financiare prin neincluderea în buget a creditelor bugetare distincte destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul și prin lipsa

măsurilor de dimensionare a cheltuielilor de realizat corelat cu veniturile posibil de încasat la bugetul local;

- exercitarea în mod necorespunzător a responsabilităților dispuse în sarcina secretarului general al comunei, care în baza art. 243 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și a atribuțiilor din fișa postului a avizat pentru legalitate HCL nr. 38/19.04.2021, HCL nr. 4/09.02.2022 și HCL nr. 2/30.01.2023 privind aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în condițiile în care acestea nu respectă prevederile legale în vigoare așa cum s-a detaliat mai sus.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Consecințe: Nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind raportarea și reducerea cuantumului arieratelor a condus la acumularea acestora, existând riscul unor acțiuni în instanță pentru recuperarea acestora, cu perceperea de penalități de întârziere conform clauzelor contractuale.

Recomandări: *Revizuirea tuturor obligațiilor de plată către terți, concomitent cu inventarierea angajamentelor legale încheiate, a facturilor rămase de plătit cu înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;*

Raportarea corectă a informațiilor privind arieratele (Anexa nr. 30b – Plăți restante), efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent și diminuarea lunară a volumului arieratelor cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare.

5.2. Neînregistrarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Urmare a verificărilor efectuate asupra eșantioanelor selectate și a documentelor furnizate de entitate s-au constatat următoarele neconformități în modul de organizare și conducere a contabilității:

a. Nu este corect organizată contabilitatea de gestiune, existând situații în care se recepționează diverse cantități de materiale și se înregistrează direct pe cheltuială, fără a fi operate corect intrările în gestiune, și nici ieșirile din gestiune pe măsura consumului.

b. Soldul contului 401 „Furnizori” prezentat în situațiile financiare ale anului 2023, în sumă de 682.596,15 lei, nu reflectă realitatea, auditorii au identificat sume eronate în analiticele contului.

Auditorii menționează că au fost efectuate înregistrări eronate/greșeli de operare soft în perioada auditată 2021-2023 deoarece soldul contului 401 „Furnizori” a crescut semnificativ de la suma de 1.431.769 lei la 31.12.2021, la suma de 1.966.294 lei la 31.12.2022 și a scăzut la suma de 740.642 lei la 31.12.2023.

În concluzie, nu a fost efectuată analiza soldurilor contabile în perioada auditată cu ocazia întocmirii situațiilor financiare, nu au fost clarificate și analizate toate sumele, astfel că la data prezentei verificări s-au constatat sume menținute eronat și înregistrări eronate în soldul contului 401 „Furnizori”, în valoare de 130.570,09 lei (la data de 31.12.2023).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

¹ art. 14 alin.(6) și (8), art. 23 alin. (2) și e) și art. 49 alin. (12), (13²) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;

² art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, actualizată; cap. II pct. 2.4 lit. a) și lit. c); Ordinul nr. 129/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, actualizată prin OMFP nr. 1/2020 pentru modificarea și completarea Ordin 3265/2023 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2023; Cap. I, pct.1.1, pct. 1.2., cap. II pct. 2.4 lit. c), Contabilitatea Operațiunilor Specifice Bugetelor Locale - Cap.XI-Instrucțiuni de utilizare a conturilor din Ordinul M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor

Cauza: - nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea înregistrărilor financiar-contabile de către personalul cu atribuții și a procedurii operaționale cu privire la înregistrarea operațiunilor financiar-contabile;

- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la funcționarea conturilor contabile;
- neinventarierea corespunzătoare a soldurilor conturilor contabile la finele anului în vederea stabilirii realității patrimoniale și întocmirii situațiilor financiare;
- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial la nivelul unității administrativ-teritoriale a UATC Șandra.

Consecințe: lipsa acurateței și corectitudinii soldurilor conturilor de furnizori și stocuri reflectate în balanța de verificare, raportarea eronată a datelor în situațiile financiare întocmite, care nu reflectă imaginea reală a elementelor de natura activelor și datoriilor aflate în patrimoniul entității auditate.

Recomandări: *Extinderea verificărilor la toate operațiunile contabile din evidența sintetică și analitică și efectuarea corecțiilor care se impun cu respectarea prevederilor legale.*

Inventarierea și clarificarea soldurilor de obligații către furnizori, inclusiv prin efectuarea punctajelor cu aceștia.

5.3. Referitor la angajarea de personal prin Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România (ACoR Timiș)

La nivelul comunei Șandra s-a procedat de peste 10 ani la angajarea de personal, în baza Acordului de Cooperare în care este parte și comuna, asigurându-se personal prin Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România (FJACoR Timiș) pentru posturi care se regăsesc în statul de funcții, precum și pentru posturi aferente funcțiilor publice, respectiv cu depășirea numărului maxim de posturi stabilit în conformitate cu prevederile OUG nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, astfel:

- La finele anului 2022 apar cu pontaje 10 persoane, care au avut contracte încheiate cu F.J.A.Co.R. Timiș, din care 2 ocupă posturi ce apar în statul de funcții publice de execuție și 8 personal contractual, în condițiile în care în statul de funcții figurau 9 posturi vacante, din care 4 funcții publice și 5 personal contractual; reiese de aici că s-a angajat personal contractual prin ACOR peste statul de funcții aprobat de consiliul local al comunei Șandra cu 3 posturi;

- De asemenea, a existat angajată o persoană pentru activitatea de executare silită, cu calificarea de inspector de specialitate, în condițiile în care în statul de funcții nu apare nicio funcție de executor fiscal sau de inspector la compartimentul impozite și taxe, care să fie vacantă, compartimentul contabilitate, impozite și taxe fiind compus din 4 posturi, din care 3 funcții publice de execuție și 1 personal contractual (casier), toate fiind ocupate.

- în anul 2024, deși se aprobă prin HCL nr. 67/07.08.2024 extinderea Acordului de colaborare prin noi activități și se stabilește necesarul pentru un număr de 12 angajați, regăsim angajate doar 6 persoane, dintre care 3 funcții publice de execuție (activitatea de achiziții publice, evidența persoanelor și pentru activitatea de asistență socială), în condițiile în care în statul de funcții aprobat apare o singură poziție la asistență socială ca funcție contractuală de execuție, postul fiind ocupat, restul de 3 persoane sunt angajate prin ACOR, deși în statul de funcții apar vacante doar 2 posturi pentru personal contractual.

La nivelul Comunei Șandra, prin angajarea unor persoane prin F.J.A.Co.R. Timiș, fără nicio condiție de ocupare a postului, fără niciun proces de selecție, s-au încălcat prevederile legale referitoare la exercitarea prerogativelor de putere publică prin activitățile desfășurate în cadrul entității (la asistența socială, la executare silită și la achiziții publice), dar și prevederile legale privind încadrarea

metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, actualizat,

în numărul maxim de personal și îndeplinirea condițiilor legale în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul aparatului de specialitate al Primarului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

Cauza: exercitarea unui management defectuos al resurselor umane la nivelul UATC Șandra, precum și nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice, care s-a produs cu continuitate în ultimii 5 ani.

Consecințe: riscul ca persoane fără pregătire de specialitate și fără vechimea în specialitatea posturilor respective să exercite în mod defectuos atribuțiile din fișa postului, în condițiile în care angajatorul nu este UATC Șandra.

Recomandări: *Încadrarea în numărul maxim de personal comunicat de Instituția Prefectului – Județul Timiș, cu îndeplinirea condițiilor legale în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul aparatului de specialitate al Primarului prin organizarea de concursuri, în vederea ocupării posturilor vacante;*

Supunerea spre aprobarea Consiliului Local al UATC Șandra a Acordurilor de Cooperare în ceea ce privește activitățile aprobate și contribuțiile financiare aferente acestora.

5.4 Nerecepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și neînregistrarea acestora la locurile de depozitare

Din verificarea efectuată asupra modului de evidență și de întocmire a documentelor de intrare, de consum și de predare a bunurilor materiale, se constată că la nivelul UATC Șandra deși există numită printr-un act administrativ, o comisie de recepție pentru bunurile intrate în gestiunea entității, nu există numită o persoană sau mai multe persoane care să aibă calitatea de gestionar al bunurilor materiale.

La nivelul UATC Șandra, pentru bunurile materiale – materiale consumabile achiziționate și intrate în unitate, nu se întocmește o „Notă de recepție și constatare de diferențe”, iar pentru scoaterea din gestiune și consumul acestor materiale consumabile nu se întocmește un „Bon de consum”.

Documentele „Notă de recepție și constatare de diferențe” și „Bon de consum” ar trebui să poarte semnătura persoanelor care să ateste faptul că bunurile au fost recepționate/intrate în unitate și ulterior au fost date în consum către persoanele care au solicitat acest lucru.

Astfel la nivelul entității, contabilitatea analitică a bunurilor nu se ține pe baza unei metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică, conform legislației în vigoare, deși la nivelul entității există un program informatic care conține un modul de gestiune a stocurilor.

În soldul contului 302 „Materiale consumabile” este înregistrată la data de 31.12.2023 suma de 111.515,67 lei pentru care entitatea nu a putut prezenta o listă de stocuri și care nici nu a fost inventariată la sfârșitul exercițiului financiar conform prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

Cauza: nerespectarea aprobărilor legale privind metodele de evidență a gestiunii bunurilor, existența unui management defectuos, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

³ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, art. 14 (2), (3) și art. 23, alin. (1), art.24 (1[^]1) (1[^]2), art.26 (3) (4), art.35 (6), art.51 (3), art. 54 (5) (6); O.U.G. nr. 57/3 iulie 2019, art. 370, art.382, art.392, art.402, art.404, art.405, art. 406, art. 407; Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017, art.1 (1) (3) (4), art.2 (1) a); OUG nr. 90/2017, art. 39 (1) (2); OG nr.119 din 31 august, art.5 (1), art. 10 (1) (5); Ordinul nr. 923/2014, punctele 5.5. 6.1.; OMFP nr. 1.792/2002, pct.1 Angajarea cheltuielilor, pct.2 Lichidarea cheltuielilor, pct. 3. Ordonanța cheltuielilor.

⁴ pct. 2.1.1 Definiție, 2.1.2 Conținut, 2.1.2.2. Materiale consumabile, 2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar, 2.1.3. Momentul înregistrării, 2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor din Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 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; ORDIN nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile ANEXA NR.2 NORME SPECIFICE din 5 noiembrie 2015 de utilizare a documentelor financiar-contabile (Anexa nr. 2*)

Consecințe: constau în riscul efectuării de achiziții de bunuri care nu intră în gestiunea entității, sau ieșiri de bunuri care nu sunt autorizate, lipsa de control a intrărilor și ieșirilor de bunuri materiale în entitate, denaturarea soldului de materiale consumabile raportat în situațiilor financiare.

Recomandări: *Organizarea gestiunilor la nivelul entității și numirea unui gestionar conform prevederilor legale.*

Organizarea contabilității analitice a bunurilor se ține pe baza unei metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică, conform legislației în vigoare.

Întocmirea documentelor prevăzute de legislația specifică privind intrarea/ieșirea din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.

5.5 Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor de la titlul II bunuri și servicii

S-a constatat faptul că la UATC Șandra s-au efectuat angajamente legale, angajamente bugetare, ordonanțări și plăți pentru cheltuieli de capital de la titlul II – Bunuri și servicii în sumă de 462.348,32 lei, reprezentând: servicii proiectare tehnică DALI pentru proiectul desfășurat la Școala Gimnazială cu clasele V-VIII în Programul privind creșterea eficienței energetice și gestionarea inteligentă a energiei în clădirile publice, cota ISC aferentă obiectivului de investiții Sistem de producere și distribuție a energiei termice utilizând energie geotermală, cort profesional, containere modulare pentru colectarea selectivă a deșeurilor cu trapa batanta cu 5 fracții de colectare, firmament litere LED Sala Sporturilor Șandra, lucrări pavaj, Laptop Asus-3 buc. lucrări beton amprentat și lucrări alimentare energie electrică Sala Sporturilor.

Pentru activele achiziționate nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții, anexă la buget, conform prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

Cauzele care au condus la apariția abaterii constau în neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli și neconformarea entității la prevederile legale.

Consecințe: prezentarea situațiilor financiare având în conținut date eronate și necorelate, întrucât nu se reflectă situația reală a elementelor patrimoniale aflate în administrarea entității auditate, cu impact asupra denaturării rulajelor și soldurilor conturilor contabile.

Recomandări: *Fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli prin întocmirea listelor de investiții respectiv a documentațiilor/indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivele de investiții, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.*

5.6 Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice

Urmare analizării documentelor prezentate de entitate, cu privire la achizițiile publice derulate pentru contractele încheiate și achitate de la bunuri și servicii pentru eșantionul selectat în perioada 2021 – 2023, s-au constatat următoarele neconformități:

- a. fundamentarea neconformă a achizițiilor publice de efectuat;
- b. atribuirea contractelor de achiziție publică cu nerespectarea reglementărilor legale în vigoare;
- c. nerespectarea principiilor de transparență și tratament egal prevăzute de lege;
- d. monitorizarea necorespunzătoare a contractelor de achiziții publice.

⁵ art. 2 alin. (1) pct. 2 și pct. 19, art. 4 alin. (2) și alin. (3), art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 23 alin. (1) și alin. 2 lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 și pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002 și art. 3 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că neachitarea obligațiilor de plată la scadență este o practică în activitatea UATC Șandra, aspect ce a condus la acumularea de arierate nedeclarate ale unității administrativ - teritoriale.

În concluzie, entitatea auditată nu a respectat în formă continuă în întreaga perioadă 2021-2023 principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a obligativității notificării în SEAP a achizițiilor directe grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV. De asemenea încheierea și administrarea/monitorizarea contractelor de achiziții publice s-a realizat neconform, iar auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la obținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor de bunuri și servicii efectuate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

Cauze:

-fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin neasigurarea corelației dintre resursele financiare disponibile și programul anual de achiziții publice, respectiv nefundamentarea conform prevederilor legale în vigoare a anexelor la bugetul de venituri și cheltuieli reprezentând programele de investiții/reparații, de către:

- primar, care răspunde de elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice și organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora, potrivit art. 23 alin. (2) lit. b) și f)-g) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- contabil, care potrivit fișei postului „întocmește proiectul de buget al comunei” și „conduce evidențele contabile ale primăriei”;

- secretarul general al comunei, care în baza art. 243 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și a atribuțiilor din fișa postului a avizat pentru legalitate HCL nr. 38/19.04.2021, HCL nr. 4/09.02.2022 și HCL nr. 2/30.01.2023 privind aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anii 2021-2023 și a anexelor reprezentând programele de investiții și reparații;

-îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor stabilite pentru responsabilul cu achizițiile publice;

-exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale și a documentelor justificative care atestă recepția bunurilor primite, serviciilor prestate și lucrărilor executate, contrar prevederilor legale în vigoare și a Dispoziției nr. 32/17.09.2018, în perioada 01.01.2021-31.12.2023 de către persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv.

Consecințe: - tratament inegal, discriminatoriu și lipsit de competitivitate pentru operatorii economici precum și lipsa de transparență în procesul de atribuire a unor achiziții publice, prin numărul mare de achiziții directe derulat la nivelul entității și de regulă, cu aceleași societăți comerciale;

- lipsa unei asigurări cu privire la obținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate, prin lipsa unei comparații cu alte prețuri din piața de profil;

- lipsa pârghiilor de atragere a răspunderii în situația descoperirii unor vicii la lucrările efectuate prin neconstituirea garanției de bună execuție;

- neacoperirea riscurilor unor acțiuni în instanță pentru solicitare penalități de întârziere inițiate de către furnizorii neplătiți la termen.

⁶ art. 2 lit. b) și art. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 12 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, aprobate prin HG nr. 395/2016; pct. 1 lit. a) din OMFP nr. 1792/2022

Recomandări: *Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure:*

- fundamentarea achizițiilor, întocmirea/actualizarea Programului anual de achiziții publice; aplicarea procedurilor prevăzute de lege și publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice, a notificărilor cu privire la achizițiile directe efectuate, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;

- încheierea și administrarea/monitorizarea contractelor de achiziții publice cu asigurarea:

▪ supunerii controlului financiar preventiv propriu a angajamentelor legale;

▪ introducerea/respectarea clauzelor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție la contractele de execuție de lucrări;

▪ respectarea clauzelor contractuale privind achitarea la scadență a obligațiilor de plată, cu asigurarea bunei gestiuni financiare a fondurilor publice;

▪ conformarea la prevederile legale în vigoare cu privire la documentele justificative care atestă exactitatea și realitatea bunurilor primite, serviciilor prestate și lucrărilor executate.

5.7 Plăți efectuate din bugetul local al UATC Șandra către SC XXXXX SA fără respectarea prevederilor legale

În urma auditării categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat că în anii 2022 și 2023 au fost efectuate plăți către SC XXXXX SA, reprezentând servicii medicale în sumă totală de 16.582,94 lei.

Deși în anexa nr. 1 a contractului sunt prevăzute servicii de medicina muncii, acestea nu au fost prestate de SC XXXXX SA ci de alt prestator de servicii medicale, respectiv Centrul Medical XXXXX în baza unui alt contract.

Serviciile medicale contractate cu SC XXXXX SA au constat într-un pachet de servicii medicale de specialitate și investigații paraclinice în scop de prevenție și profilaxie, în baza unui card per angajat, ce cuprinde consultații de specialitate și investigații.

Conform prevederilor legale, angajatorii sunt obligați să asigure fondurile și condițiile efectuării tuturor serviciilor medicale profilactice necesare pentru supravegherea sănătății lucrătorilor, aceștia nefiind implicați în niciun fel în costurile aferente supravegherii medicale profilactice specifice riscurilor profesionale.

Însă cardurile XXXXX Business Plus ale angajaților UATC Șandra cuprindeau acces gratuit la consultații medicale la multiple specialități și investigații paraclinice precum și reduceri la unele servicii medicale, dar care nu au legătură cu supravegherea medicală profilactică specifică riscurilor profesionale.

Potrivit legislației în vigoare, asigurarea privată de sănătate este deductibilă în limita a 400 de euro/an la calculul impozitului pe venitul din salarii și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru persoana asigurată. Iar, în cazul în care suma alocată asigurării private depășește plafonul menționat, diferența este considerată avantaj de natură salarială și se include în baza de calcul pentru impozitul pe venitul din salarii și pentru contribuțiile sociale obligatorii.

În concluzie, au fost achitate servicii medicale ce țin de persoane private, respectiv cei 21 angajați ai entității și nu reprezintă cheltuieli strict legate de activitatea entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷.

Cauza: funcționarea deficitară a controlului intern.

⁷ art. 14 alin. 3 și alin. 4, art. 22, alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006; art. 4 – art. 8, anexa nr. 1 și anexa nr. 3 din HG nr. 355/2007; pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002.

Consecințe: angajarea și efectuarea de cheltuieli fără bază legală și prejudicierea bugetului local cu suma de 16.582,94 lei, reprezentând costul unor carduri de investigații și consultații la XXXXX SA.

Recomandări: *Întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii și a recuperării prejudiciilor reprezentând plăți nelegale efectuate către SC XXXXX SA reprezentând servicii medicale pe bază de card XXXXX Business Plus în baza contractului nr. 1050 din data de 17.03.2021, precum și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.*

5.8 Majorarea plăților efectuate de ordonatorul principal de credite UATC Șandra de la Titlul II „Bunuri și servicii” către furnizorul de energie electrică SC XXXXX SA

S-a constatat, în perioada ianuarie 2023 - octombrie 2024, ca urmare a emiterii facturilor de către furnizorul de energie electrică SC XXXXX SA, decontarea de către entitatea auditată a energiei electrice la un preț unitar mai mare decât cel reglementat/plafonat pentru autoritățile și instituțiile publice locale prin OUG nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energie, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, prețul final facturat plafonat de către furnizorii de energie electrică, în perioada menționată trebuia să fie maximum 1 leu/kWh, cu TVA inclus, pentru 85% din consumul lunar realizat la locul de consum, diferența de consum lunar de energie electrică urmând a fi facturată la prețul de maximum 1,3 lei/kWh, cu TVA inclus, în baza declarației pe propria răspundere a reprezentantului legal pentru anumite categorii de consumatori.

Cu toate că entitatea se încadra în prevederile art. 1 alin. (1), lit. c)-e) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 27/2022, ca beneficiar al facilității de plafonare în calitate de consumator instituție publică, totuși aceasta nu a făcut solicitarea către furnizorul de energie electrică SC XXXXX SA însoțită de declarația pe proprie răspundere, nici în termen de 30 zile de la intrarea în vigoare a OUG nr. 27/2022 și nici până la data auditului de conformitate.

În concluzie, au fost efectuate cheltuieli majorate reprezentând plăți energie electrică peste prețurile plafonate prevăzute de lege.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.⁸

Cauza: în existența unui management defectuos, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Consecințe: o reprezintă angajarea și efectuarea de cheltuieli majorate din bugetul local, în sumă de 62.331,07 lei.

Recomandări: *Clarificarea motivelor de drept care au condus la facturarea energiei electrice la un preț superior celui plafonat prin reglementările legale și identificarea demersurilor ce pot fi întreprinse în vederea beneficiarii de facilitățile acordate de legiuitor pe perioada ianuarie 2023-octombrie 2024.*

5.9 Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii majorate reprezentând cheltuieli de executare silită pentru neachitarea sumelor stabilite prin sentințe judecătorești

S-a constatat că entitatea a efectuat în anul 2022-2023 o serie de plăți către birouri de executori judecătorești pentru o serie de dosare în care entitatea a fost parte.

În concluzie, datorită neluării la cunoștință, a refuzului sau a omiterii achitării cheltuielilor de judecată stabilite prin hotărâri ale instanțelor de judecată la data rămânerii definitive a lor sau a

⁸ art. 1, alin. 1, lit. c, pct. iv, art. II din OUG nr. 27/2022; art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006; art. 5 și art. 10 alin.(1)-(5) din O.G. 119/1999; pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002.

dobândirii caracterului executoriu, s-a ajuns la inițierea executării silite a Comunei Șandra (prin diferite BEJ), fapt ce a determinat efectuarea de plăți de cheltuieli de executare silită.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

Cauza: lipsa formelor de control intern, care ar fi trebuit să prevină astfel de situații, dar și de inacțiunea entității, care, prin compartimentele de specialitate nu s-a preocupat de urmărirea respectării soluțiilor instanțelor de judecată și achitarea cheltuielilor de judecată, imediat după rămânerea definitivă.

Consecințe: efectuarea de cheltuieli neeconomice din bugetul entității, reprezentând cheltuieli de executare silită pentru sume ce trebuiau virate potrivit sentințelor rămase definitive.

Recomandări: *Elaborarea și implementarea unei proceduri care să asigure urmărirea soluțiilor pronunțate în instanță de către entitate, comunicarea la compartimentul financiar contabil în vederea înregistrării, urmăririi și punerii în aplicare a lor, în scopul evitării de plăți reprezentând cheltuieli de executare silită dar și a înregistrării drepturilor de creanță, după caz.*

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Prin scrisoarea de după planificarea misiunii, s-a adus la cunoștința ordonatorului de credite al UATC Șandra vulnerabilitățile sistemului de control intern managerial identificate pe parcursul etapei de planificare, precum și sugestii formulate cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. Dintre vulnerabilitățile identificate și comunicate, reamintim, cu scopul de a evidenția cele mai relevante aspecte coroborate cu tema auditului, următoarele:

Nu au fost implementate în totalitate Standardele de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare:

- *Standardul 6 Planificare*, nefiind furnizate documente care să probeze întocmirea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial în perioada 2021-2023;

- *Standardul 9 Proceduri*, nefiind furnizate documente care să ateste stabilirea de prevederi în cadrul procedurilor operaționale elaborate privind încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice. De asemenea s-a constatat neimplementarea întocmai a procedurilor operaționale PO CTB 02 Controlul financiar preventiv propriu, Ediția I, Revizia 0 din 19.02.2019, PO...ALOP și PO.CAP.94 Elaborarea și actualizarea Programului anual de achiziții publice, Ediția I, Revizia 0 din 23.10.2018.

Mai mult, testele de parcurgere au evidențiat neconformități privind:

- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru contractele de achiziție publică încheiate;

- lipsa vizei de compartiment de specialitate pe toate documentele ALOP care să ateste realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor;

- neîntocmirea documentelor prevăzute de actele normative în vigoare care să ateste recepția lucrărilor;

- nerealizarea controalelor prevăzute de actele normative în vigoare în etapele de lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice, respectiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu.

- *Standardul 15 Evaluarea sistemului de control intern managerial*, nefiind prezentat Raportul asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023, inclusiv chestionarele de autoevaluare;

⁹ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, art. 23 (1), (2), lit. c), lit.e); OG 119/1999 art.3 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- *Standardul 16 Audit intern*, deoarece nu este ocupat postul de auditor public intern.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit și este de acord cu constatările și concluziile consemnate în prezentul proiect de raport de audit de conformitate.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**Directorul Camerei de Conturi Timiș,
XXXXXXXXXX**

Nr.78104/22.11.2024

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Șandra

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Șandra.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.10.2024 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.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii la UATC Șandra, au fost efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2021-2023.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

I.1. Raportarea eronată a plăților restante/arieratelor, inclusiv nerespectarea în totalitate a reglementărilor aplicabile cu privire la înregistrarea reducerii cuantumului acestora

Recomandare:

Revizuirea tuturor obligațiilor de plată către terți, concomitent cu inventarierea angajamentelor legale încheiate, a facturilor rămase de plătit cu înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității

instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

Raportarea corectă a informațiilor privind arieratele (Anexa nr. 30b – Plăți restante), efectuarea de angajamente legale noi numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent și diminuarea lunară a volumului arieratelor cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.2. Neînregistrarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Recomandare:

Se recomandă extinderea verificărilor la toate operațiunile contabile din evidența sintetică și analitică și efectuarea corecțiilor care se impun cu respectarea prevederilor legale.

Inventarierea și clarificarea soldurilor de obligații către furnizori, inclusiv prin efectuarea punctajelor cu aceștia.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.3. Angajarea de personal prin Filiala Județeană Timiș a Asociației Comunelor din România (ACoR Timiș) fără respectarea tuturor prevederilor legale;

Recomandare:

Încadrarea în numărul maxim de personal comunicat de Instituția Prefectului – Județul Timiș, cu îndeplinirea condițiilor legale în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul aparatului de specialitate al Primarului prin organizarea de concursuri, în vederea ocupării acestor posturi;

Supunerea spre aprobarea Consiliului Local al UATC Șandra a Acordurilor de Cooperare în ceea ce privește activitățile aprobate și contribuțiile financiare aferente acestora.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.4. Nerecepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și neînregistrarea acestora la locurile de depozitare

Recomandare:

Organizarea gestiunilor la nivelul entității și numirea unui gestionar conform prevederilor legale.

Organizarea contabilității analitice a bunurilor se ține pe baza unei metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică, conform legislației în vigoare.

Întocmirea documentelor prevăzute de legislația specifică privind intrarea/ieșirea din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.5. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor de la titlul II bunuri și servicii

Recomandare:

Fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli prin întocmirea listelor de investiții respectiv a documentațiilor/indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivele de investiții, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.6. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice

Recomandare:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure:

- fundamentarea achizițiilor, întocmirea/actualizarea Programului anual de achiziții publice; aplicarea procedurilor prevăzute de lege și publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice, a notificărilor cu privire la achizițiile directe efectuate, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;

- încheierea și administrarea/monitorizarea contractelor de achiziții publice cu asigurarea:

- *supunerii controlului financiar preventiv propriu a angajamentelor legale;*
- *introducerea/respectarea clauzelor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție la contractele de execuție de lucrări;*
- *respectarea clauzelor contractuale privind achitarea la scadență a obligațiilor de plată, cu asigurarea bunei gestiuni financiare a fondurilor publice;*
- *conformarea la prevederile legale în vigoare cu privire la documentele justificative care atestă exactitatea și realitatea bunurilor primite, serviciilor prestate și lucrărilor executate.*

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.7. Plăți efectuate din bugetul local al UATC Șandra către SC XXXXX SA fără respectarea prevederilor legale

Recomandare:

Întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii și recuperării prejudiciilor reprezentând plăți nelegale efectuate către SC XXXXX SA reprezentând servicii medicale pe bază de card XXXXX Business Plus în baza contractului nr. 1050 din data de 17.03.2021, precum și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.8. Majorarea nelegală a plăților efectuate de ordonatorul principal de credite UATC Șandra de la Titlul II „Bunuri și servicii” către furnizorul de energie electrică SC XXXXX SA

Recomandare:

Clarificarea motivelor de drept care au condus la facturarea energiei electrice la un preț superior celui plafonat prin reglementările legale, și identificarea demersurilor ce pot fi întreprinse în vederea beneficierii de facilitățile acordate de legiuitor pe perioada ianuarie 2023-octombrie 2024.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

I.9. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii majorate reprezentând cheltuieli de executare silită pentru neachitarea sumelor stabilite prin sentințe judecătorești

Recomandare:

Elaborarea și implementarea unei proceduri care să asigure urmărirea soluțiilor pronunțate în instanță de către entitate, comunicarea la compartimentul financiar contabil în vederea înregistrării, urmării și punerii în aplicare a lor, în scopul evitării de plăți reprezentând cheltuieli de executare silită dar și a înregistrării drepturilor de creanță, după caz.

Termen de implementare propus: 30.05.2025.

2. ALTE ASPECTE/ BUNA GUVERNANȚĂ

Entitatea are în structura organizatorică un post de auditor public intern, însă acesta nu a fost ocupat în ultimii 3 ani, cu toate că s-au organizat concursuri pentru ocuparea postului.

Astfel nu au fost desfășurate misiuni de audit intern, acest fapt având ca și consecință privarea entității de asigurare și consiliere, de îmbunătățire și creștere a valorii activităților entității.

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

Cu stimă,

Camera de Conturi a Timiș

Director, XXXXXXXXXXXX