



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI ARAD

Arad, B-dul General Dragalina nr.10, cod 310132  
Telefon: +(40) 257.281.979; Fax: +(40) 257.280.649

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)

E-mail: [ccarad@ccc.ro](mailto:ccarad@ccc.ro)

ANEXA Nr. 12  
la regulament

INTRARE Nr.	1824
DATA	18.06.2020.

Nr.1054/15.06.2020

Către,

### UNITATEA ADMINISTRATIV – TERITORIALĂ COMUNA IRATOȘU

*Domnului Primar Papp Atila Iosif*

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, **Decizia nr. 28 din data de 15.06.2020**, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Arad, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar nr.947/28.05.2020 (1540/27.05.2020)**.

Vă precizăm că, în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Arad.

**DIRECTOR,**  
**Bălaș Ciprian Cătălin**





## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

### **CAMERA DE CONTURI ARAD**

Arad, B-dul General Dragalina nr.10, cod 310132  
Telefon: +(40) 257.281.979; Fax: +(40) 257.280.649

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)

E-mail: [ccarad@rcc.ro](mailto:ccarad@rcc.ro)

### **DECIZIA nr. 28 din 15.06.2020**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 947/28.05.2020 (1540/27.05.2020), încheiat în urma misiunii de „Audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2019”, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA IRATOȘU**,

#### **SE CONSTATĂ:**

1. În urma auditului efectuat, s-a constatat că entitatea are înregistrate și evidențiate în contabilitate, active fixe corporale care aparțin domeniului privat amortizate integral, care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar cu au o valoare mai mică 2.500 lei/activ și care nu au fost trecute și evidențiate la materiale de natura obiectelor de inventar, nefiind astfel respectate *prevederile art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, ale art. I, alin. (3), (5) și (7), precum și ale art. II din OMFP nr. 221/02.03.2015, pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008. (pct. I , pag. 2-5 din Procesul - verbal de constatare).*

2. În urma evaluării modului de organizare/ implementare și funcționare a controlului intern managerial, a rezultat faptul că, în perioada auditată, acesta *nu a fost organizat și implementat în totalitate* în conformitate cu prevederile *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, respectiv ale *prevederilor O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice*, aplicabil din data de 07.05.2018.

Astfel, auditul a reținut deficiențe cu privire la elaborarea *Programului de dezvoltarea sistemului de control intern managerial*, modul de lucru al *Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/ managerial* și referitor la implementarea sistemului de control intern managerial, unele carențe în implementarea standardelor de control intern managerial respectiv a *Standardului 1 Etică și Integritate*, *Standardului 5 Obiective*, *Standardului 7 Monitorizarea performanțelor*, *Standardului 8 Managementul riscului*, *Standardului 15 Evaluarea sistemului de control managerial* și *Standardului 16 Auditul intern* (pct. II.1 , pag. 5-11 din Procesul - verbal de constatare).

3. La nivelul entității auditate, auditul public intern nu a fost organizat corespunzător, respectiv nu a fost creată o structură independentă în cadrul entității, fiind prevăzut un singur post de auditor public intern în cadrul structurii de contabilitate, ocupat fără aviz de numire în funcție, nefiind asigurată astfel independența organizatorică a auditului intern, numirea în funcția de auditor public intern cu aviz de numire și dimensionarea corespunzătoare cu resurse umane a auditului intern, conform prevederilor *Legii nr. 672/20202 privind auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor *H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*. (pct. II.2, pag. 11-14 din Procesul - verbal de constatare).

4. Din auditul efectuat s-a constatat că, în cazul terenurilor proprietatea unităților de cult, arendate persoanelor fizice/juridice în urma contractelor de arendă, organele fiscale nu au procedat la stabilirea, urmărirea și încasarea impozitului pe teren extravilan datorat de unitățile de cult, pe perioada 2016-2019, conform prevederilor *Legii nr. 227/08.09.2015 privind Codul Fiscal*, nefiind astfel respectate *prevederile art.7(3) și art. 107(1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală* (pct. III.1, pag.14-18 din Procesul-verbal de constatare).

5. Din verificarea modului de aplicare a prevederilor legale pentru colectarea veniturilor bugetului local, în cazul contribuabililor care nu au achitat integral la termenele scadente creanțele fiscale restante, *s-a constatat că nu în toate situațiile au fost aplicate respectiv aplicate toate măsurile/procedurile de executare silită*, prevăzute la *Cap. VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silita din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală*, în vederea încasării acestora. Astfel, nu au fost respectate prevederile *art.220, art.227 (5) și art.230 (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 20 (1) b), 23 (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare* (pct. III.2, pag. 18-20 din Procesul verbal de constatare).

6. În exercițiul bugetar auditat, inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.C. Iratoșu s-a organizat și efectuat cu următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- în decizia de numire a comisiei de inventariere nu se menționează modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, contrar prevederilor pct.6 (1);

- cu ocazia organizării inventarierii și efectuării inventarierii pe anul 2019, nu există dovada elaborării și transmiterii membrilor comisiei de inventariere a unor proceduri specifice scrise adaptate specificului inventarierii patrimoniului entității, conform pct.5 din norme;

- în cazul terenurilor și clădirilor (inclusiv construcții) nu sunt anexate documentele ce atestă dreptul de proprietate, astfel inventarierea terenurilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora sau a altor documente, potrivit legii iar clădirile nu s-au inventariat prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora, conform pct. 12 din norme;

- nu a fost realizată inventarierea creanțelor și datoriilor, respectiv nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau a punctajelor reciproce așa cum se prevede la pct. 28 din norme;

- procesul verbal de inventariere nu este aprobat de primarul UATC, conform pct. 45 (1) din norme;

Prin deficiențele mai sus constatate s-au încălcat atât *art. 7 alin 1, din Legea nr.82/1991, republicată pct. 1 (1) și (2), pct.5-6 (1), pct.12, pct. 28 (1) și pct. 45(1) din Normele privind organizarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009* (pct. IV.1, pag.21-23 din Procesul verbal de constatare).

7. În urma misiunii de audit, s-a constatat că în anul 2019 de la capitolul bugetar 67.02 "*Cultură, recreere, religie*", titlul de cheltuieli XI *Alte cheltuieli*, articolul bugetar 59.22 *Acțiuni cu caracter științific și social cultural*, au fost efectuate și plătite cheltuieli pentru acțiuni culturale, nelegale, respectiv cheltuieli cu masa participanților mai mari decât limita legală și cheltuieli neeligibile, fiind încălcate astfel prevederile *art. 4(1) și (3) din OG nr. 51/1998, privind*

*îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale și art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare (pct. IV.2, pag.23–26 din Procesul verbal de constatare).*

8. În perioada 2017-2019 a fost plătită contravaloarea primelor de asigurare în valoare de 2.675 lei, aferente polițelor de asigurare încheiate pentru persoane (angajați ai UATC Iratoșu și alte persoane), care nu au avut contracte de voluntariat încheiate pentru prestarea de activități în domeniul situațiilor de urgență cu consiliul local, neexistând bază legală pentru asigurarea acestora, fiind încălcate astfel prevederile art.3 (2), art. 14 (2), (3) și art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare (pct. IV.3, pag.26–29 din Procesul verbal de constatare).

9. Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal”, s-a constatat că veniturile salariale lunare acordate pe perioada iulie 2017-aprilie 2020 și plătite unui număr de trei persoane din cadrul entității, au fost mai mari cu 68.622 lei, decât indemnizația lunară a viceprimarului pe această perioadă, contrar prevederilor art. 11 (4) coroborat cu art.7 lit. m) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare și prevederilor art. 14 (3) și art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare (pct. IV.4, pag.29–38 din Procesul verbal de constatare).

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Arad,

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

#### **DECIDE**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar – contabilă și/sau fiscală, astfel:

a) Elaborarea de *norme proprii atât pentru activitatea proprie, cât și pentru instituțiile subordonate, pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora și înregistrarea acestor active fixe corporale din domeniul privat al entității, amortizate integral și care au o valoare mai mică de 2.500 lei, în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.*

**Termen de realizare: 30.09.2020**

b) Organizarea și implementarea corespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv organizarea eficace a sistemului de control intern managerial și implementarea în totalitate a standardelor de control intern/manAGERIAL, în conformitate cu prevederile Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

c) Asigurarea corespunzătoare a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

d) Stabilirea debitelor (principal și accesorii) reprezentând impozit pe teren extravilan, datorat de unitățile de cult care au avut încheiate contracte de arendă, calculat și estimat în timpul misiunii de audit financiar în valoare totală de **25.026 lei** (19.391 lei impozit pe teren și 5.635 lei majorări de întârziere), înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a veniturilor suplimentare astfel stabilite și asigurarea măsurilor de încasare a acestora.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

e) Aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală și altor măsuri legale necesare, în vederea încasării creanțelor bugetare restante, datorate de contribuabili bugetului local.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

f) Organizarea și efectuarea activității de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și a N.M. aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, inclusiv emiterea și implementarea unor proceduri de inventariere specifice care să asigure inventarierea tuturor elementelor patrimoniale.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

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

#### **DECIDE**

Conducerea unității va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, după cum urmează:

a) Prejudiciul cert în sumă de **2.522 lei**, generat de efectuarea unor cheltuieli nelegale cu masa participanților și cheltuieli neeligibile plătite la evenimentul cultural "**Zilele comunei Iratoșu**", precum și a beneficiilor nerealizate în sumă de **229 lei**, calculate până la data de 27.05.2020.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

b) Prejudiciul cert în sumă de **2.675 lei**, generat de efectuarea unor cheltuieli nelegale cu primele de asigurare plătite precum și a beneficiilor nerealizate în sumă de **502 lei**, calculate până la data de 27.05.2020.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

c) Prejudiciul cert în sumă de **51.028 lei**, generat de efectuarea de cheltuieli de personal (venituri salariale brute acordate pentru perioada aprilie 2018- aprilie 2020) plătite nelegal precum și a beneficiilor nerealizate în sumă de **6.239 lei**, calculate până la data de 27.05.2020, astfel:

- recuperarea drepturilor salariale nete plătite angajaților: 29.142 lei,
- recuperarea beneficiilor nerealizate totale ca urmare a drepturilor salariale brute plătite: 6.239 lei (3.539 lei beneficii nerealizate urmare a drepturilor salariale nete plătite +2.700 lei beneficii nerealizate urmare a sumelor plătite la bugetele publice);
- regularizarea cu bugetele publice a sumelor plătite acestor bugete: 21.886 lei.

**Termen de realizare: 30.09.2020**

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

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

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Arad, Bd. Gen. Dragalina nr. 10.

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

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

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

Directorul adjunct al Camerei de Conturi

a Județului Arad,  
**Ardelean Mariana**



Data emiterii: 15.06.2020