

Proiect
RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind regularitatea și corectitudinea plășilor pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții pentru perioada 2021-2023 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pleșoiu

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Olt, la U.A.T.C. Pleșoiu este o misiune de raportare directă, iar nivelul de asigurare oferit de auditorii publici externi cu privire la rezultatele verificării regularității și corectitudinii plășilor pentru cheltuieli de capital pentru perioada 2021-2023 este unul rezonabil.

Subiectul auditului de conformitate îl reprezintă regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăși pentru cheltuieli de capital de către Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pleșoiu 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 plăși pentru cheltuieli de capital 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 plăși pentru cheltuieli de capital, în ultimii trei ani.

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

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

1. Neevidențierea în contul activelor fixe a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință.
2. Neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale în curs de execuție, pe fiecare obiectiv de investiții, grupate pe surse de finanțare.
3. Efectuarea de plăși nelegale prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor.

Concluzia auditului

La exprimarea concluziei generale s-a ținut cont de natura și contextul în care au apărut deficiențele constatate, precum și de modul în care acestea influențează/afectează execuția bugetului entității.

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția aspectelor descrise anterior, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile, echipa de audit formulând o **concluzie cu rezerve**.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pleșoiu este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit. Aceasta este subiect juridic de drept fiscal, titulară al codului de înregistrare fiscală 5148394 și ale conturilor deschise la Trezoreria Municipiului Slatina și la alte unități bancare. De asemenea 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.

În perioada auditată, autonomia locală a administrației publice s-a exercitat de către Consiliul local al Comunei Pleșoiu, în calitate de autoritate deliberativă și de către Primar, în calitate de autoritate executivă.

Activitatea U.A.T.C. Pleșoiu se desfășoară într-o singură locație cu sediul în localitatea Pleșoiu, str. Mihai Eminescu, județul OLT, telefon/fax nr. 0249474024, cod fiscal 5148394, e-mail: primaria_plesoiuolt@yahoo.com, pagina web: <https://www.primaria-plesoiu.ro>.

U.A.T.C. Pleșoiu are în subordine Școala Gimnazială Pleșoiu, având sediul în localitatea Pleșoiu, județul OLT, str. Mihai Eminescu, Nr.86, codul unic de identificare fiscală 25288449, căreia îi deschide credite bugetare pentru finanțarea activității acesteia.

Organigrama și statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului comunei Pleșoiu, aprobată prin H.C.L. nr. 39/28.09.2022, cuprinde un număr total de 22 de posturi, după cum urmează: 2 posturi de demnitari, ocupate; 1 funcție publică de conducere, ocupată; 11 funcții publice de execuție, din care 8 ocupate și 3 vacante și 10 funcții contractuale de execuție, din care 2 ocupate și 8 post vacant.

Facem precizarea că în perioada 2021-2023, organigrama și statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului comunei Pleșoiu au avut o singură modificare aprobată prin H.C.L. nr. 19/31.03.2022.

Numărul total al posturilor pentru anul 2023, comunicat de Instituția Prefectului Județului Pleșoiu prin adresa nr. 22140/09.04.2021, în conformitate cu prevederile art. III din OUG nr. 63/2010, este de 22, și nu a suferit modificări față de perioada 2021-2022.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante din cadrul U.A.T.C. Pleșoiu, în perioada 2021-2023.

Potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli și a contului de execuție bugetară, prezentate de entitate prevederile bugetare definitive aferente cheltuielilor de capital, precum și realizarea acestora în perioada 2021-2023 se detaliază astfel:

| Indicator | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Total cheltuieli/plăți | 8.889.031 | 8.939.379 | 5.610.845 |
| Prevederi bugetare definitive- Titlul XIII Active nefinanciare | 6.467.000 | 6.700.000 | 2.878.000 |
| Plăți efectuate- Titlul XIII Active nefinanciare | 5.534.872 | 4.803.157 | 1.107.588 |
| Grad de realizare - Titlul XIII Active nefinanciare | 85,59% | 71,69% | 38,48% |
| Pondere plății cheltuieli de capital în total cheltuieli | 62,27% | 53,73% | 19,74% |

Analiza datelor din tabelul de mai sus a evidențiat fluctuații majore ale cheltuielilor de capital prognozate (de la 6.467.000 lei în anul 2021 la 2.878.000 lei în anul 2023) și realizate (de la 5.534.872 lei în anul 2021 la 1.107.588 lei în anul 2023). De asemenea, gradul de realizare al cheltuielilor de capital față de nivelul prognozat a crescut în perioada verificată de la 62,27% în anul 2021 la 19,74% în anul 2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital 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 concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital efectuate în ultimii trei ani, principalele **criterii de audit urmărite** fiind:

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de capital 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;

CAMERA DE CONTURI
OLT

- lucrările realizate 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 lucrărilor executate sau la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția lucrărilor executate/obiectivului final;
- există documente care atestă recepția lucrărilor 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 lucrări care nu au fost executate;
- furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

Perioada misiunii: de la data de 01.10.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit de conformitate, potrivit prevederilor art. 19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 692/2022. 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 scăzut 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 cheltuielilor de capital efectuate de entitate, restricțiile și/sau interdicțiile impuse de cadrul legal.*

Astfel, pe tot parcursul misiunii de audit au fost colectate probe de audit, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor (bugete de venituri și cheltuieli, programe anuale de achiziții publice/ investiții, documente privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, răspunsuri la solicitările suplimentare de documente ori clarificări etc).

4. Cerințele legislative aplicabile

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



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală;
- OMDRAP nr. 1851/2013, pentru punerea în aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare;
- OMDRL nr. 839/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- Ordinul MFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;
- Legea nr.100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, cu modificările și completările ulterioare;



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

- HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016, privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare,
- HG nr. 273 din 14 iunie 1994, privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare,
- OG nr. 15/2021, privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică,
- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ÎNDRUMARE ANAP privind mecanismul de plată în cazul contractelor având ca obiect servicii de supervizare/dirigenție de șantier sau de asistență tehnică din partea proiectantului (portalul Salvator - Secțiunea Achiziții publice an 2022, perioada 15.11.2022 - 29.11.2022, anexa 1.4),
- OUG 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,
- Ordinul nr. 2.861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,
- OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile,
- OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- Ordinul SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.
- 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.

5. Constatări și recomandări

5.1 Neevidențierea în contul activelor fixe a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință.

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni „Active nefinanciare”, s-a constatat că, în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție sunt menținute nejustificat active fixe corporale pentru care au fost întocmite în anii 2022-2023 procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, pentru un număr de 3(trei) obiective de investiții, în sumă totală de 13.404.865,58 lei, așa cum rezultă din situația întocmită de entitate în acest sens (anexa nr.....).

În aceste condiții, soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în sumă de 21.281.853,82 lei, înscris în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023(anexa nr.....), nu reflectă realitatea privind valoarea obiectivelor de investiții în curs de execuție.

Având în vedere ca pentru cele 3(trei) obiective de investiții au fost întocmite în anii 2022-2023 procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, valoarea acestora trebuia scăzută din contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și înregistrată în contul 212 “Construcții”.

Cauzele care au determinat producerea acestei abateri sunt lipsa de comunicare între persoana responsabilă cu investițiile și contabilitate, lipsa unor proceduri formalizate privind recepția finală a lucrărilor de investiții, documentele care se întocmesc cu această ocazie și circuitul acestora în vederea înregistrării în patrimoniul UATC Pleșoiu, precum și în contabilitate, a investițiilor finalizate.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile:

- Pct.1.2.2.5 și 1.2.3 de la cap. III “Prevederi referitoare la elementele de bilanț”, și cap VII “Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile”, grupa 21 “Active fixe corporale”, contul 212 “Construcții” și contul Contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție, din Normele metodologice privind contabilitatea instituțiilor bugetare, Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

-pct. 1.2.2.5 “Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție

În cadrul acestora se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale (contul 232) precum și activele fixe corporale în curs de execuție, care reprezintă



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul perioadei, efectuate în regie proprie sau în antrepriza. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz (contul 231).

Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz”.

- **Pct.1.2.3** : “Activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate, pentru cele achiziționate cu titlu oneros, sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit” ;

- Cap VII, grupa 21 “Active fixe corporale”

- **contul 212 “Construcții”**:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției. În debitul contului se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producția proprie, primite cu titlu gratuit, iar în credit valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidență.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare construcție din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale potrivit reglementărilor în vigoare”.

- „**Contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate). Contabilitatea analitică se ține pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.”

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **13.404.865,58** lei.

Consecințele economico-financiare privind neînregistrarea în mod corespunzător în contabilitate a lucrărilor de investiții finalizate pentru care s-au întocmit documentele de recepție,



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

in valoare de 13.404.865,58 lei, a condus la denaturarea situațiilor financiare întocmite de către entitate 31.12.2023.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul auditului entitatea a procedat la înregistrarea în evidenta contabilă a celor 3(trei) obiective de investiții finalizate, receptionate și date în folosință în contul activelor fixe, cu NC nr. 12-14/JN din data de 21.11.2024(anexe nr.....).

Recomandări:

- analiza soldului contului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, în vederea identificării unor posibile alte obiective de investiții aflate în soldul contului menționat, dar care au fost finalizate și recepționate și înregistrarea în evidenta contabilă a acestora în contul activelor fixe;

- emiterea unei proceduri operationale privind recepția finală a lucrărilor de investiții, documentele care se întocmesc cu această ocazie și circuitul acestora în vederea înregistrării în patrimoniul UATC Pleșoiu, precum și în contabilitate, a investițiilor finalizate.

5.2. Neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale în curs de execuție, pe fiecare obiectiv de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Din auditarea categoriei de operațiuni „Active nefinanciare” s-a constatat că evidenta contabilă a activelor fixe corporale în curs de execuție nu a fost organizată și condusă pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare, aceasta fiind ținută cu ajutorul fișei de cont pentru operațiuni diverse, sintetic, pentru toate obiectivele de investiții, astfel că soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în sumă de 21.281.853,82 lei(anexa nr.....), exprimă valoarea totală a activelor fixe corporale în curs de execuție la data de 31 decembrie 2023, soldul nefiind defalcat pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Abaterea contabilă prezentată se datorează necunoașterii prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, ale Normelor Metodologice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, precum și funcționării defectuoase a controlului intern la nivelul entității.

Procedându-se în acest fel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 12 – (1) si art.16 , care precizeaza:
- art.12(1) : „Contabilitatea imobilizarelor se tine pe categorii si pe fiecare obiect de evidenta”;
- art.16 : „Contabilitatea clientilor si furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica”
- O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cap. VII „Instructiunile de utilizare a conturilor”, contul 231 „Active fixe corporale în curs de executie” si contul 404 „furnizori de active fixe „ , care precizeaza:
 - Contul 231 „ Active fixe corporale in curs de executie” : ”Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale în curs de executie, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investitii care nu au fost terminate si receptionate pâna la sfarsitul perioadei.

.....
Contabilitatea analitica se tine pe obiective de investitii, grupate pe surse de finantare.
.....

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **21.281.853,82** lei, reprezentând valoarea totală a activelor fixe corporale în curs de execuție la 31.12.2023, pentru care nu a fost organizată evidența analitică pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate si regularitate este reprezentată de faptul că evidența contabilă a entității nu oferă informații clare referitoare la cheltuielile pentru obiectivele de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul auditului entitatea a procedat la organizarea și conducerea evidenței contabile a activelor fixe corporale în curs de execuție pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare, așa cum rezultă din balanța de verificare a contului 231, „Active fixe corporale în curs de execuție”(anexa nr.....).

Recomandări:

Având în vedere că abaterea a fost înlăturată în timpul auditului efectuat, nu au mai fost formulate recomandări.

5.3 Efectuarea de plăți nelegale prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor.

Din controlul efectuat privind modul de executare a lucrărilor înscrise în situațiile de plată întocmite de către SC PADRINO SRL, executantul lucrărilor la obiectivul de investiții "Sistem de alimentare cu apă și sistem de canalizare și epurare în satele Doba, Schitu din Deal și Schitu din Vale, în Comuna Pleșoiu, Jud. Olt", situații de plată acceptate și decontate de către U.A.T.C. Pleșoiu, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale prin acceptarea și decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale, în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor.

În vederea executării lucrărilor la obiectivul de investiții menționat anterior a fost încheiat contractual de proiectare și execuție lucrări nr. 6.552/21.11.2019 (Anexa nr.).

Din verificările efectuate a rezultat faptul că au fost înscrise în situații de plată, acceptate și decontate de către UATC Pleșoiu, categoria de lucrări "Probe și încercări" (anexa nr... ..), în condițiile în care în contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 6.552/21.11.2019, privind realizarea obiectivului de investiție menționat anterior, la pct. 15.4(2) se stipulează faptul că: "Executantul are obligația de a asigura instrumentele, utilajele și materialele necesare pentru verificarea, măsurarea și testarea lucrărilor. Costul probelor și încercărilor, inclusiv manopera aferentă acestora, revine executantului"

Cauzele care au determinat producerea abaterilor prezentate sunt neverificarea de către dirigințele de șantier a conformității categoriilor de lucrări înscrise în situațiile de plată întocmite de către executantul lucrărilor cu clauzele contractuale la obiectivul de investiții "Sistem de alimentare cu apă și sistem de canalizare și epurare în satele Doba, Schitu din Deal și Schitu din Vale, în Comuna Pleșoiu, Jud. Olt", precum și însușirea acestora de către reprezentantul UATC Pleșoiu, fără o verificare prealabilă.

Procedându-se astfel, **nu au fost respectate prevederile** următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 – privind finanțele publice locale – republicata, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin (3); art. 23, alin (1), art. 48, alin (2), art.51 alin. (3) și art. 54 alin (5) care stipulează:

**CAMERA DE CONTURI
OLT**

-art. 14 , alin (3) : „nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 , alin (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială”;

-art. 23 , alin (1): „ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale”;

-art. 48 , alin (2): „ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții”;

- art. 51 , alin (3): „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații”.

-art.54 alin (5),„Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate”.

- Ordinul Ministrului Dezvoltării Regionale și Turismului nr. 1496/2011 – pentru aprobarea procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare, Anexă, art. 44, lit. B, pct. 1, care stipulează:

- art. 44, lit. B, pct. 1: „În exercitarea verificării realizării corecte a executării lucrărilor de construcții, diriginții de șantier au următoarele obligații și răspunderi...B. În perioada execuției lucrărilor: 1. Urmăresc realizarea construcției în conformitate cu prevederile autorizației de construire, ale proiectelor, caietelor de sarcini și ale reglementărilor tehnice în vigoare”

- O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 - Buna gestiune financiară, alin.(1), care stipulează – “Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”;

- art. 15.4, (2), din contractual de proiectare și execuție lucrări nr. 6.552/21.11.2019, în care se stipulează faptul că: „...Executantul are obligația să asigure instrumentele, utilajele și materialele necesare pentru verificarea , măsurarea și testarea lucrărilor, conform normativelor



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

în vigoare. Costul probelor, testelor și încercărilor, inclusive al manopereri aferente acestora, revine Executantului”;

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 41.001,73 lei - inclusiv TVA, (anexa nr.), reprezentând contravaloarea categoriilor de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor.

Consecinta abaterilor de la legalitate si regularitate este prejudicierea bugetului local al U.A.T.C. Pleșoiu cu suma totală de 41.001,73 lei(anexa nr.....), prin acceptarea la plată și decontarea unor categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor, precum și denaturarea situațiilor financiare, astfel că acestea nu reflectă o imagine fidelă și reală a poziției financiare a entității.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

În timpul auditului entitatea a procedat prin adresa înregistrată la UATC Pleșoiu sub numărul 8.310/14.11.2024(anexa nr.....), la notificarea executantului privind restituirea contravaloarii categoriilor de lucrări care erau în sarcina și pe cheltuiala sa, care au fost încasate necuvenit. De asemenea în adresa menționată anterior entitatea aduce la cunoștința executantului lucrărilor că valoarea penalităților datorate se va calcula în funcție de data la care executantul lucrărilor va restitui sumele datorate.

Recomandările auditorilor publici externi:

Disponerea de către ordonatorul de credite a măsurilor în vederea recuperării prejudiciului creat prin decontarea unor categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului, inclusiv a accesoriilor aferente acestor sume.

6. Alte aspecte/Bună guvernare
Nu este cazul.

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

În urma ședinței de conciliere, reprezentanții entității auditate nu au formulat obiecțiuni și nu au avut puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate, menționând totodată că vor lua măsuri pentru îndeplinirea recomandărilor formulate.



**CAMERA DE CONTURI
OLT**

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitățile Curții de Conturi:

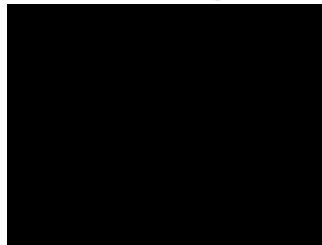
Auditul a fost efectuat în conformitate cu ISSAI 4000. Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Din cauza limitărilor inerente ale unui audit, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca unele denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și realizat în conformitate cu ISSAI.

Responsabilitățile conducerii U.A.T.C. sînt:

- a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile a activităților și tranzacțiile financiare efectuate;
- b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta orice neconformități semnificative și declară dacă consideră că sistemul controlul intern este adecvat în acest scop;
- c) consideră că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorilor Curții de Conturi a României.

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Olt**





81181\03.12.2024

CAMERA DE CONTURI OLT

Stimate Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C. Pleșoiu. 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 privind „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital de către unitățile administrației publice locale” pentru perioada 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.

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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1.CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

| Observația de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|---|--|---|
| 1.1. Neevidențierea în contul activelor fixe a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință | Consecințele economico-financiare privind neînregistrarea în mod corespunzător în contabilitate a lucrărilor de investiții finalizate pentru care s-au întocmit documentele de recepție, în valoare de 13.404.865,58 lei, a condus la denaturarea situațiilor financiare întocmite de către entitate 31.12.2023. | 1.Analiza soldului contului contului 231 „Active fixe corporale în curs de executie”, în vederea identificării unor posibile alte obiective de investiții aflate în soldul contului menționat, dar care au fost finalizate și recepționate și înregistrarea în evidenta contabilă a acestora în contul activelor fixe; 2. Emiterea unei proceduri operationale privind recepția finală a lucrărilor de investiții, documentele care se întocmesc cu această ocazie și circuitul acestora în vederea înregistrării în |

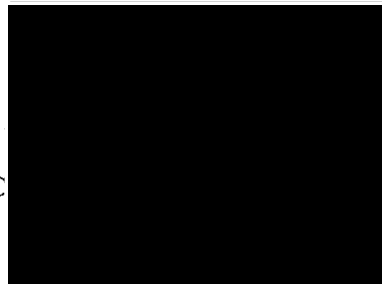
| | | |
|--|---|--|
| | | patrimoniul UATC Pleșoiu, precum și în contabilitate, a investițiilor finalizate. Termen de implementare propus: 30.06.2025 |
| 1.2. Neorganizarea și neconducerea evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale în curs de execuție, pe fiecare obiectiv de investiții, grupate pe surse de finanțare. | Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este reprezentată de faptul că evidența contabilă a entității nu oferă informații clare referitoare la cheltuielile pentru obiectivele de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei. | Având în vedere că abaterea a fost înlăturată în timpul auditului efectuat, nu au mai fost formulate recomandări.  Termen de implementare propus: 30.06.2025 |
| 1.3. Efectuarea de plăți nelegale prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor. | Consecința abaterilor de la legalitate și regularitate este prejudicierea bugetului local al U.A.T.C. Pleșoiu cu suma totală de 41.001,73 lei, prin acceptarea la plată și decontarea unor categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor, precum și denaturarea situațiilor financiare, astfel că acestea nu reflectă o imagine fidelă și reală a poziției financiare a entității. | Disponerea de către ordonatorul de credite a măsurilor în vederea recuperării prejudiciului creat prin decontarea unor categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului, inclusiv a accesoriilor aferente acestor sume. Termen de implementare propus: 30.06.2025 |

1. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nu a fost cazul

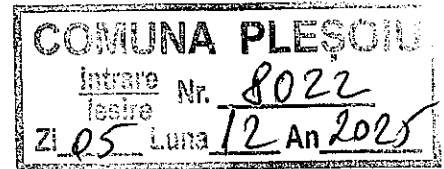
Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Adrian C





CAMERA DE CONTURI
OLT



MINUTA

Ședinței de conciliere din data de 05.12.2025

Încheiată la sediul U.A.T.C Pleșoiu în cadrul misiunii de verificare cu tema: „*Verificarea modul de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea cu recomandări nr. 9224/04.02.2025*”, cu sediul în comuna Pleșoiu, str. Mihai Eminescu, Județul Olt, e-mail: *primaria_pleșoiuolt@yahoo.com*, tel/fax 0249474024, având codul de înregistrare fiscală nr. 5148394

La ședința de conciliere au participat:

Reprezentanți ai entității auditate:

- Măndescu Valeriu – Primar;
- Florescu Claudia Maria – Inspector cu atribuții de ținere a evidenței contabile.

Reprezentant al Curții de Conturi:

- Sandu Virgil – auditor public extern.
- Preda Aureliana Florina – auditor public extern

Aspectele constatate în urma misiunii de verificare au fost consemnate în proiectul Raportului de follow-up transmis entității.

Entitatea nu a transmis obiecțiuni.

În cadrul ședinței s-au conciliat următoarele:

1. Referitor la pct. B. 1. din Proiectul de Raport:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare:

Neevidențierea în contul activelor fixe a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

Analiza soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, în vederea identificării unor posibile alte obiective de investiții aflate în soldul contului menționat, dar care au fost finalizate și recepționate și înregistrarea în evidenta contabilă a acestora în contul activelor fixe;

Emiterea unei proceduri operaționale privind recepția finală a lucrărilor de investiții, documentele care se întocmesc cu această ocazie și circuitul acestora în vederea înregistrării în patrimoniul UATC Pleșoiu, precum și în contabilitate, a investițiilor finalizate.

c)Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

În urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestei recomandări, s-au constatat următoarele:

În urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestei recomandări, s-au constatat următoarele:

La data prezentei verificări se constată faptul că în referatul înregistrat la entitate sub nr. 3854/17.06.2025 (*Anexa nr. 1*), se consemnează faptul că: „...s-a analizat soldul contului 231-active fixe corporale în curs de execuție și s-a constatat că nu au mai fost identificate alte obiective de investiții aflate în soldul contului menționat, dar care au fost finalizate și recepționate, decât acele obiective de investiții identificate în timpul controlului.

De asemenea se constată că entitatea a emis procedura cod PO-URB-23, privind recepția finală a lucrărilor de investiții (*Anexa nr.2*) în care se stabilesc documentele care se întocmesc cu această ocazie și circuitul acestora în vederea înregistrării în patrimoniul U.A.T.C Pleșoiu, precum și în contabilitate, a investițiilor finalizate.

Având în vedere cele constatate, rezultă că recomandarea nr.1.1. din Scrisoarea cu recomandări nr. 9224/04.02.2025 a fost implementată.

d) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere:

Nu au fost puncte de vedere divergente față de cele consemnate în proiectul Raportului de follow-up.

e) acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere (după caz):

Nu este cazul.

2. Referitor la pct. B. 2. din Proiectul de Raport:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare:

Efectuarea de plăți nelegale prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor.

b)Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

Disponerea de către ordonatorul de credite a măsurilor în vederea recuperării prejudiciului creat prin decontarea unor categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului, inclusiv a accesoriilor aferente acestor sume.

c)Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

În urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestei recomandări, s-au constatat următoarele:

- U.A.T.C Pleșoiu a transmis prin adresa înregistrată sub nr. 8310/14.11.2024 (*Anexa nr.3*) către executantul lucrărilor care a întocmit situații de plată în care au fost înscrise categorii de lucrări care erau conform clauzelor contractuale în sarcina și pe cheltuiala executantului lucrărilor, prin care solicită restituirea contravalorii sumelor încasate necuvenit, constatate de către echipa de audit.

Executantul lucrării a procedat la emiterea facturii storno nr. 3041/09.04.2025 (*Anexa nr.4*) și a virat contravaloarea sumelor încasate necuvenit așa cum rezultă din extrasul de la Trezoreria Municipiului Slatina (*Anexa nr.5*).

Entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a acestei sume cu NC nr. 3/JN/30.04.2025 (*Anexa nr. 6*).

De asemenea au fost calculate și transmise accesoriile pentru sumele încasate necuvenit (*Anexa nr. 7*).

Executantul lucrărilor a procedat la emiterea facturii storno nr. 3/10.07.2025 (*Anexa nr.8*), și a virat contravaloarea accesoriilor așa cum rezultă din extrasul de la Trezoreria Municipiului Slatina (*Anexa nr.9*).

Entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a acestei sume cu NC nr. 203/JF/10.07.2025 (*Anexa nr. 10*).

Având în vedere cele constatate, rezultă faptul că recomandarea cu nr. 1.3. din Scrisoarea cu recomandări nr. 9224/04.02.2025, **a fost implementată.**

d) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere:

Nu au fost puncte de vedere divergente față de cele consemnate în proiectul Raportului de follow-up.

e) acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere (după caz):

Nu este cazul.

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare și a fost înregistrată la U.A.T.C. Pleșoiu sub nr. /05.12.2025

Reprezentanții Camerei de Conturi Olt,

Sandu Virgil
Auditor public ex

Preda Aureliana F
Auditor public ex



Reprezentanții UATC Pleșoiu,

Măndescu Valeriu – Primar

