



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

DECIZIA NR. 17

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, cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 35194 din 10 septembrie 2021**, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale unității administrativ-teritoriale a orașului, efectuate la U.A.T. Orașul Măcin, județul Tulcea,

SE CONSTATĂ:

1. Urmare verificării categoriilor de operațiuni „*Venituri din impozitul și taxa pe teren*” și a „*Impozitului pe mijloace de transport*”; *amenzi* (zona contului de execuție) asociat cu categoria „*Creanțe ale bugetului local*”, provenite din aceleași categorii de venituri, datorată de contribuabili persoane juridice și persoane fizice, s-a constatat că în unele cazuri în care contribuabilii înregistrează restanțe la plată, activitatea de executare silită s-a rezumat la emiterea periodică de somații și titluri executorii, fapt ce a avut ca efect nerecuperarea integrală a creanțelor bugetului local, precum și crearea premiselor posibilei prescrieri a acestor creanțe.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. 20, alin. (1), lit. b) și art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările și ale art. 220 din Legea 205/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

2. Urmare verificării veniturilor proprii ale bugetului local, precum și a obiectivelor specifice privind „Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă”, s-a constatat că UAT Oraș Măcin a efectuat plăți direct din veniturile încasate din taxa specială de salubritate înregistrată la capitolul de venituri „Taxe speciale” (cod 36.02.06), pentru achitarea facturilor emise de către un operator economic, reprezentând servicii de colectare și transport deșeuri municipale, în sumă de 360.048 lei în anul 2020 și 331.422 lei în anul 2021, fapt ce contravine prevederilor legale în domeniu.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. art.14 alin. (1) și alin.(4); art. 23 alin.(2) lit. b) și lit. c), din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5 alin.(1) și art. 7 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Nu a fost organizată și condusă evidența contabilă conform principiului contabilității de angajamente, potrivit căruia, efectele tranzacțiilor sunt recunoscute atunci când se produc și nu pe măsură ce numerarul este plătit. Astfel, obligații de plată în sumă totală de 986.948 lei, aferente tranzacțiilor efectuate în anul 2020, nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate în situațiile financiare ale exercițiului financiar, corespunzător producerii acestora.

În urma verificării s-a constatat că efectele tranzacțiilor nu au fost recunoscute atunci când s-au produs, ci pe măsură ce numerarul a fost plătit, nefiind înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare corespunzătoare, neasigurându-se astfel independența exercițiului.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. 23 alin. (2) lit. c) și e). din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (1)și alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Menținerea eronată în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" a unor obiective de investiții finalizate, recepționate și date în folosință în valoare totală de 3.665.166,76 lei.

La data de 31.12.2020 soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” nu a reflectat corect valoarea cheltuielilor cu investițiile aflate în curs de execuție, întrucât unele obiective de investiții au fost finalizate și puse în funcțiune, fără însă a fi înregistrate ca active fixe.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art.2 alin. (3), art. 9 alin. (1) și alin.(2) și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr.1917 din 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: capitolul II "Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare", punctul 2.1. Prevederi generale: „Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial”, - capitolul III A, pct. 1.2.2.5 și cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor.

5. Din verificarea intrărilor de mijloace fixe în patrimoniul UATO Măcin, s-a constatat intrarea în patrimoniu a unor mijloace fixe, terenuri, clădiri prin creditul contului 481 "Decontări între unitate și subunități" reprezentând bunuri din patrimoniul public și privat al UATO Măcin, ce fuseseră date în administrare către SC ECOSALTECH SA, și pe care UATO Măcin le preia, societatea pierzând licența.

Conform soldului contului 481 "Decontări între unitate și subunități" la 31.12.2020, din situația prezentată de UATO Măcin a reieșit că bunuri din patrimoniu public și privat al Primăriei în valoare de 24.126.065.56 lei au fost scoase din patrimoniu și transmise spre administrare, prin contracte de delegare/concesionare, unor societăți comerciale la care primăria este acționar, astfel:

-SC Edilitar Salub Term SRL – 1.947.050,16 lei,

-SC AQUASERV SA Tulcea- 22.001.934,40 lei
- SC P&G GAZ SRL MĂCIN - 177.081,00 lei,

Conform prevederilor legale, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale transmise prin concesiune, închiriere sau cu titlu de folosință către diverse entități (societăți) se reflectă în conturi în afara bilanțului la entitățile care au primit aceste bunuri. Acestea rămân înregistrate în patrimoniul și evidența contabilă proprie ale unității administrativ-teritoriale la titularul dreptului de proprietate.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. art. 23, alin. (2), litera h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art.12, alin. (1) și art.13 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Art. 290 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare; O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare: CAP. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț - 1.2. Active fixe corporale - 1.2.3. Momentul înregistrării.

6. În urma verificării modului de efectuare a plăților către furnizorii de produse/servicii/lucrări, realizate în anul 2020, s-au constatat facturi înregistrate în evidența contabilă nominală pe furnizori, care nu au fost achitate la scadență, fiind înregistrate depășiri ale termenului de plată cu mai mult de 90 de zile de la data scadenței, sumele restante la plată devenind astfel arierate (*plăți restante cu o vechime mai mare de 90 de zile, calculată de la data scadenței*). Aceste sume nu au fost raportate lunar la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice Tulcea, conform prevederilor legale.

Astfel, deși entitatea verificată avea facturi înregistrate în evidența contabilă, care au depășit termenul scadent de 30 de zile calendaristice de la data primirii/înregistrării facturii la registratura UATO Măcin, precum și cel de 90 de zile de la data scadenței, acestea nu au fost raportate lunar, și nici la finele anului 2020 în situația financiară încheiată. În documentul denumit "*Plăți restante și situația numărului de posturi*" – Anexa 30, nu sunt raportate sume, soldul fiind zero.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. 23 alin. (2), lit. c) și e), art 49 alin. 13¹, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2(1) din O.M.F.P nr. 1.248 din 20 septembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice.

7. La nivelul UATO Măcin, Controlul intern managerial nu a fost actualizat în conformitate cu dispozițiile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și ale Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. (2) și art. (10) din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; art. 4, alin.1, din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

1. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.1 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru:

- inventarierea creanțelor și datoriilor bugetare, stabilirea vechimii acestora, aplicarea succesivă sau concomitentă a măsurilor de executare silită prevăzute de lege pentru creanțele aflate în cadrul termenului de prescriere, cu respectarea prevederilor legale;
- analizarea eventualelor creanțe prescrise identificate, stabilirea cauzelor care au condus la prescriere și luarea măsurilor legale, după caz;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure efectuarea procedurilor de executare silită a creanțelor bugetare în cadrul termenului de prescriere, în scopul realizării veniturilor proprii ale bugetului local și evitării păgubirii entității auditate ca urmare a prescrierii.

Termen de realizare: 31 ianuarie 2022

2. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct. 2 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure respectarea prevederilor art.14, alin (1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv interzicerea efectuarea plăților direct din veniturile încasate.

Termen de realizare: 15 octombrie 2021

3. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.3 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru:

- identificarea existenței unor eventuale documente (facturi, contracte, etc), care au intrat în carul UATO Măcin, dar nu au fost înregistrate în contabilitate conform prevederilor legale, înregistrarea acestora și efectuarea corecțiilor contabile corespunzătoare;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure gestionarea documentelor în cadrul entității (editare, intrare, identificare, stocare, organizare, manipulare, utilizare, înregistrare, arhivare, etc) precum și înregistrarea informațiilor din documente în contabilitate, conform prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să prezinte o imagine fidelă a poziției financiare a entității;
- actualizarea fișelor de post cu atribuții clare privind gestionarea documentelor în cadrul UATO Măcin.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021

4. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.4 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru:

- inventarierea investițiilor în curs de execuție, identificarea celor finalizate și recepționate și înregistrarea acestora în evidența financiar-contabilă, ca active fixe, precum și raportarea lor în situațiile financiare;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure înregistrarea în contabilitate, conform prevederilor legale, a imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021

5. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.5 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru:

- inventarierea patrimoniului public și privat și reflectarea bunurilor în evidența financiar-contabilă în funcție de modul de utilizare/administrare al acestora (acolo unde se impune), precum și raportarea lor în situațiile financiare, cu respectarea prevederilor legale.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021

6. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.6 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru:

- inventarierea tuturor facturilor și a angajamentelor legale, care nu au fost achitate în termenul de 30 de zile de la data primirii facturii și nici ulterior până la 90 zile de la data scadenței, în vederea raportării cu exactitate în situațiile financiare a situației plăților restante, în conformitate cu prevederile OMFP 1248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice (declarația *PLĂȚI RESTANTE și situația numărului de posturi - Anexa 30*);
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure raportarea cu exactitate în situațiile financiare a plăților restante la nivelul UATO Măcin.

Termen de realizare: 31 octombrie 2021

7. În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.7 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al UAT Orașul Măcin a măsurilor convenite pentru implementarea și actualizarea standardelor de control intern/managerial, potrivit prevederilor ale O.S.G.G. nr. 600 din 07 mai 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31 ianuarie 2022

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, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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 Tulcea, str. Slt. Gavrilov Corneliu nr. 150, Municipiul Tulcea.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Orașului Măcin 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.

DIRECTOR ADJUNCT,

Angela PETRE

Data emiterii
29 septembrie 2021

