

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la "Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Vărbilău", cu sediul în județul Prahova, comuna Vărbilău, sat Vărbilău, Strada Principală nr. 42, tel./fax 0244/244091 și 0244/244202, e-mail: primar@primaria-varbilau.ro, având atribuit codul unic de înregistrare fiscală nr. 2844197.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din Scrisoarea către conducere nr. 62514/14.09.2023 formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2022 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Vărbilău, de către Camera de Conturi Prahova (Raportul de audit financiar nr. 62512/14.09.2023).

B. Rezultatele verificării

Scrisoarea către conducere nr. 62514/14.09.2023 a fost emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Prahova în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 republicată și a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, consemnate în Raportul de audit nr. 62512/14.09.2023 încheiat în urma auditului financiar asupra contului de execuție pe anul 2022 la U.A.T.C. Vărbilău.

Prin Scrisoarea către conducere nr. 62514/14.09.2023 au fost dispuse 15 recomandări de înlăturare conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată și 4 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate, conform prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată.

Cu adresa nr. 8717 din 29.11.2024 U.A.T.C. Vărbilău a transmis stadiul implementării măsurilor dispuse prin Scrisoarea nr. 62514/14.09.2023.

B.1.- Referitor la recomandarea nr. 1.1 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin Scrisoare;

Din auditarea postului de bilanț „active necurente” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv:

UATC Vărbilău a majorat în mod eronat valoarea “Clădirii de utilitate publică” sat Vărbilău având numărul de inventar 1200011 cu valoarea unei construcții noi, independente “Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație pentru servicii publice” în sumă de 531.743,95 lei, concomitent cu ajustarea valorii prin depreciere cu “diferențe reevaluare nefavorabile prin consumare rezerve” în sumă de 403.106,12 lei, fără să existe documente în acest sens, cu impact în subevaluarea activelor necurente ale entității și denaturării patrimoniului și registrului inventar.

UATC Vărbilău nu a respectat prevederile legale privind înregistrarea majorării activelor fixe asupra cărora s-au efectuat lucrări de modernizare.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

1.1.1. Clarificarea situației clădirilor cu denumirile „Clădire de utilitate publică Coțofenești” și „Clădire de utilitate publică Vărbilău”, iar funcție de datele, informațiile și documentele obținute, asigurarea înregistrării corecte a activelor necurente din această categorie în evidența contabilă și în patrimoniul entității.

1.1.2. Înregistrarea corectă în evidența analitică a clădirii recepționată în baza PV 8416/28.11.2022) și potrivit NC17/31.12.2022 înregistrată în evidența contabilă la valoarea de 531.743,95 lei.

1.1.3. Analiza rezultatelor reevaluării funcție de datele înregistrate în evidența analitică și sintetică, inclusiv solicitarea de informații, pentru clarificarea și stabilirea certă a valorii juste în cazul activului „Monumentul eroilor”- Construcție situată în satul Poiana Vărbilău în centrul civic-Stația CFR, dedicat eroilor din războiul pentru integrarea neamului anul 1924- nr. inventar 1362 și modernizarea „Clădirii de utilitate publică Coțofenești”, pentru care prin raportul de reevaluare nu s-a ținut cont de valoarea modernizării efectuate, stabilirea și înregistrarea în evidența analitică și sintetică a rezultatelor reevaluării pentru fiecare activ fix.

1.1.4. Completarea, potrivit O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile a fișelor mijloacelor fixe cu toate informațiile privind caracteristicile tehnice ale activelor fixe, în principal a terenurilor, clădirilor și construcțiilor speciale, astfel încât să se asigure identificarea facilă a acestora.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024 (**anexa nr.1**), pentru implementarea recomandării nr. 1.1.1. din Scrisoare, entitatea a analizat documentele justificative existente și înregistrările efectuate, fiind întocmit Referatul nr. 8718/29.11.2024 (**anexa nr. 2**) din care rezultă că au existat neconcordanțe și

înregistrări eronate, fiind confundate denumirile obiectivelor și a modernizărilor efectuate.

Din informațiile prezentate în Referat, rezultă că au fost actualizate valorile celor două active fixe, ținându-se cont de valoarea inițială, reevaluările efectuate, lucrările de modernizare asupra imobilelor și au fost corectate înregistrările în evidența contabilă pe baza documentelor justificative pentru cele două obiective „Clădire de utilitate publică Coțofenești” și „Clădire de utilitate publică Vărbilău”.

Comisia nominalizată a concluzionat că “investiția activului fix, înregistrată în data de 27.12.2022 în Fișa Mijlocului Fix nr.1200011 în valoare de 531.743,95 lei la obiectivul „Clădire servicii publice”, plus valoarea documentației tehnice (D.T)de 26.000,00 lei înregistrată în data de 31.12.2022 reprezintă în realitate un imobil nou, respectiv „Extindere construcție magazin Coțofănești” în valoare de 557.743,94 lei, iar în locul ei trebuia înregistrat obiectivul „Modernizare construcție industrială Brutărie” în valoare de 421.911,15 lei plus D.T de 25.000,00 lei, în total 446.911,15 lei, înregistrat eronat în Fișa Mijlocului Fix nr. 1300002”.

Potrivit Referatului nr. 8718/29.11.2024, a Procesului verbal de recepție la terminarea lucrării nr. 14/13.12.2021 privind “Modernizarea și transformarea construcției industriale Brutărie P+1 în spații pentru servicii publice din comuna Vărbilău, sat Vărbilău”, a Procesului Verbal de recepție finală nr. 8416/28.11.2022 a lucrării “Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație în clădire pentru servicii publice sat Coțofenești”, au fost corectate și actualizate valorile și denumirile celor două active fixe, potrivit Fișelor mijloacelor fixe nr. 1600003-Extindere magazin Coțofenești cu valoarea 549.805,45 lei și nr. 1600004- Brutărie Spațiu servicii publice cu valoarea de 592.352,48 lei.

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 1.1.2. din Scrisoare, așa cum a fost prezentat la punctul anterior, entitatea a analizat, corectat și înregistrat distinct în evidența analitică clădirea înregistrată în baza Procesului Verbal nr. 8416/28.11.2022 (anexa nr. 2), în valoare de 531.743,95 lei “Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație în clădire pentru servicii publice sat Coțofenești”, plus valoarea documentației tehnice de 26.000,00 lei potrivit Referatului nr. 8718/29.11.2024. fiind emisă Fișa mijlocului fix nr. inventar 1600003;

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 1.1.3. din Scrisoare, entitatea a analizat și conciliat situația activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității supuse reevaluării și s-au corectat operațiunile înregistrate în evidența analitică a activelor corporale, astfel încât elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare anuale să fie actualizate la valorile juste și situațiile financiare anuale ale entității să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată;

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 1.1.4. din Scrisoare, entitatea a precizat că se verifică și completează

caracteristicile tehnice ale activelor fixe eşalonat, inclusiv prin inventarierea anuală, așa încât să se asigure o identificare corectă a mijloacelor fixe de natura imobilelor.

B.2.- Referitor la recomandarea nr. 1.2 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin Scrisoare;

Prin neînregistrarea unor active fixe pentru care existau documente de recepție și punere în funcțiune, UATC Vărbilău a subevaluat activele necurente și a denaturat contul de rezultat patrimonial cu suma de 199.771,77 lei.

De asemenea UATC Vărbilău nu a întocmit procese verbale la terminarea lucrărilor pentru două obiective de investiții finalizate în cursul anului 2021, respectiv „Extindere local nou Primărie Vărbilău” și „Amenajare teren baza sportivă Livadea” în valoare totală de 2.393.626 lei, fiind menținute în mod nejustificat în debitul contului 231-“Active fixe corporale în curs de execuție”, cu impact în nerespectarea principiului separării exercițiilor financiare și în supraevaluarea rezultatului patrimonial al exercițiului, după cum urmează:

a) U.A.T.C. Vărbilău a înregistrat și menținut în mod eronat în contul 231.04.02 - “Active fixe corporale în curs de execuție - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție” valoarea obiectivului de investiții “Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în sumă de 64.974 lei, deși a fost semnat Procesul Verbal la terminarea lucrării, suhevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial.

De asemenea au fost menținute nejustificat în contul 231 -“Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare de 2.393.626 lei, fără ca entitatea să întocmească procese verbale la terminarea lucrărilor, deși au fost însușite și plătite din anul 2021.

b) U.A.T.C. Vărbilău nu a înregistrat în evidența contabilă și în registrul inventar “Sistemul video de supraveghere comuna Vărbilău” în valoare de 134.797, 77 lei și nu a calculat amortizarea mijlocului fix începând cu data punerii în funcțiune, respectiv 27.07.2021, subevaluând astfel activele necurente și denaturând contul de rezultat patrimonial.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

1.2.1. Înregistrarea obiectivului de investiții “Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în valoare de 64.974 lei în contul 212 “Imobilizări corporale”, pentru care există întocmit Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrării din data de 22.12.2022.

1.2.2. Întocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru cele două obiective de investiții „Extindere local nou Primărie Vărbilău” și „Amenajare teren baza sportivă Livadea” și înregistrarea lor ca și active fixe în patrimoniul entității.

1.2.3. Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor contabile la activele fixe achiziționate în exercițiul financiar 2022 și corectarea operațiunilor contabile cu

eventualele activele fixe înregistrate eronat pe cheltuială, concomitent cu calcularea și înregistrarea amortizării acestora de la data punerii în funcțiune, inclusiv pentru "Sistemul video de supraveghere comuna Vărbilău", dat în folosință cu data de 27.07.2021.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 1.2.1. din Scrisoare, entitatea cu nota contabilă 39/JN din 30.06.2024 **(anexa nr. 3)** întocmită în baza Procesului verbal de recepție finală a lucrării "Bransamente alimentare cu apă clădiri publice" nr. 9106/22.12.2022 a înregistrat corect în evidența contabilă obiectivul de investiții „Lucrări de bransamente alimentare cu apă clădiri publice” pentru alimentarea cu apă a 26 clădiri publice în contul 212 „Imobilizări corporale,, cu valoarea de 64.974,00 lei, în corespondență cu contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea de 57.477 lei, respectiv contul 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” cu valoarea de 7.497 lei. Cota parte din valoarea cheltuielii totale de 64.974 lei aferentă fiecărei clădiri de utilitate publică a fost repartizată și înregistrată în Fișele mijlocului fix. (vezi anexa 3).

Pentru implementarea recomandării nr. 1.2.2. din Scrisoare, entitatea a înregistrat în baza Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 13/21.10.2021 obiectivul de investiție "Reabilitare, re compartimentare, extindere construcție C1 și schimbare destinație magazin în sediu primărie" cu notele contabile nr. 152/JMF/31.10.2024 în valoare de 1.872.523,59 lei – sediul nou primărie și nr. 154/JMF/31.10.2024 – documentație tehnică în valoare de 57.800 lei. Aceste operațiuni au fost evidențiate în Fișa mijlocului fix cu nr. 1200010 (clădire magazin Vărbilău-Primăria nouă), valoarea finală a activului fix fiind de 2.453.830,59 lei **(anexele nr.4)**.

Pentru înregistrarea valorii investiției privind modernizarea bazei sportive „Amenajare teren baza sportivă Livadea”, constând în construire clădire vestiare sat Vărbilău, potrivit Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.15 din 21.12.2021, a fost emisă nota contabilă nr. 150/JMF/31.10.2024, prin care a fost adăugată valoarea investiției de 521.103,56 lei în Fișa mijlocului fix nr. 137501, valoarea actualizată a activului fix fiind de 1.206.332,47 **(anexele nr.5)**;

Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor contabile la activele fixe achiziționate în exercițiul financiar 2022 și corectarea operațiunilor contabile cu eventualele activele fixe înregistrate eronat pe cheltuială, concomitent cu calcularea și înregistrarea amortizării acestora de la data punerii în funcțiune, cu excepția "Sistemului video de supraveghere comuna Vărbilău" care a fost corectat cu nota contabilă nr. 14/JN/21.07.2023(anexa nr. 4), nu a fost realizată până la data întocmirii raportului de follow up.

B.3.- Referitor la recomandarea nr. I.3 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin Scrisoare;

Datele raportate de către U.A.T.C. Vărbilău în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma totală de 83.560 lei, ca urmare a efectuării unor plăți necuvenite pentru executarea unor obiective de investiții și reparații curente, după cum urmează:

a) U.A.T.C. Vărbilău a efectuat plăți nedatorate în sumă de 13.549,26 lei în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 6271/21.09.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale”, în comuna Vărbilău.

b) Datele raportate în contul de execuție bugetară și în bilanțul contabil la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 52.854,71 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate în cadrul derulării contractului de lucrări nr. 8373/28.11.2022, având ca obiect execuția lucrărilor la obiectivul de investiții „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”, comuna Vărbilău.

c) Urmare auditării eșantionului selectat din categoria „active nefinanciare” s-au identificat abateri de natură financiar-contabilă cu influență asupra situațiilor financiare ale anului auditat, respectiv plăți nedatorate în sumă de 7.938,5 lei pentru obiectivul de investiții „Extindere construcție magazin Coțofenești și schimbare destinație în clădire pentru servicii publice” în satul Coțofenești, comuna Vărbilău urmare facturării, acceptării la plată și decontării unor suprafețe și cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate.

d) Datele raportate în contul de execuție bugetară și rezultatul patrimonial la 31.12.2022 au fost denaturate cu suma de 9.218,2 lei, urmare efectuării de plăți nedatorate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, articolele bugetare 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” și 20.02 „Reparații curente”, astfel:

- plăți nedatorate în sumă de 5.183,74 lei pentru lucrări de „Întreținere și pietruire drumuri locale” neprestate, urmare acceptării la plată și decontării unor cantități de lucrări mai mari decât cele efectiv realizate, a căror valoare totală a fost decontată eronat de la art. 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” în loc de 20.02 Reparații curente”;

- plăți nedatorate în suma de 4.034.46 lei, pentru lucrarea de „Reabilitare monument Poiana Vărbilău ” reprezentând operații de șlefuire și lustruire manuală a placajelor din piatră și marmură neexecutate.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

1.3.1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de

capital" - art. bug. 71.01.01, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 13.549,26 lei, ca urmare a decontării în mod eronat a unor cantități de materiale și manoperă către SC ELMY CONSTRUCT SRL la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale comuna Vărbilău”.

1.3.2. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital” - art. bug. 71.01.01, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 9.916,78 lei, ca urmare a decontării în mod eronat a unor cantități de materiale și manoperă către SC ELMY CONSTRUCT SRL la obiectivul de investiții „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”.

1.3.3. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat plăți nedatorate la 31.12.2022, respectiv 7.938,50 lei pentru lucrări angajate în baza contractului de lucrări nr. 3135/04.05.2022 reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări ce nu au fost efectiv executate;

1.3.4. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, operațiuni la care s-au constatat plăți nedatorate în sumă totală de 9.218,2 lei angajate în baza contractelor de lucrări nr. 1802/10.03.2022 și nr. 8374/28.11.2022.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 1.3.1. din Scrisoare, entitatea a recuperat suma de 13.549,26 lei, ca urmare a decontării în mod eronat a unor cantități de materiale și manoperă către executant la obiectivul de investiții „Reabilitare drumuri locale comuna Vărbilău”, conform extrasului de cont din 06.11.2023 și notei contabile nr. 41/JN/06.11.2023 (anexele nr. 6).

Pentru perioada de la data efectuării plății sumelor necuvenite și până la data încasării prejudiciului, entitatea a calculat penalitățile aferente și a întocmit factura nr. 1/03.12.2024 în valoare de 5.594,14 lei, din care 1.896,89 lei reprezintă penalitățile calculate pentru acest prejudiciu. Accesoriile au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 1263/JV din 03.12.2024. Cu adresa nr. 8843/03.12.2023 a fost înștiințat executantul,

care a plătit întreaga sumă de 5.594,14 lei cu OP în data de 03.12.2024 la BCR (anexele nr. 6.1).

Extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra tuturor plăților efectuate la această categorie de operațiuni economice a fost efectuată conform Procesului Verbal nr. 8547/26.11.2024 (anexa nr.6) și nu au mai fost constatate alte prejudicii.

De asemenea, pentru implementarea recomandării nr. 1.3.2. din Scrisoare, entitatea a recuperat suma de 9.916,78 lei, la obiectivul „Consolidare drum Strada Cernat prin construire apărare mal drept pâraul Slănic în satul Vărbilău”, de la executant, conform extrasului de cont din 06.11.2023 și notei contabile nr. 41/JN/06.11.2023.

Pentru perioada de la data efectuării plății sumelor necuvenite și până la data încasării prejudiciului, entitatea a calculat penalitățile aferente și a întocmit factura nr. 1/03.12.2024 în valoare de 5.594,14 lei, din care 1.189,92 lei reprezintă penalitățile calculate pentru acest prejudiciu. Accesoriiile au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 1263/JV din 03.12.2024. Cu adresa nr. 8843/03.12.2023 a fost înștiințat executantul, care a plătit întreaga sumă de 5.594,14 lei cu OP în data de 03.12.2024 la BCR.

Extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra tuturor plăților efectuate la această categorie de operațiuni economice a fost efectuată conform Procesului Verbal nr. 8547/26.11.2024 (anexa nr.6) și nu au mai fost constatate alte prejudicii.

Pentru implementarea recomandării nr. 1.3.3. din Scrisoare, entitatea a recuperat suma de 7.938,50 lei conform extras din 06.11.2023 și notei contabile nr. 41/JN/06.11.2023, aferentă cheltuielilor de capital pentru lucrările angajate în baza contractului de lucrări nr.3135/04.05.2022, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări ce nu au fost efectiv executate.

Pentru perioada de la data efectuării plății sumelor necuvenite și până la data încasării prejudiciului, entitatea a calculat penalitățile aferente și a întocmit factura nr. 1/03.12.2024 în valoare de 5.594,14 lei, din care 1.349,46 lei reprezintă penalitățile calculate pentru acest prejudiciu. Accesoriiile au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 1263/JV din 03.12.2024. Cu adresa nr. 8843/03.12.2023 a fost înștiințat executantul, care a plătit întreaga sumă de 5.594,14 lei cu OP în data de 03.12.2024 la BCR.

Extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra tuturor plăților efectuate la această categorie de operațiuni economice a fost efectuată conform Procesului Verbal nr. 8547/26.11.2024 (anexa nr.6) și nu au mai fost constatate alte prejudicii.

Pentru implementarea recomandării nr. 1.3.4. din Scrisoare, entitatea a recuperat suma de 9.218,20 lei, reprezentând plăți nedatorate, efectuate în cadrul titlului II „Cheltuieli de bunuri și servicii”, în baza contractelor de lucrări nr. 1802/10.03.2022 și nr. 8374/28.11.2022, conform extrasului de cont din 06.11.2023 și notei contabile nr. 41/JN/06.11.2023.

Pentru perioada de la data efectuării plății sumelor necuvenite și până la data încasării prejudiciului, entitatea a calculat penalitățile aferente și a întocmit factura nr.

1/03.12.2024 în valoare de 5.594,14 lei, din care 1.157,87 lei reprezintă penalitățile calculate pentru acest prejudiciu. Accesoriiile au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 1263/JV din 03.12.2024. Cu adresa nr. 8843/03.12.2023 a fost înștiințat executantul, care a plătit întreaga sumă de 5.594,14 lei cu OP în data de 03.12.2024 la BCR.

Extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra tuturor plăților efectuate la această categorie de operațiuni economice a fost efectuată conform Procesului Verbal nr. 8547/26.11.2024 (anexa nr.6) și nu au mai fost constatate alte prejudicii.

B.4.- Referitor la recomandarea nr. 2.1 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

La nivelul U.A.T.C. Vărbilău au fost constatate unele abateri privind înregistrarea bunurilor materiale pe categorii, în funcție de natura și destinația acestora, fiind evidențiate eronat la 31.12.2022, ca mijloace fixe, bunuri cu valori sub pragul de 2.500 lei, în sumă totală de 104.994,08 lei, fiind astfel supraevaluate activele necurente în bilanț și denaturate soldurile în balanța contabilă.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Extinderea verificărilor asupra întregii categorii de active fixe la care s-au constatat existența unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, iar în cazul constatării unor mijloace fixe cu valori sub pragul stabilit de 2.500 lei, stornarea acestora și înregistrarea lor în categoria obiectelor de inventar în folosință.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 2.1. din Scrisoare, entitatea menționează faptul că au fost verificate toate mijloacele fixe înregistrate, iar cele aflate în evidenta contabilă cu o valoare sub 2.500,00 lei, au fost transferate în gestiunea obiectelor de inventar, potrivit listelor cu bunurile materiale propuse, în valoare totală de 141.348 lei (104.994+36.354) (anexa nr.7).

B.5.- Referitor la Recomandarea/recomandarea nr. 2.2 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

Din auditarea plăților înregistrate de entitate la Titlul IX Asistență socială s-a constatat că plățile înregistrate în contul de execuție bugetară, reprezentând indemnizații

de handicap plătite persoanelor beneficiare de certificat de încadrare în grad de handicap cu termen de valabilitate permanent au fost efectuate fără să existe toate documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare.

În evidența contabilă a entității plățile de la Titlul IX Asistență socială, respectiv ajutoarele pentru încălzirea locuinței s-au evidențiat fără înregistrarea obligațiilor de plată conform principiului contabilității pe bază de angajamente, acestea fiind achitate prin casieria entității simultan cu înregistrarea în contabilitate pe seama cheltuielilor.

2. Recomandările transmise prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

2.2.1. Verificarea tuturor documentelor aflate la dosarele persoanelor care beneficiază de indemnizație de handicap, punerea în aplicare a legislației în domeniu, iar în situația existenței unor prejudicii, aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii acestora și recuperării lor împreună cu accesoriile calculate la data încasării, prin extinderea verificărilor asupra categoriei de operațiuni asistență socială la care s-au constatat abateri, respectiv indemnizații de handicap acordate lunar fără documente legale.

2.2.2. Analiza incidenței aplicării prevederilor Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată și completată prin Legea nr. 329/29.11.2022.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea măsurilor dispuse prin decizie/a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Raportului cu nr. 6684/25.09.2024 privind soluționarea de măsurilor dispuse prin Raportul de audit (**anexa nr. 8**), pentru implementarea recomandărilor nr. 2.2.1. și 2.2.2 din Scrisoare, entitatea menționează că au fost verificate documentele aflate la dosarele existente în plată a persoanelor beneficiare a indemnizației de handicap și nu au fost identificate documente lipsă.

Pentru cazurile identificate în timpul controlului, a fost solicitat la DGASPC Prahova transmiterea copiilor acordurilor existente pentru anii precedenți, obținându-se copii conform cu originalul pentru 14 persoane, conform adresei nr. 1A34430SRP din 20.07.2023.

În urma analizei documentelor, a fost identificat un prejudiciu în sumă de 7.592 lei, reprezentând indemnizație lunară pentru persoană cu handicap grav, încasată necuvenit în perioada aprilie-iulie 2023, decedată cu data de 04.03.2023. Prejudiciul a fost recuperat în totalitate potrivit Dispoziției nr. 223/04.09.2023 și chitanței seria PH-VB, nr.202304167/02.10.2023 (anexa nr. 8).

B.6.- Referitor la Recomandarea/recomandarea nr. 2.3 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

Urmare auditării sumelor înregistrate prin contul 464 "Creanțe ale bugetului local", s-a constatat că în anul 2022 au fost întocmite note contabile de reglare în valoare totală de minus 29.946,96 lei, fără ca acestea să aibă în susținere documente justificative aprobate de șeful biroului financiar contabil, persoana care acorda viza de control financiar preventiv și ordonatorul de credite, corecțiile fiind operate global, direct în aplicația informatică (modul contabilitate), fără individualizări analitice pe contribuabil și tip de venit.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

2.3.1. Clarificarea și analizarea notelor contabile realizate în cadrul programului în mod automat de scăderi debite/curent/rămășiță, pentru fiecare tip de impozit și înregistrarea lor în evidența contabilă doar în baza documentelor justificative legal întocmite.

2.3.2. Elaborarea, aprobarea și asigurarea implementării unor mecanisme de control intern adecvate la nivelul structurilor funcționale, care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind veniturile fiscale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în baza documentelor justificative certificate potrivit prevederilor legale.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandărilor nr. 2.3.1 și 2.3.2 din Scrisoare, entitatea menționează că "au fost inițiate proceduri specifice în concordanță cu prevederile legislației, că a fost acordat accesul personalului de specialitate la modul "contabilitate" pentru personalul din compartimentul "impozite și taxe". De asemenea, au fost implementate proceduri de control managerial intern";

Entitatea nu a putut face dovada clarificării și analizării notelor contabile realizate în cadrul programului în mod automat de scăderi debite/curent/rămășiță, pentru fiecare tip de impozit, fără existența documentelor justificative, din perioada auditată.

De asemenea, nu au fost specificate mecanismele concrete de control intern adoptate la nivelul structurilor funcționale, care să asigure realitatea înregistrărilor în evidența contabilă a operațiunilor privind veniturile fiscale.

B.7.- Referitor la recomandarea nr. 2.4 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

Din auditarea încasărilor eșantionate din sursele „Impozite și taxe pe proprietate” s-a constatat că în anul 2022 nu au fost emise și comunicate deciziile anuale de impunere în cazul veniturilor fiscale ale bugetului U.A.T.C. Vărbilău, deși aplicația informatică permite emiterea și listarea acestora, ceea ce contravine prevederilor legale. Abaterea a fost determinată de lipsa unei proceduri operaționale complete, adaptată la specificul activității compartimentelor funcționale și de lipsa unui circuit al documentelor întocmit potrivit specificului cadrului legal aplicabil veniturilor, respectiv organizarea necorespunzătoare a controlului intern.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Elaborarea și implementarea la nivelul structurilor funcționale a unor proceduri operaționale privind modul de emitere și comunicare, prin orice modalitate prevăzută de legislația incidentă, a deciziilor de impunere.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Potrivit Adresei de răspuns cu nr. 8717/29.11.2024, pentru implementarea recomandării nr. 2.4. din Scrisoare, entitatea menționează că a fost implementată o procedură operațională privind modul de emitere și comunicare a deciziilor de impunere PO nr. 31 și că au fost emise și comunicate decizii de impunere conform prevederilor legislative, fiecărui contribuabil;

B.8.- Referitor la Recomandarea/recomandarea nr. 3.1 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

3.1 Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate și unitatea subordonată, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri referitoare la subevaluarea activelor necurente prin neînregistrarea tuturor obiectivelor finalizate, sau mijloace fixe achiziționate, la inventarierea și evidențierea în contabilitate și în registrul inventar a clădirilor din domeniului public și privat al U.A.T., producerea unor prejudicii la obiectivele de investiții și reparații curente, stornări și regularizări repetate fără să existe documente justificative, cu impact în denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Implementarea și perfecționarea sistemului de control intern managerial conform standardelor prevăzute în OSGG nr. 600/2018, astfel încât să fie viabil și capabil să

preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate și unitățile subordonate.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementarea recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Din verificările efectuate a rezultat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea și perfecționarea sistemului de control intern managerial conform standardelor prevăzute în OSGG nr. 600/2018, constând în nominalizarea unei comisii de control intern managerial, care a actualizat parțial procedurile operaționale, pentru principalele activități desfășurate (**anexa nr. 9**), însă datorită personalului de specialitate insuficient încadrat, lipsei unor funcții unice (contabil șef, auditor intern, jurist), sistemul de control intern, nu pare a fi viabil și capabil să preîntâmpine în totalitate apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate și unitățile subordonate.

B.9.- Referitor la Recomandarea/recomandarea nr. 3.2 având ca termen de implementare data de 31.07.2024.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării transmise prin scrisoare;

La nivelul U.A.T.C Vărbilău activitatea de audit intern nu a fost și nu este organizată prin structură proprie, ceea ce afectează calitatea sistemului de control intern managerial, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității.

2. Recomandările transmise prin Scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

Analizarea și dispunerea de măsuri pentru asigurarea și desfășurarea de misiuni de audit intern care să supervizeze și să corecteze eventualele abateri financiar contabile și de legalitate ce pot interveni în activitățile desfășurate în cadrul entității și unităților subordonate.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de implementarea acestora;

Modul de implementare a recomandărilor dispuse prin Scrisoare la prezenta verificare:

Din verificarea modului de implementare a recomandării privind asigurarea și desfășurarea de misiuni de audit intern care să supervizeze și să corecteze eventualele abateri financiar contabile și de legalitate ce pot interveni în activitățile desfășurate în cadrul entității și unităților subordonate, la momentul verificării, entitatea nu are postul de auditor intern ocupat și nu a încheiat un acord/parteneriat de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern cu Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Filialei Județene Prahova a ACOR.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurilor	Scrisoarea nr. 62514/14.09.2023	Secțiunea din Raportul de audit nr. 62512/14.09.2023
1	implementată integral	Recomandarea nr. 1.1.1	punctul C.1
2	implementată integral	Recomandarea nr. 1.1.2	punctul C.1
3	implementată integral	Recomandarea nr. 1.1.3	punctul C.1
4	implementată parțial	Recomandarea nr. 1.1.4	punctul C.1
5	implementată integral	Recomandarea nr. 1.2.1	punctul C.2
6	implementată integral	Recomandarea nr. 1.2.2	punctul C.2
7	implementată parțial	Recomandarea nr. 1.2.3	punctul C.2
8	implementată integral	Recomandarea nr. 1.3.1	punctul C.3.a
9	implementată integral	Recomandarea nr. 1.3.2	punctul C.3.b
10	implementată integral	Recomandarea nr. 1.3.3	punctul C.3.c
11	implementată integral	Recomandarea nr. 1.3.4	punctul C.3.d
12	implementată integral	Recomandarea nr. 2.1	punctul F.1
13	implementată integral	Recomandarea nr. 2.2.1	punctul F.2
14	implementată integral	Recomandarea nr. 2.2.2	punctul F.3
15	implementată parțial	Recomandarea nr. 2.3.1	punctul F.4
16	implementată parțial	Recomandarea nr. 2.3.2	punctul F.5
17	implementată integral	Recomandarea nr. 2.4	punctul F.1
18	implementată parțial	Recomandarea nr. 3.1	punctul G.1
19	implementată parțial	Recomandarea nr. 3.2	punctul G.2

D. Punctul de vedere al conducerii entității:

Potrivit notei de conciliere, înregistrată la entitate sub nr. 8920/05.12.2024, nu au existat puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și consemnate de auditoriul public extern.

Cu stimă,

Director Camera de Conturi Prahova,