



ROMÂNIA
Județul Mureș
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
BRÂNCOVENEȘTI



HOTĂRÂREA

nr. 53 din 09.10.2020

privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 1308/4557/28.08.2020 și a Deciziei nr. 61/25.09.2020 emise de Camera de Conturi Mureș, în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 22.07.2020 - 28.08.2020

Consiliul local al comunei Brâncovenesti, județul Mureș,
Întrunit în ședință extraordinară, în data de 09 octombrie 2020,

Având în vedere:

- Referatul de aprobare nr. 5110/29.09.2020 formulat de primarul comunei Brâncovenesti în vederea însușirii de către consiliul local al Raportului de audit financiar nr. 1308/4557/28.08.2020 și a Deciziei nr. 61/25.09.2020 emise de Camera de Conturi Mureș;
- Raportul de specialitate nr. 5278/05.10.2020 întocmit de Compartimentul Financiar - Contabil, Impozite și Taxe, Achiziții Publice;
- Raportul de audit financiar nr. 1308/4557/28.08.2020;
- Decizia nr. 61 emisă de Camera de Conturi Mureș la data de 25.09.2020 și comunicată în data de 29.09.2020;
- Prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017;
- Prevederile art. 49 alin. 15 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu prevederile art. 129 alin. (1) din Codul administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 196 alin. 1 din Codul administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, adoptă următoarea:

HOTĂRÂRE

Art. 1 Se însușește Raportul de audit financiar nr. 1308/4557/28.08.2020 și Decizia nr. 61/25.09.2020 emise de Camera de Conturi Mureș în urma acțiunii de audit financiar efectuată în perioada 22.07.2020 - 28.08.2020.

Art. 2 De executarea hotărârii se încredințează primarul comunei și Compartimentul Financiar-Contabil, Impozite și Taxe, Achiziții Publice.

Art. 3 Prin grija secretarului general al comunei prezenta hotărâre va fi comunicată Instituției Prefectului - Județul Mureș, Camerei de Conturi Mureș, primarului comunei, Compartimentului Financiar-Contabil, Impozite și Taxe, Achiziții Publice și va fi adusă la cunoștință publică prin afișare la sediul instituției și pe pagina de internet www.primariabrincovenesti.ro.

Președintele de ședință,
Groza Gheorghe



Contrasemnează:
Secretarul general
al comunei Brâncovenesti
Kiss Ionela Roxana



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MUREȘ

Târgu Mureș, Aleea Carpați nr.17
Telefon: +(40) 265.210.075; Fax: +(40) 265.210.041
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccmures@rec.ro

DECIZIA Nr. 61 din 25.09.2020

Având în vedere prevederile **Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României**, republicată, cu modificările și completările ulterioare 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, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1308/4557/28.08.2020**, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale Unităților Administrativ Teritoriale a Comunei*” pentru anul 2019 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – COMUNA BRÂNCOVENEȘTI**, cu sediul în localitatea Brâncovenеști str. Principală nr. 303, județul Mureș, având codul de înregistrare fiscală nr. 4591465,

SE CONSTATĂ:

1. Existența unor neconcordanțe între evidența contabilă și evidența fiscală în sumă de **14.869 lei**, ca urmare a neînregistrării în contabilitatea unității administrativ teritoriale a unor drepturi constatate din impozite și taxe locale și neîncasate la finele exercițiului financiar 2019.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 11, art. 16 și art. 17 alin.(2)** din **Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **Cap. III pct. 3.1, pct. 3.1.7, Cap. IV pct. 2.2 și pct. 2.3** din **Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**, aprobate prin **OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 1** din Procesul verbal de constatare)

Măsurile luate în timpul misiunii de audit:

Prin nota de contabilitate nr. 3/17.08.2020, au fost înregistrate în contabilitatea unității administrativ teritoriale, creanțe bugetare în sumă de **14.869 lei**.

2. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului, garanții de bună execuție în sumă de **430.446 lei**, constituite în scopul asigurării calitative a lucrărilor de investiții, convenite prin contractele de execuție încheiate.

Au fost încălcate prevederile:

- **Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor** din **Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**, aprobate prin **OMFP nr. 1917/2005**, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 2 alin.(1) și art. 6 alin.(1)** din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 2** din Procesul verbal de constatare)

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Prin nota de contabilitate nr. 1/17.08.2020, au fost evidențiate în conturi în afara bilanțului, garanții de bună execuție în valoare de **430.446 lei**.

3. Nu au fost stabilite, evidențiate și ca urmare nu au fost încasate venituri cuvenite bugetului local din *impozitul pe clădiri nerezidențiale*, aflate în proprietatea unor persoane fizice și juridice. Au fost stabilite venituri suplimentare în sumă de **24.083 lei**, din care: **19.841 lei** reprezintă *impozit pe clădiri* și **4.242 lei**, majorări de întârziere aferente.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 458 alin.(1) și alin.(4) din Legea 227/2015** privind *Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 1 din HCL nr. 35/22.12.2016** privind *stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2017*, **HCL nr. 54/15.12.2017** privind *stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2018*; **HCL nr. 67/19.12.2018** privind *stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2019* și **HCL nr. 65/18.12.2019** privind *stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2020*;

- **art. 20, alin.(1) lit. b) din Legea nr. 273/2006** privind *finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 3** din Procesul verbal de constatare)

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Prin nota de contabilitate nr. 4/17.08.2020 au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile stabilite suplimentar de **24.083 lei**, reprezentând *impozit pe clădiri nerezidențiale* și majorări de întârziere aferente.

4. În perioada **mai 2018 – iulie 2020**, au fost efectuate plăți nelegale, prin majorarea nejustificată cu 25% față de procentul legal convenit de 20% în perioada mai 2018 – decembrie 2019 și respectiv 15% în perioada ianuarie – iulie 2020, a indemnizației lunare cuvenite persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică – primar și viceprimar, pentru proiectele finanțate din fonduri europene nerambursabile aflate în implementare. Prejudiciul creat bugetului local fiind de **28.413 lei**, din care **27.720 lei** reprezintă indemnizații brute și **693 lei** contribuție asiguratorie de muncă.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 16 alin.(2) din Legea-cadru nr. 153/2017** privind *salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile **art. 6 din Regulamentul – Cadru** privind *stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile*, aprobat prin **HG 325/2018**;

- **art. 14 alin.(3) și art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006** privind *finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 5 alin.(1) din OG nr. 119/1999** privind *controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 4** din Procesul verbal de constatare)

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Prin Dispoziția nr. 101/16.09.2020, primarul comunei a dispus – începând cu data de 01.08.2020, stabilirea corespunzătoare a procentului de majorare a indemnizației cuvenite persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică – primar și viceprimar, pentru proiectele finanțate din fonduri europene nerambursabile aflate în implementare.

Prin Angajamentele de plata înregistrate sub nr. 4431 - 4432/19.08.2020, primarul și viceprimarul comunei s-au obligat să restituie sumele încasate nejustificat, în termen de 6 luni, prin reținere pe statul de plată începând cu drepturile salariale aferente lunii august 2020.

Cu nota de contabilitate nr. 2/17.08.2020, au fost înregistrate în evidența contabilă debitele de recuperat în sumă de **28.413 lei**.

5. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii generale a patrimoniului unității administrativ teritoriale, la finele exercițiului financiar 2019.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 7 alin. (1)** din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- **pct. 1, pct. 8 lit. a), pct. 11, pct. 13, pct. 15 alin.(1) și alin (4), pct. 18, pct. 24, pct. 28** din *Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, aprobate prin **OMFP nr. 2861/2009** cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea A pct. 5** din Procesul verbal de constatare)

6. În perioada **ianuarie – iulie 2017**, au fost majorate salariile de bază brute individuale lunare ale personalului din aparatul propriu – funcționari publici și personal contractual, prin includerea unor sume care, potrivit legii, nu fac parte din salariul de bază, reprezentând *indemnizație de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază și spor de confidențialitate de 15% din salariul de bază*. Prejudiciul creat bugetului local fiind de **53.934 lei**, din care: **44.208 lei** reprezintă salarii brute acordate necuvenit și **9.726 lei**, contribuții de asigurări sociale aferente.

Au fost încălcate prevederile:

- **art. 1 alin.(2), art. 3 lit. a) și lit. b) și art. 20 alin.(1)** din *Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 1 alin.(1)** din **OUG nr. 99/2016** *privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 1 alin.(1)** din **OUG nr. 9/2017**, *privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative*, cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 14 alin.(3) și art. 23 alin.(1)** din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la **Secțiunea B pct. 1** din Procesul verbal de constatare)

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Prin Dispoziția nr. 86/17.08.2020, primarul comunei a dispus – în baza Legii nr. 78/2018 *privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială*, exonerarea de la plată a sumei de **53.934 lei**, reprezentând *indemnizație de dispozitiv în cuantum de 25% din salariul de bază și spor de confidențialitate de 15% din salariul de bază*, acordate funcționarilor publici și personalului contractual, în perioada ianuarie – iulie 2017.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, directorul adjunct al Camerei de Conturi Mureș

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

a) Încasarea în contul bugetului local a veniturilor stabilite suplimentar și evidențiate în timpul misiunii de audit, reprezentând *impozit pe clădiri nerezidențiale* și obligații fiscale accesorii, actualizate la data încasării debitelor.

Identificarea clădirilor nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice, de pe raza unității administrativ teritoriale, stabilirea, înregistrarea și aplicarea măsurilor prevăzute de lege care să asigure încasarea în contul bugetului local a impozitului pe clădiri și majorări de întârziere aferente.

Termen de realizare: 18.12.2020

b) Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității administrativ teritoriale cu respectarea întocmai a dispozițiilor legale în vigoare, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității administrativ teritoriale.

Termen de realizare: 18.12.2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului creat bugetului local prin majorarea nejustificată a indemnizației lunare acordată persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică – primar și viceprimar, pentru implementarea unor proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, inclusiv majorările de întârziere actualizate la data recuperării debitelor.

Calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate necuvenit.

Termen de realizare: 18.12.2020

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 – Camera de Conturi Mureș în urma acțiunii de verificare.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Mureș, din Tg. Mureș, Aleea Carpați nr. 17.

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

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

Dacă nerecuperarea prejudiciilor a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Data emiterii: 25.09.2020

**Director adjunct,
Renata Mihaela BACIU**

