

JUDEȚUL OLT  
COMUNA TIA MARE  
CONSILIUL LOCAL TIA MARE

HOTĂRÂREA nr 09/31.01.2023

Privind : însușirea Deciziei nr.109 / 27 12 2022 și a Raportului de audit financiar nr.7575/29 11 2022 pentru Decizia nr.109 / 27 12 2022 a Camerei de Conturi a județului Olt

Având în vedere:

- Referatul de aprobare al primarului Comunei Tia Mare, în calitate sa de inițiator ;
- raportul întocmit de secretarul general al U.A.T.;
- Decizia nr.109 / 27 12 2022 și Raportul de audit financiar nr.7575/29 11 2022 pentru decizia nr.109 / 27 12 2022 a Camerei de conturi Olt, înaintate cu adresa nr.102/ 05 01 2023, înregistrate la UAT Comuna Tia Mare județul Olt sub nr.47 / 06 01 2023
- art.129 alin.(1) lit.b, alin.(4) lit.a) din OUG nr.57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- art.33 alin.(1) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și functionarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.155 / 2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale art.I alin.(2) lit.b din OUG nr.26 / 2012 – privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative ;

Văzând și avizul întocmit de comisia de specialitate a Consiliului local Tia Mare;

În temeiul: art.133 alin.(1), art.134 alin.(1) lit.a, art.136 alin.(1) și (8), art.139 alin.(3) lit.e, art.140 alin.(1), art.196 alin.(1) lit.a, art.197, art.198 și a art.243 alin.(1) lit.a din OUG nr.57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul Local Tia Mare :

**HOTĂRĂȘTE :**

Art.1 Se însușește Decizia nr.109 / 27 12 2022 și Raportul de audit financiar nr. 7575/ 29 11 2022 pentru Decizia nr.109 / 27 12 2022 a Camerei de Conturi a județului Olt, emise în urma acțiunii de verificare cu tema " Audit financiar al contului de execuție încheiat pe anul 2021" la U.A.T.Comuna Tia Mare, efectuată în perioada 01 11 – 30 11 2022, Anexa nr.1, care face parte integrantă din hotărâre.

Art.2 Primarul comunei Tia Mare va duce la îndeplinire măsurile stabilite de Camera de conturi a județului Olt.

Art.3 Prezenta hotărâre se comunică: primarului Comunei Tia Mare, Curții de Conturi a României prin Camera de Conturi Olt, Institutiei Prefectului – Județul Olt și se publică pe pagina de internet a instituției.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
Cătălin RĂDUCEA

Contrasemnează pentru legalitate  
Secretarul general al U.A.T.,  
Mioara ZEGHEANU

| PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTARII HOTARARII CONSILIULUI LOCAL<br>NR. <u>09</u> / <u>31.01</u> ..... 2023                                                             |                              |                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Operatiuni efectuate                                                                                                                                                          | Data ZZ/LL/AN                | Semnatura persoanei responsabile sa efectueze procedura |
| 1                                                                                                                                                                             | 2                            |                                                         |
| Adoptarea hotararii <sup>1)</sup> s-a facut cu majoritate <input type="checkbox"/> simpla <input type="checkbox"/> absoluta <input type="checkbox"/> calificata <sup>2)</sup> | <u>31</u> / <u>01</u> / 2023 |                                                         |
| Comunicarea catre primar <sup>2)</sup>                                                                                                                                        | <u>31</u> / <u>01</u> / 2023 |                                                         |
| Comunicarea catre prefectul judetului <sup>3)</sup>                                                                                                                           | <u>03</u> / <u>02</u> / 2023 |                                                         |
| Aducerea la cunostinta publica <sup>4)</sup> + <sup>5)</sup>                                                                                                                  | <u>08</u> / <u>02</u> / 2023 |                                                         |
| Comunicarea, numai in cazul celei cu caracter individual <sup>4)</sup> + <sup>5)</sup>                                                                                        | - / - / -                    |                                                         |
| Hotararea devine obligatorie <sup>6)</sup> sau produce efecte juridice <sup>7)</sup> , dupa caz                                                                               | <u>08</u> / <u>02</u> / 2023 |                                                         |





CAMERA DE CONTURI  
OLT



Către,

**U.A.T. Comuna Tia Mare**

**Domnului Gulie Virgil**

**Primar**

*Stimate domnule primar,*

În temeiul prevederilor art.33 alin.(1) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct.180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 109 din 27.12.2022**, emisă de către directorul adjunct al Camera de Conturi a județului Olt, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr.7575/29.11.2022.

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

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

**Director,**  
**GOGA Adrian**

**DECIZIA**  
**nr. 109/2022**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 7575/29.11.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „Audit financiar al contului de execuție încheiat pe anul 2021” efectuată la **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Tia Mare, județul Olt,**

**SE CONSTATĂ:**

**1. Neorganizarea și netinerea la zi a evidenței contabile analitice a activelor fixe corporale în conformitate cu reglementările contabile în vigoare.**

Procedându-se în acest fel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: 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, Anexa, Cap. III pct. 1.2.1; O.M.F.P. nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele

CAMERA DE CONTURI  
OLT

financiar- contabile, Anexa nr.2 „Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile”, GRUPA a II-a - Mijloace fixe: „Registrul numerelor de inventar (cod 14-2-1)” și „Fisa mijlocului fix (cod 14-2-2)”; H.G. nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, ANEXA 1 CATALOGUL privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, pct.I.3; O.M.F.P. nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Anexa, art. 4.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.1).*

**2. Neconcordanța între evidența contabilă analitică cu cea sintetică a activelor fixe corporale.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1) și (2); 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, pct. 1.2.1 Definiție, pct. 1.2.3 Momentul înregistrării și pct. 1.4.4 Balanța de verificare; Normele metodologice privind

**CAMERA DE CONTURI  
OLT**

întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, Cap. II pct. 2.4.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.2)*

**3. Neconcordanța datelor înregistrate în evidența analitică cu cele din evidența sintetică privind amortizarea activelor fixe corporale.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1) și (2); OMFP 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, pct. 1.2.5 Amortizarea și pct. 1.4.4 Balanța de verificare.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.3).*

**4. Neconducerea contabilității pe baza principiului**

CAMERA DE CONTURI  
OLT

**contabilității de angajamente.**

Procedându-se în acest fel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art.11 și art. 13; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.4.1 și pct. 3.2.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.4).*

**5. Neconcordante între evidența contabilă și cea fiscală, respectiv între datele existente în Lista de rămasiță și cele din evidența contabilă, respectiv contul 464 „Creanțe ale bugetului local”.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, Cap. III lit. A pct. 3.3.1 și Cap. XI pct. 1, contul 464 - Creanțe ale bugetului local; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 6 alin. (1) și art. 18.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate,*

CAMERA DE CONTURI  
OLT

prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.5).

**6. Neînregistrarea în contul 4672 „Creditori ai bugetului local” a sumelor datorate creditorilor - contribuabili persoane fizice și juridice, respectiv a suprasolvirilor.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile OMFP nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, ANEXA CAP. 3 pct. 3.1.7 alin. (4) și CAP. 11 pct. 1 contul 4672.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.6).

**7. Neraportarea în coloana „Stingeri pe alte căi decât încasări” a contului de execuție bugetară încheiat la data de 31.12.2021, a sumei de 30.651 lei, reprezentând scutiri acordate contribuabililor.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Cap.IV pct.4.2.4 din Anexa 1 NORME METODOLOGICE din 26 ianuarie 2018 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 aprobate prin Ordinul nr. 1.177

CAMERA DE CONTURI  
OLT

din 26 ianuarie 2018, cu modificările și completările aduse de: ORDINUL nr. 1.762 din 5 aprilie 2018, ORDINUL nr. 129 din 18 ianuarie 2019, ORDINUL nr. 1 din 6 ianuarie 2020, ORDINUL nr.28/06.01.2021; Anexa 5 din Ordinul nr. 629/2009 emis Ministerul Finanțelor Publice, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare.

Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.1.7).

**8. Nesupunerea CFPP a unor proiecte de operatiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) lit. a); Normele 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, aprobate prin OMFP nr. 923/2014, republicat, Anexa nr. 1 lit. A. Dispoziții generale, pct. 1.2. și Anexa 1.1 - Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv lit. B. Angajamente legale din care rezultă, direct sau indirect, obligații de plată pct.1 „Contract de achiziție publică/sectorială”; OMFP

**CAMERA DE CONTURI  
OLT**

1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr. 1 Cap. 1 Angajarea cheltuielilor lit. a) Angajamentul legal.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.2.1).*

**9. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la emiterea Deciziilor de impunere și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 93, art. 95 și art.173 alin. (1), (5) și (5<sup>1</sup>); OMDRAP nr. 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale, Anexa nr. 19 art. 1 alin. (1).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.3.1).*

**10. Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor**

CAMERA DE CONTURI  
OLT

**și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (1); O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 2 și Anexă pct. 1 alin. (1) și (2), pct. 2 alin. (1), pct. 4 alin. (1), pct. 5, pct. 6. alin. (1), (5) și (7), pct. 7, pct. 11 - 14, pct. 16 - 18, pct. 35 și pct. 42 - 44; Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. h); Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în Anexa nr. 1 - pct 46 și Anexa nr. 2 aprobate prin OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, LISTA DE INVENTARIERE (Cod 14-3-12) și (Cod 14-3-12/b) (pentru gestiuni global-valorice - Cod 14-3-12/a).

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.4.1).

**11. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile O.G. nr.81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare, art. 2<sup>1</sup> și art

CAMERA DE CONTURI  
OLT

2^2.

*Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.4.2).*

**12. Neurmarirea respectarii clauzelor contractuale referitoare la necalcularea de penalitati de intarziere, pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a chiriei/redeventei datorate de chiriasi/concesionari.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile Contractului de concesiune nr. 2888/10.06.2015, modificat prin actul aditional nr. 1, din data de 29.05.2020, Art. II subpct.1 Pretul concesiunii; Contractului de inchiriere nr. 1318/24.03.2015 pct. IV Chiria Art. 4 și Art. 5; Contractului de inchiriere nr. 1320/24.03.2021, pct. IV Chiria Art. 4. și Art. 5.

*Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.4.3).*

**13. Neconstituirea garanției de buna execuție conform clauzelor contractuale, în cazul unui obiectiv de investiții.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile H.G.nr. 395/02 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la

CAMERA DE CONTURI  
OLT

atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 39 alin. (1) și (3), art. 40 alin. (3), (4), (5), (6) și (7); Contractul de lucrări nr. 2596/16.04.2019, pct. 12.1.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.4.4).

**14. Plata unei amenzi contravenționale în cuantum de 2.501 lei, fără a se efectua cercetarea administrativă în vederea stabilirii cauzelor care au condus la plata acesteia și a eventualei responsabilități în sarcina persoanelor vinovate.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 53/2003 Codul muncii, CAP. III Răspunderea patrimonială art. 254; Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, art.1384 alin. (1); O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, art. 5 alin. (1).

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.I.4.5).

**15. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație, reprezentând categorii de lucrări**

CAMERA DE CONTURI  
OLT

neexecutate în cantitățile înscrise în situațiile de plată întocmite de constructor și decontate de beneficiar, efectuarea de cheltuieli de capital reprezentând categorii de cheltuieli care conform contractului de lucrări erau în sarcina constructorului, precum și acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări în care au fost înscrise alte materiale decât cele prevăzute în ofertă.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 51 alin. (1) și art. 54 alin. (6); Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului nr. 1496/2011, pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, Anexa art. 44 lit. B pct. 1; O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale Pct. 2. „Lichidarea cheltuielilor; Contractul de lucrări nr. 2596/16.04.2019, art. 17.4 alin. (1).

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct. I.4.6).

**16. Neconducerea și neorganizarea evidenței tehnico-operative și contabile analitice a materialelor de natura obiectelor de inventar, la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială Leonida Marineanu Comuna Tia Mare.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile

CAMERA DE CONTURI  
OLT

următoarelor acte normative: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 6 alin. (1); OMFP 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, CAP. I pct. 1.2 alin. (5), pct. 1.4.1, pct. 2.1 și pct. 2.1.3, CAP. III pct. 2.1.2.3, CAP. VII Contul 303; Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar- contabile, aprobate prin Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2634/2015, Anexa nr.2, Norme specifice de utilizare a documentelor financiar- contabile, Fișa de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință (Cod 14-3-9); ORDIN nr. 129 din 18 ianuarie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4. lit. c).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico- financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.II.1.1).*

**17. Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu, la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnaziala Leonida Marineanu Comuna Tia Mare.**

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative: Legea contabilității nr.



**CAMERA DE CONTURI  
OLT**

82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin.(1); O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 2 și Anexă pct. 1 alin. (1) și (2), pct. 2 alin. (1), pct. 4 alin. (1), pct. 18, pct. 35 și pct. 42 - 44; Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. h); Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în Anexa nr. 1 - pct 46 și Anexa nr. 2 aprobate prin OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, LISTA DE INVENTARIERE (Cod 14-3-12) și (Cod 14-3-12/b) (pentru gestiuni global-valorice - Cod 14-3-12/a).

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, punctul de vedere al entității față de problemele rămase în divergență și recomandările formulate sunt prezentate în Procesul-verbal de constatare nr. 7574/29.11.2022 (Pct.II.2.1).*

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, 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 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, Directorul adjunct al Camerei de Conturi Olt,

CAMERA DE CONTURI  
OLT

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

**DECIDE:**

**Aplicarea următoarelor măsuri:**

A) *Înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:*

**1.** Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru:

- clasificarea tuturor mijloacelor fixe din patrimoniul entității pe grupe, subgrupe, clase și subclase, conform „Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe”, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2139/2004;
- întocmirea Registrului numerelor de inventar (cod 14-2-1) și a Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2), în conformitate cu prevederile legale;
- calcularea amortizării pentru toate mijloacele fixe supuse amortizării, conform duratelor normale de funcționare stabilite de Catalogul aprobat prin H.G. nr. 2139/2004 (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.1).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

**2.** Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru clarificarea neconcordanțelor înregistrate între evidența contabilă sintetică și evidența contabilă analitică a activelor fixe corporale, efectuarea regularizărilor în scopul punerii de acord a celor două evidențe și corectarea, dacă este cazul (pentru înlăturarea abaterii consemnată la

CAMERA DE CONTURI  
OLT

pct.2).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

3. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru clarificarea neconcordanțelor înregistrate între evidența contabilă sintetică și evidența contabilă analitică a amortizării activelor fixe corporale, efectuarea regularizărilor în scopul punerii de acord a celor două evidențe și corectarea, dacă este cazul (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.3).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

4. Ordonatorul de credite va dispune masuri pentru elaborarea de politici contabile care sa asigure înregistrarea în contabilitate a operatiunilor economice atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.4).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

5. Ordonatorul de credite va dispune masuri pentru punerea de acord a evidentei contabile cu evidenta fiscala între datele existente în Lista de rămășița și cele din evidența contabilă, respectiv contul 464 „Creanțe ale bugetului local” (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.5).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

6. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru înregistrarea în contabilitate a sumelor datorate creditorilor, respectiv a suprasolvirilor aflate în evidența fiscală pe plătitor, în baza documentelor justificative



**CAMERA DE CONTURI  
OLT**

legal întocmite (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.6).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

7. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru întocmirea situațiilor financiare anuale conform prevederilor legale (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.7).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

8. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru organizarea corespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu astfel încât toate documentele prin care se angajează obligații pe seama fondurilor publice sau se reduc sau anulează titluri de încasare în cazul veniturilor să nu mai fie aprobate de ordonatorul de credite decât dacă sunt, în prealabil, avizate pentru control financiar preventiv propriu (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.8).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

9. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru:

- emiterea Deciziilor de impunere și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- verificarea/actualizarea bazei de impunere cu privire la proprietățile contribuabililor de pe teritoriul comunei, astfel încât să fie impozitate în mod operativ și în integralitate toate bunurile impozabile aflate în proprietatea contribuabililor (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.9).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

CAMERA DE CONTURI  
OLT

10. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea rezultatului inventarierii în evidenta tehnico-operativa și în evidenta contabilă, precum și înscrierea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț în „Registrul-inventar” (cod 14-1-2), document contabil obligatoriu (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.10).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

11. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și a terenurilor aflate în patrimoniul entității, conform prevederilor legale (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.11).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

12. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru urmarirea incasarii chiriei/redeventei în termenele prevazute în contracte precum și respectarea clauzelor contractuale referitoare la calcularea de penalitati de intarziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a chiriei/redeventei datorate de chiriasi/concesionari, precum și incasarea sumei de 185,46 lei aferenta contractului de inchiriere nr.1318/2015, stabilita în timpul misiunii de audit financiar (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.12).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

CAMERA DE CONTURI  
OLT

13. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor privind constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție conform clauzelor contractuale pentru toate obiectivele de investiție aflate în perioada de garanție, iar în funcție de rezultatele verificărilor, constituirea și evidențierea garanțiilor de bună execuție conform prevederilor legale și contractuale (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.13).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

14. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru organizarea și conducerea contabilității analitice a materialelor de natura obiectelor de inventar deținute de Școala Gimnazială Leonida Marineanu Tia Mare, în conformitate cu reglementările contabile (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.16).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

15. Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru organizarea și efectuarea inventarierii generale a patrimoniului Școlii Gimnaziale Leonida Marineanu Tia Mare, în care să fie cuprinse toate elementele de activ și de pasiv, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.17).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

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

CAMERA DE CONTURI  
OLT

**DECIDE:**

*B) Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:*

**16.** Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii cauzelor care au condus la producerea abaterii sancționată contravențional și a eventualilor vinovați de nerespectarea prevederilor legale, precum și recuperarea de la acestia a contravalorii amenzii contravenționale platită din bugetul local, inclusiv majorările calculate conform legii (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.14).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

**17.** Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru inventarierea obiectivelor de investiții, stabilirea stadiului fizic al acestora, determinarea valorii potrivit stadiului fizic de execuție și în funcție de volumul lucrărilor executate la data inventarierii, corelarea stadiului fizic de execuție și al volumului lucrărilor executate cu datele înscrise în situațiile de lucrări decontate, stabilirea, dacă este cazul, a lucrărilor neexecutate dar decontate, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv majorările calculate conform legii, pentru eventualele plăți nelegale (pentru înlăturarea abaterii consemnată la pct.15).

**Termen de realizare: 31.05.2023**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați

CAMERA DE CONTURI  
OLT

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.

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

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

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 Olt, cu sediul în municipiul Slatina, b-dul Nicolae Titulescu nr. 47, județul Olt.

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



**CAMERA DE CONTURI  
OLT**

deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie de pe raportul de audit si o copie de pe prezenta decizie.

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

**Director adjunct,**  
Aurel IORDACHE

**Data emiterii:**  
27.12.2022