

70074/22.10.2024

Aprobat

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, Director

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Gorj la **UATC Arcani** cu sediul în str. Principală, nr. 274, comuna Arcani, județul Gorj, cod fiscal 4898894.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr. 2016/09.01.2024** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Arcani la data de 31.12.2022 pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar **nr. 2016 din 09.01.2024**.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte – prin efectuarea unei vizite la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Până la data prezentei verificări, Camera de Conturi Gorj nu a efectuat acțiuni de *Verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor* dispuse prin **Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr. 2016/09.01.2024**.

B.1. Referitor la recomandarea prezentată la pct. I din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr. 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Descrierea abaterii ce a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

Au fost constatate neconformități în ceea ce privește conducerea evidenței patrimoniului, fiind denaturat indicatorul active necurente cu suma de **231.941 lei**, după cum urmează:

a. A fost înregistrată eronat la categoria cheltuieli cu bunuri și servicii contravaloarea unor lucrări și servicii aferente obiectivelor de investiții în sumă de **131.134 lei**, respectiv a unor bunuri reprezentând părți componente mijloace fixe în sumă de **24.990 lei**.

b. Entitatea a raportat eronat prin situațiile financiare, respectiv anexa 35.b, active corporale amortizabile mai mici valoric decât cele din evidența tehnico-operativă cu suma de 75.817 lei.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Fundamentarea achizițiilor cu respectarea clasificărilor economice și funcționale, astfel încât să se evite înregistrarea pe costuri a unor obiective de investiții.

Întocmirea situațiilor financiare în concordanță cu evidența contabilă astfel încât acestea să reflecte în totalitate valoarea contabilă a activelor deținute de entitate.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, respectiv Bilanț, Balanta de verificare, Registrul jurnal s-a constatat faptul că începând cu luna decembrie 2023, luna anterioară auditului financiar, entitatea a procedat la înregistrarea cheltuielilor aferente obiectivelor de investiții potrivit prevederilor legale.

În concluzie, recomandarea dispusă la pct. 1 din Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024 este implementată.

4. Evaluarea impactului recomandării asupra activității entității: Măsurile instituite au condus la obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

B.2. Referitor la recomandarea prezentată la pct. II.4.1 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr. 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Descrierea abaterii ce a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare

Entitatea a raportat în situațiile financiare drepturi rămase de încasat la 31.12.2022 mai mici față de evidența pe rol, cu suma de 99.179 lei.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Clarificarea diferențelor constatate la audit, întocmirea și depunerea de situații financiare care să reflecte creanțele bugetului local la nivelul datorat conform evidenței pe plătitori

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

La data prezentei verificări, din documentele verificate, respectiv Cont de execuție și Centralizator debite cu sold la 31.12.2023 persoane fizice și juridice, s-a constatat faptul drepturi rămase de încasat la 31.12.2023 sunt mai mici față de evidența pe rol cu suma de 115.990 lei.

Față de cele descrise mai sus, se consideră că recomandarea de la pct. II.4.1 din Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024 este **neimplementată**. În aceste condiții măsură nu va mai fi urmărită în continuare într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.3. Referitor la recomandarea prezentată la pct. II.4.2 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Descrierea abaterii ce a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

Veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial nu concordă cu creanțele constituite în evidența pe rol, fiind constatate diferențe în sumă de 53.822 lei privind impozitele și taxele pe proprietate (din care impozitul pe clădiri persoane fizice în sumă de 22.166 lei, impozit teren intravilan și extravilan în sumă de 31.656 lei), diferențe în sumă de 13.836 lei privind veniturile din vânzări de

bunuri și servicii (din care venituri din prestări servicii în sumă de 5.122 lei și venituri din amenzi în sumă de 8.714 lei), diferențe în sumă de 8.968 lei privind impozite și taxe pe bunuri și servicii (impozit mijloace de transport) și diferențe în sumă de 2.343 lei privind veniturile din proprietate (concesiuni și închirieri). Situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 78.969 lei.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Întocmirea situațiilor financiare conform prevederilor legale astfel încât contul de rezultat patrimonial să reflecte cu exactitate și în integralitate creanțele înregistrate conform evidenței fiscale.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

Din documentele prezentate se constată că veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial nu concordă cu creanțele constituite în evidența pe rol.

Față de cele descrise mai sus, se consideră că recomandarea **II.4.2** din Scrisoarea nr. **2016/09.01.2024** este **neimplementată**. În aceste condiții măsură nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.4. Referitor la recomandarea prezentată la pct. II.4.3 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Descrierea abaterii ce a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

În vederea realizării veniturilor bugetului local, nu au fost urmate toate procedurile privind executarea silită, nu au fost întocmite și înregistrate pe rolul instanțelor de judecată cereri privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; de asemenea, nu s-a procedat la declararea stării de insolvabilitate și trecerea într-o evidență distinctă a sumelor restante datorate bugetului local de către contribuabili ce nu realizează venituri și nu dețin în proprietate bunuri sechestrabile sau care pot fi valorificate ulterior.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective:

Inventarierea soldului creanțe bugetare și luarea tuturor măsurilor de executare silită, stabilirea și declararea stării de insolvabilitate în cazul contribuabililor ce nu înregistrează venituri sau nu dețin bunuri urmăribile, trecerea într-o evidență distinctă a debitelor aparținând contribuabililor declarați insolvabili.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

Entitatea a prezentat auditorului situația *Forme de executare silită întocmite în anul 2024* din care rezultă faptul că entitatea a procedat la efectuarea de înștiințări de plată, Somații, Titluri executorii, interogare baza de date Patimven și Înființare popririi pentru un nr. de 18 contribuabili, însă nu au fost întocmite și înregistrate pe rolul instanțelor de judecată cereri privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității și de asemenea, nu s-a procedat la declararea stării de insolvabilitate și trecerea într-o evidență distinctă a sumelor restante datorate bugetului local de către contribuabili ce nu realizează venituri și nu dețin în proprietate bunuri sechestrabile sau care pot fi valorificate ulterior. Astfel, nu au fost urmate toate procedurile privind executarea silită.

Față de cele descrise mai sus, se consideră că recomandarea de la **pct. II.4.3** din Scrisoarea nr. **2016/09.01.2024** este **neimplementată**. În aceste condiții măsură nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.5 Referitor la recomandarea prezentată la pct. III.1.1 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Descrierea abaterii ce a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

S-a constatat că sistemul de control intern managerial nu este funcțional, întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate Standardele de control intern/manAGERIAL, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, semnificative, prevăzute de normele legale în vigoare, respectiv conducerea entității nu a identificat riscurile, lipsesc procedurile, procesul de management al riscului nu se efectuează, nu sunt stabilite obiective, conducerea nu primește raportări sau acestea nu sunt utilizate și nu se iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern, contrar prevederilor O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Aplicarea măsurilor ce se impun în vederea dezvoltării și implementării unor instrumente adecvate de control la nivelul tuturor activităților desfășurate în cadrul entității și unității de învățământ subordonate.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din documentele prezentate s-a constatat că sistemul de control intern managerial nu este funcțional întrucât procesul de management al riscului nu se efectuează, nu iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern, încă nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor.

Față de cele descrise mai sus, se consideră că recomandarea de la pct. III.1.1 din Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024 este **neimplementată**. În aceste condiții măsură nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.6. Referitor la recomandarea prezentată la pct. III.1.2. din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

În anul 2022, U.A.T.C. Arcani nu a avut înființată o structură de audit public intern (sau nu are acces la o capacitate de audit competentă), organizată cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

La nivelul UATC Arcani nu este organizată activitatea de audit public intern, nici prin structura organigramei proprii și nici prin intermediul unei structuri asociative a autorităților publice locale.

Față de cele descrise mai sus, se consideră că recomandarea de la pct. III.1.2. din Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024 este **neimplementată**. În aceste condiții măsură nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.7. Referitor la recomandarea prezentată la pct. III.2.1 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Nu a fost constituit și înregistrat în evidența fiscală, respectiv, raportat prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022 impozit pe clădiri persoane fizice în sumă de 7.969 lei după cum urmează:

- impozit necalculat având în vedere suprafața impozabilă constatată cu ocazia identificării și măsurării prin mijloace agreate, în sumă de 2.242 lei,

-impozit necalculat conform prevederilor codului fiscal și a hotărârii de consiliu local, aferent suprafețelor construite utilizate în regim mixt sau în scop nerezidențial, în sumă de 5.727 lei.

2.Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Constatarea stării de fapt fiscale și stabilirea creanței în sarcina contribuabililor potrivit prevederilor legale și a hotărârii consiliului local, înregistrarea în evidență și raportarea acesteia prin situații financiare.

Emiterea și comunicarea deciziilor de impunere, monitorizarea autorizațiilor de construcție eliberate anterior anului auditat.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Entitatea nu a luat măsuri în vederea constituirii și înregistrării în evidența fiscală a impozitului pe clădiri persoane fizice în sumă de 7.969 lei.

Față de aspectele prezentate, se consideră că recomandarea de la pct. III.2.1 din Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024 este **neimplementată**. În aceste condiții recomandarea nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

B.8. Referitor la recomandarea nr. III.2.2 din Scrisoare către conducerea Primăriei Comunei Arcani nr. 2016/09.01.2024, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024:

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării dispuse prin scrisoare:

Entitatea nu a respectat prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii anuale și reevaluarea patrimoniului.

Nereevaluarea, la termenul prevăzut de lege, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor care alcătuiesc domeniul public și privat al entității și, respectiv, nereflectarea în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a diferențelor rezultate din reevaluare.

2. Recomandarea dispusă prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective

Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal în vigoare, astfel încât situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse prin scrisoare:

Conform documentelor prezentate, respectiv Dispoziția nr. 137/19.10.2023, Proces verbal fn din 29.12.2023 și listele de inventar s-a constatat neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

În ceea ce privește reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu conform Raportului de reevaluare 20/16.05.2024, entitatea a procedat reevaluarea patrimoniului iar rezultatele reevaluării au fost înregistrate în contabilitate cu Nota contabilă nr.3./01.10.2024.

Față de aspectele prezentate, se consideră că recomandarea de la **pct. III.2.2** din **Scrisoarea nr. 2016/09.01.2024** este **neimplementată**. În aceste condiții recomandarea nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea nr. din Scrisoare	Sectiunea din Raportul de audit
1	implementată	Recomandarea nr. 1.1	Sectiunea C pct. 1
2	neimplementată	Recomandarea nr. II.4.1	Sectiunea F pct. 1
3	neimplementată	Recomandarea nr. II.4.2	Sectiunea F pct. 2
4	neimplementată	Recomandarea nr. II.4.3	Sectiunea F pct. 3
5	neimplementată	Recomandarea nr. III.1.1	Sectiunea G pct. 1
6	neimplementată	Recomandarea nr. III.1.2	Sectiunea G pct. 2
7	neimplementată	Recomandarea nr. III.2.1	Sectiunea G pct. 3.1
8	neimplementată	Recomandarea nr. III.2.2	Sectiunea G pct. 3.3

D. Punctul de vedere al conducerii entității:

Referitor la aspectele consemnate în Proiectul Raportului de follow-up transmis cu Adresa nr 69414/18.10.2024 reprezentanții entității au menționat următoarele *nu avem obiectii față de stadiul implementării recomandarilor*, iar prin Planul de remediere a deficiențelor nr.4113/18.10.2024 s-au prezentat acțiunile de remediere propuse de entitate cât și persoanele responsabile pentru implementarea măsurilor.

Data: 22.10.2024

Cu stimă!

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj