



A-no Leveter paroad
Compas juridice
Compas contabile
anunat Re: Jmeara

02.07.2024

5537/26.06.2024

**Către,
Consiliul Local al UATC BASCOV
Domnilor consilieri**

Curtea de Conturi, prin Camera de Conturi Argeș, a efectuat o acțiune de verificare a modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.48 din 11.11.2019 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Argeș pentru înlăturarea deficiențelor consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr.21926 din 15.10.2019 încheiat ca urmare a acțiunii **Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale a comunei** efectuată în perioada 04.09-15.10.2019.

Acțiunea de verificare s-a derulat în perioada 29 – 30.04.2024 iar constatările au fost consemnate în Raportul de follow-up înregistrat la Camera de Conturi Argeș sub nr.45096 din 21.06.2024.

Urmare verificărilor efectuate a rezultat faptul că toate măsurile dispuse prin Decizia nr.48/11.11.2019 au fost implementate, impactul efectiv al acestora asupra activității entității auditate fiind concretizat în îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor acesteia, îmbunătățirea activității din punct de vedere al evidenței financiar-contabile și fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane precum și obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin creșterea gradului de încasare a veniturilor proprii și respectiv reducerea cheltuielilor.

Cu stimă,

**Director,
Gheorghe VLĂSCEANU**



45096\21.06.2024

**APROBAT,
DIRECTOR,**
Gheorghe VLĂȘCEANU

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Bascov, cu sediul în comuna Bascov, str. Păișești, nr. 125, județul Argeș, având cod de identificare fiscală nr. 4122078, telefon 0248/270525, fax: 0248/270033, email: primaria.bascov@yahoo.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr. 48/11.11.2019, (în continuare Decizie)**, formulată în urma desfășurării misiunii de audit cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale a comunei*”, pe anul 2018, la entitatea menționată în perioada 04.09.2019 – 15.10.2019.

B. Rezultatele verificării

Prin Decizia sus-menționată au fost dispuse **3 (trei) măsuri**, cu termen de realizare la data de **31.03.2020**.

Prin RAPORTUL privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizie (Raport de follow-up), întocmit în data de **30.09.2020** și înregistrat sub nr. 19601 la entitatea verificată, s-au constatat următoarele:

- 1. măsuri care au fost duse la îndeplinire în totalitate:** măsura nr. 1 de la cap. I din dispozitivul Deciziei
- 2. măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial:** măsurile nr. 1 și 2 de la cap. II din dispozitivul Deciziei.

La data prezentei verificări, entitatea a transmis comunicarea nr. 5668/12.03.2024.

În timpul prezentei acțiuni, urmare a verificărilor **privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii nr.1 și a măsurii nr.2 dispuse la cap. II** din dispozitivul Deciziei, din analiza actelor și a documentelor puse la dispoziție de reprezentanții entității verificate, **având în vedere și aspectele menționate în actul încheiat cu ocazia verificării anterioare**, echipa de audit a constatat următoarele activități întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi după cum urmează:

B.1. Referitor la măsura nr. 1, Cap. II, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2020

B.1.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

S-au plătit nelegal, din creditele bugetare aprobate pentru „Bunuri și servicii”, drepturi de natură salarială în suma brută estimată de 552.344 lei, reprezentând normă hrană și prime evenimente acordate necuvenit angajaților instituției în perioada 01.01.2016-30.06.2017.

B.1.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

„Ordonatorul de credite al UATC Bascov, va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului, estimat în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 628.830 lei, din care 552.344 lei reprezintă normă hrană și prime evenimente pentru perioada 01.01.2016-30.06.2017 și 76.486 majorări de întârziere aferente, care vor fi recalulate până la stingerea integrală a debitului, potrivit prevederilor art.33(3) din Legea 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi”.

B.1.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Așa cum reiese din Raportul de follow-up nr. 19601/30.09.2020, Primarul comunei Bascov a sesizat Tribunalul Argeș și a solicitat instanței să dispună anularea în tot a Încheierii nr.3337/17.12.2019 a Comisiei de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Argeș și anularea în parte a Deciziei nr.48/11.11.2019.Urmare sesizării, Tribunalul Argeș a deschis Dosarul nr. 40/109/2020.

Urmare verificării curente asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității auditate s-au constatat următoarele:

- Prin Hotărârea nr. 117/2021, în dosarul 40/109/2020, instanța de judecată anulează încheierea nr. 3337 din 17.12. 2019 a Camerei de Conturi Argeș.; deasemenea anulează în parte Decizia nr. 48/11.11.2019 în ceea ce privește punctele 1,2 și 3. În data de 11.06.2021, reprezentanții Curții de Conturi au formulat recurs.Curtea de Apel Pitești, prin Hotărârea nr. 1144/2021 pronunțată la data de 16.11.2021,*„Admite recursul, casează în parte sentința și, în rejudecare, menține în parte actele contestate, anume în privința constatărilor și măsurilor dispuse de pârâte cu privire la sumele reprezentând onorarii acordate membrilor comisiilor de licitații care au și calitatea de angajați ai UATC Bascov și care depășesc nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar. Menține în rest sentința. Definitivă”.*

Astfel, din cele mai sus prezentate, rezultă că măsura nr.1 dispusă de directorul Camerei de Conturi Argeș, prin cap. II din Decizie a rămas fără obiect

B.2. Referitor la măsura nr. 2, Cap. II, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2020

B.2.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

S-au plătit necuvenit drepturi de natură salarială în sumă brută de 39.142 lei, reprezentând onorarii acordate membrilor comisiilor de licitații care au și calitatea de angajați ai U.A.T.C. Bascov,

sume care, adăugate la drepturile salariale primite de aceștia în perioada respectivă pentru funcția de bază, au depășit nivelul maxim admis de reglementările aplicabile în vigoare.

B.2.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

„Ordonatorul de credite al UATC Bascov, va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului, estimat în timpul auditului la nivelul de 42.454 lei, din care 39.142 lei reprezintă onorarii plătite personalului angajat pentru participarea la comisiile de licitații care, prin cumulare în aceeași lună cu drepturile salariale de bază, au depășit nivelul maxim prevăzut de lege și 3.312 majorări de întârziere aferente, care vor fi recalculat până la stingerea integrală a debitului, potrivit prevederilor art.33(3) din Legea 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi”.

B.2.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Așa cum reiese din Raportul de follow-up nr. 19601/30.09.2020, Primarul comunei Bascov a sesizat Tribunalul Argeș și a solicitat instanței să dispună anularea în tot a Încheierii nr.3337/17.12.2019 a Comisiei de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Argeș și anularea în parte a Deciziei nr.48/11.11.2019. Urmare sesizării, Tribunalul Argeș a deschis Dosarul nr. 40/109/2020.

Urmare verificării curente asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității auditate s-au constatat următoarele:

- Prin Hotărârea nr. 117/25.02.2021, în dosarul 40/109/2020, instanța de judecată anulează Încheierea nr. 3337 din 17.12.2019 a Camerei de Conturi Argeș; anulează în parte Decizia nr. 48/11.11.2019 în ceea ce privește punctele 1, 2 și 3. În data de 11.06.2021, reprezentanții Curții de Conturi au formulat recurs. Curtea de Apel Pitești, prin Hotărârea nr. 1144/2021 pronunțată la data de 16.11.2021 *„Admite recursul, casează în parte sentința și, în rejudecare, menține în parte actele contestate, anume în privința constatărilor și măsurilor dispuse de pârâte cu privire la sumele reprezentând onorarii acordate membrilor comisiilor de licitații care au și calitatea de angajați ai UATC Bascov și care depășesc nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar. Menține în rest sentința. Definitivă”.*

Ordonatorul de credite a dispus măsurile prevăzute de lege prin punerea în aplicare a Deciziei nr. 1144 R-C/16.11.2021 pronunțată în dosarul nr. 40/109/2020, al Curții de Apel Pitești, prin emiterea Dispoziției nr.49/27.01.2022, prin care a dispus recuperarea sumelor reprezentand onorarii plătite personalului angajat pentru participarea la comisiile de licitații care, prin cumulare în aceeași lună cu drepturile salariale de bază, au depășit nivelul maxim prevăzut de lege.

Ulterior, Dispoziția Primarului nr.49/27.01.2022 a fost contestată în instanța de Contencios Administrativ de către personalul angajat, participant ca membrii în comisiile de licitații, constituind obiectul dosarului nr.1403/109/2022.

Prin Sentința Civilă nr. 564/07.07.2022 a Tribunalului Argeș, în dosarul nr.1403/109/2022, se *„Admite acțiunea formulată de reclamanti în contradictoriu cu paratii Primarul Com. Bascov, Comuna Bascov”* și a anulat Dispoziția Primarului nr.49/27.01.2022.

Împotriva Sentinței Civile nr.564/07.07.2022 Primarul comunei Bascov a formulat recurs.

Curtea de Apel Pitești, prin Decizia Civilă nr. 1153/R-CONT/28.11.2022, pronunțată în dosarul nr.1403/109/2022, „Anuleaza recursul formulat de paratii Primarul Com. Bascov si U.A.T.Com. Bascov”.

Sumele care fac obiectul măsurii nr.2, dispusă de directorul Camerei de Conturi Argeș prin cap. II din Decizie, estimate în timpul auditului la nivelul de 42.454 lei, din care 39.142 lei reprezintă onorarii plătite personalului angajat pentru participarea la comisiile de licitații care, prin cumulare în aceeași lună cu drepturile salariale de bază, au depășit nivelul maxim prevăzut de lege și 3.312 majorări de întârziere aferente, se exonerează de la plată, întrucât intră sub incidența prevederilor art.2 (1), (3) (4) din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, așa cum a fost modificat de Punctul 2, Articolul I din Legea nr. 329 din 29 noiembrie 2022, pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, potrivit căroră:

Art. 2 „(1) Se aproba exonerarea de la plata pentru sumele reprezentând venituri din salarii si asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum si cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie sa le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.

(3) Se exonerează de la plata și impozitul pe venit, contribuțiile sociale și obligațiile fiscale accesorii drepturilor prevăzute la alin. (1), după caz, consecință a constatării Curții de Conturi sau a altor structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii, atât pentru salariați, cât si pentru angajatorii acestora.

(4) Exonerarea personalului de la plata sumelor prevăzute la alin. (1) si (3) se aplică pentru toate sumele plătite, în considerarea actelor care au generat plățile considerate prejudicii, emise sau încheiate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, până la momentul reținerii, de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control, ca fiind prejudicii”.

Astfel, din cele mai sus prezentate, rezultă că măsura nr.2 dispusă de directorul Camerei de Conturi Argeș, prin cap. II din Decizie **a rămas fără obiect**

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

În sinteză, modul de implementare a măsurilor Curții de Conturi potrivit aspectelor rezultate din verificare se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1	Rămasă fără obiect	Măsura nr.1 din cap. II	Secțiunea 5 Raportul de audit nr. 21926/15.10.2019

2	Rămasă fără obiect	Măsura nr.2 din cap. II	Secțiunea 5 Raportul de audit nr. 21926/15.10.2019
---	--------------------	-------------------------	--

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATC Bascov

Referitor la pct.B.1 -B.2 din Proiectul Raportului de follow-up reprezentanții entității auditate au menționat următoarele:

Din analiza aspectelor consemnate în proiectul raportului de follow-up transmis sub nr.34485 din 29.04.2024 nu au rezultat divergențe față de concluziile echipei de audit, conținutul actului de control menționat fiind însușit în totalitate de conducerea instituției.

Data: 21.06.2024