



ROMÂNIA
JUDEȚUL TELEORMAN
PRIMARIA COMUNEI OLTENI

Prin prezenta, aducem la cunostinta opiniei publice Decizia nr. 2/2023 a Camerei de Conturi Teleorman, emisa in urma „Auditului financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale unitatii Administrativ Teritoriale a Comunei” – cod actiune 2003, efectuata in perioada 01.11.2022 – 15.12.2022, la Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Olteni.

Facem mentiunea ca aceasta a fost prezentata Consiliului local al comunei Olteni, in sedinta extraordinara convocata deindata in ziua de 08.02.2023.

Considerand ca anumite aspecte cuprinse in documentul de control, puteau fi analizate printr-o perspectiva diferita, favorabila entitatii controlate, in baza prevederilor art. 204 din *Regulamentul nr. 94/2014 privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati*, **decizia va fi contestata in termenul legal** de 15 zile calendaristice de la primire (termenul limita de depunere a contestatiei este 14.02.2023).

PRIMAR

Ionescu Violeta – Catalina





CAMERA DE CONTURI
TELEORMAN

2531/12.01.2023

Raport de audit financiar nr. 175(99654)/15.12.2022

Către,

Consiliul local al comunei Olteni

Prin prezenta, vă facem cunoscut că, în urma finalizării acțiunii cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei*” - cod acțiune 2003, efectuată în perioada 01.11.2022 – 15.12.2022, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Olteni** s-au constatat o serie de abateri, pentru care s-a întocmit *Raportul de audit financiar* înregistrat la Camera de Conturi Teleorman sub nr. 99654 din data de 15.12.2022.

În baza prevederilor art. 43, lit. c și art. 33, alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și prevederilor pct. 174 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, s-a emis **Decizia nr. 2/12 ianuarie 2023** prin care s-au dispus măsuri detaliate pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă controlată, pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

În temeiul prevederilor art. 33, alin. (1) din Legea nr. 94/1992, republicată, și a prevederilor pct. 183-184 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem spre cunoștință, alăturat, **Decizia nr. 2/12.01.2023**, în vederea urmăririi, în cadrul atribuțiilor care vă revin, a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor în cauză.

Cu stimă,



Director,

Alexandru Gabriel Dragodan



CAMERA DE CONTURI
TELEORMAN

Raport de audit financiar nr. 175(99654)/15.12.2022

DECIZIA nr. 2/2023

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 (denumit în continuare RODAS), examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei*” - cod acțiune 2003, efectuată la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA OLTENI**, (*denumită în continuare U.A.T.C. Olteni*),

SE CONSTATĂ:

1. La sfârșitul anului 2021, bugetul general consolidat al comunei Olteni nu respectă condiția prevăzută de art. 49, alin. (14) din Legea nr. 273/2006, potrivit căreia suma veniturilor încasate, a tragerilor din împrumuturile contractate și a sumelor utilizate din excedentele bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din lege, pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte.

Prin H.C.L. nr. 4/29.01.2021, Consiliul local al comunei Olteni a aprobat utilizarea nelegală a excedentului în sumă de 325.489,71 lei, întrucât la 31.12.2020 entitatea înregistra plăți restante în sumă de 1.047.475 lei.

De asemenea, bugetul local al comunei Olteni pe anul 2021 a fost rectificat de zece ori, din care un număr de șapte rectificări s-au efectuat pe bază de dispoziții de primar, respectiv în datele de 02.06.2021, 15.06.2021, 27.08.2021, 20.09.2021, 20.10.2021, 03.11.2021, 11.12.2021, iar numai un număr de trei rectificări au fost aprobate prin hotărâri ale Consiliului local, respectiv în 24.09.2021, 17.12.2021 și 27.12.2021, prin ultima fiind aprobat bugetul final al comunei Olteni.

În cursul anului 2021, U.A.T.C. Olteni a comunicat către Institutia Prefectului Județului Teleorman copii de pe dosarele de ședințe ale Consiliului local pe luna ianuarie 2021, în care s-au comunicat Hotărârile nr. 1-14, restul de hotărâri nefiind comunicate.

Nu au fost respectate prevederile art. 49, alin. (14), art. 58, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 197, alin. (1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.1.1, pag. 2-6, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.2.1, pag.43-45, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

2. În anii 2021 - 2022, ordonatorul principal de credite al bugetului local al comunei Olteni a încheiat noi angajamente legale, în valoare totală de 13.901.308 lei, deși unitatea administrativ teritorială înregistra plăți restante și arierate provenind din anul curent și din anii precedenți.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (2) și (3), art.20, alin. (1), lit. h, art.14, alin. (8) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.1.2, pag. 6-11, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.2.2, pag.45-47 din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

3. Urmare a verificărilor efectuate privind realitatea și exactitatea datelor înregistrate în situațiile financiare s-a constatat existența unor solduri în evidența contabilă la 31.12.2021 a contului 401 "Furnizori" a cărei componență analitică nu poate fi stabilită.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile cap. III, pct. 3.2 din 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.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.1.3, pag. 11-15, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.2.3, pag. 47-49, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

4. În anul 2021, nu s-a exercitat controlul financiar preventiv asupra tuturor proiectelor de operațiuni, respectiv asupra celor care vizează, în principal, angajamentele legale (contracte încheiate), statele de plată ale drepturilor salariale și achizițiile publice de produse, servicii și lucrări.

De asemenea, nu a fost întocmit și completat Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv cu datele din documentele prezentate la viză.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, alin. (1) și art.10, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile lit. B, pct. 4.4.4 din Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, republicat, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.2.1, pag. 15-21, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.3.1, pag.49-51, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

5. La nivelul U.A.T.C. Olteni, conducătorul unității nu a asigurat, conform legii, cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern prin una dintre cele doua forme legale: compartiment propriu de audit intern sau în sistem de cooperare.

Nu au fost respectate prevederile art.1, art. 11, lit. a) și art. 12, alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, cu modificările și completările ulterioare, art. 34, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 24, alin. (1¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.2.2, pag. 21-24, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.3.2, pag.51-52, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

6. La nivelul U.A.T.C. Olteni nu a fost implementat sistemul de control intern managerial.

Neorganizarea activității de control intern managerial a avut consecință și nerespectarea obligațiilor care derivă din cerințele *Standardului 1 Etica și Integritatea* din Anexa nr.1 la O.S.G.G. nr. 600/2018.

Nu au fost respectate prevederile art. 4, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art.2, art.3, alin. (1) și alin. (6), art.4, alin. (1)-(2), art. 6, alin. (1)-(2) și art. 10 din O.S.G.G. nr. 600/2018 și prevederile cap. IV, pct. 1.1. din Codul controlului intern managerial al entităților publice aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.2.3, pag. 24-28, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.3.3, pag.52-53, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

7. Urmare a verificării modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, s-a constatat că în perioada 2019 - 2022 nu s-a încasat taxa pe terenul aflat în patrimoniul U.A.T.C. Olteni care face obiectul Contractului de concesiune nr. 1900/14.05.2019 și al Contractului de arendare nr. 1696/03.06.2020, fără ca închirierea/arendarea, concesiunea terenului, prețul arendeii și redevența să fie aprobate de Consiliul local al comunei Olteni.

Nu au fost respectate prevederile art.129, alin. 2, lit. (c) și alin. 6, lit. (a) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, prevederile cap. III, art. 463, alin. (2)-(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile cap. III, art. 183, alin. (1)-(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.3.1, pag. 28-32, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.4.1, pag.53-54, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

8. Urmare a verificărilor realizate privind respectarea prevederilor legale referitoare la concesionare/arendare/dare în folosință a bunurilor proprietate a comunei Olteni, se constată că în anii 2019 - 2020 a fost concesionată suprafața de 50,61 ha de teren arabil din islazul comunei, iar în anul 2020 a fost arendată suprafața de 30,22 ha teren arabil către S.C. Salubris Olt S.R.L., fără respectarea prevederilor legale privind concesiunea, darea în foloșință/închirierea (contractul de arendă fiind un contract de locațiune) a bunurilor proprietate publică a unității administrativ-teritoriale, respectiv fără aprobarea autorității deliberative – Consiliul local al comunei Olteni, fără organizarea de licitație publică, fără întocmirea documentației de atribuire, fără respectarea obligației de publicare a anunțului de licitație în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a, într-un cotidian de circulație națională și într-unul de circulație locală, pe pagina sa de internet ori prin alte medii ori canale publice de comunicații electronice, la un preț subevaluat (în cazul concesiunii) comparativ cu prețul pieței practicat pentru această categorie de activ sau fără un preț stabilit (în cazul arende).

Pe suprafețele de teren arabil concesionate/arendate, S.C. Salubris Olt S.R.L., a înființat culturi, a înaintat declarații pe suprafață la A.P.I.A. Teleorman în vederea obținerii plăților directe pe suprafață, realizând astfel venituri din exploatarea bunurilor din patrimoniul unității administrativ teritoriale, fără să achite c/v redevenței sau a arende către bugetul local.

Mai mult, contravaloarea redevenței la care a fost concesionată suprafața de 50,61 ha teren arabil este cu mult sub prețul pieței practicat pentru această categorie de activ, remarcându-se o diferență consistentă între prețul redevenței și cuantumul plăților directe unice pe suprafață ce s-au acordat în agricultură, în sectorul vegetal, în aceeași perioadă de referință.

Până la data încheierii misiunii de audit nu au fost emise și comunicate către concesionar documentele (*facturi*) care atestă dreptul de creanță al veniturilor cuvenite bugetului local al comunei Olteni (*c/v redevență*), nu a fost înregistrată în evidența contabilă, urmărită și încasată la bugetul local nici o sumă din revedevența datorată.

Nu au fost respectate prevederile art. 129, alin. 2, lit. (c) și alin. 6, lit. (a) și art. 332 - art. 335 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 5 alin. (1) și art. 6, alin. (1), lit. j din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.3.2, pag. 32-42, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.4.2, pag.54-58, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

9. În anul 2021, din bugetul local al comunei Olteni, s-a achitat contravaloarea de servicii medicale prestate, în baza unor contracte încheiate cu persoane fizice având pregătire medicală, care au desfășurat activitate în Centrul de vaccinare împotriva COVID 19 Olteni, fără a se reține, declara și achita la bugetul de stat impozitul pe venit aferent în cotă de 10%.

Nu au fost respectate prevederile art. 4, alin. (2), lit a și art 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 114, alin. (1), art.115, alin. (1) și art. 132, alin. (1)-(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.1, pag. 42-47, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.1, pag. 58-59, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

10. În anul 2021, nu s-a efectuat inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din patrimoniul U.A.T.C. Olteni, operațiune care, potrivit prevederilor legale aplicabile, se efectuează cel puțin o dată pe an.

De asemenea, ordonatorul principal de credite nu a elaborat norme proprii privind efectuarea acțiunii de inventariere, iar datorită neefectuării acestei operațiuni nu a fost întocmit nici Registrul inventar.

Nu au fost respectate prevederile cap. I, art. 7, alin. (1) și (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct.1, alin. (1)-(2), pct. 5, pct. 6, pct. 18, pct. 35, alin. (1), pct. 44, alin. (1), și pct. 46, alin. (1), al doilea alineat din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009 și prevederile pct.2.1, al patrulea alineat din 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, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.2, pag. 47-51, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.2, pag.59, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

11. În lunile octombrie 2020, mai – august 2021, noiembrie 2021 și aprilie 2022, din creditele bugetare aprobate au fost efectuate, fără bază legală, plăți către consilierii locali reprezentând indemnizații pentru participarea la sedință, pentru lunile în care nu au avut loc ședințe de consiliu local, după cum rezultă din registrul numerelor de evidență al hotărârilor Consiliului local al comunei Olteni.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (2)-(3), art. 23, alin. (1) și art. 54, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, prevederile art. 133 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 40 din Legea cadru nr. 153/2017

privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și prevederile pct. 2, paragrafele 2 și 6 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 72.100 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 6.292 lei.

Abaterea intră sub incidența Legii nr. 78/2018, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.12, pag. 133-139, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.12, pag.97-99, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

12. Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat faptul că U.A.T.C. Olteni nu a achitat către bugetul general consolidat al statului impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale obligatorii aferente drepturilor salariale ale lunilor mai 2022 – septembrie 2022 și nu a declarat aceste obligații pentru lunile iulie - august 2022, deși acestea au fost calculate și reținute de la salariați, potrivit Statelor de plată a salariilor din respectiva perioadă.

Mai mult, deși U.A.T.C. Olteni nu a achitat la termenele legale de plată impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale, lunar, a efectuat nelegal transferuri din secțiunea de funcționare în secțiunea de dezvoltare ceea ce a diminuat veniturile necesare acoperirii cheltuielilor de funcționare, încălcând astfel prevederile art. 49, alin. (8)-(9) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 80, alin. (1) și (4), art. 81, alin. (1) și (1[^]1), art. 146, alin. (1) și (3), art. 147, alin. (1), art. 168, alin. (1) și (3), art. 169, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 6[^]1, alin. (1) și pct. 4,1 5 și 16 din Anexa 1 Impozitele și contribuțiile care intră sub incidența articolului 6[^]1 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.16, pag. 159-167, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.16, pag.107-110, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

13. În anul 2021, s-a decontat din bugetul local către S.C. Autoservice Nica S.R.L., carburanți în valoare totală de 101.967 lei, pentru care entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte necesitatea efectuării achizițiilor respective, precum și consumul de carburanți realizat în scopul / în interesul activității unității administrativ teritoriale, respectiv Referate de necesitate, Note de recepție și constatare de diferențe, Bonuri de consum, F.A.Z. –uri, Fișa activității zilnice a autovehiculului, Rapoarte de lucru, etc., documente care atestă și certifică consumul normat de carburanți, ce reprezintă cantitatea maximă admisă a fi consumată de un autoturism pentru parcursul efectuat/activitatea prestată, în funcție de condițiile specifice de exploatare și de parcursul efectiv/rulajul efectuat de autoturism sau de activitatea

prestată de utilaj, stabilit pe baza înregistrărilor aparaturii de bord, pe baza confirmărilor date de beneficiarii transportului, confruntat cu distanțele dintre localități.

Totodată, precizăm că entitatea are achiziții constante de combustibil pe bază de Bonuri fiscale care sunt achitate prin casieria instituției și care asigură necesarul zilnic aferent deplasărilor și utilajelor folosite, toate facturile nu au completate numele delegatului, în facturi nu se precizează mijlocul de transport care a transportat combustibilul, deși au fost achiziționate cantități mari de combustibil, entitatea nu are în dotare capacități de stocare a acestuia.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1), lit. h, art. 23, alin. (1) și art. 54, alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4) și (5), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, prevederile cap. III, pct. 2.1.2. și pct. 2.1.3 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile cap. 3, pct. 4.1.3. din Normativul privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile aprobat prin O.M.T.T. nr. 14/1982, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 101.966 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 10.205 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.3, pag. 51-59, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.3, pag.60-62, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

14. Urmare a verificărilor efectuate asupra operațiunilor economico-financiare derulate prin casieria U.A.T.C. Olteni s-au constatat următoarele:

- din numerarul ridicat din conturile de cheltuieli pentru bunuri și servicii, pe bază de CEC-uri de numerar, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2020, suma totală de 12.489 lei nu a fost înregistrată în Registrul de casă, existând indicii că sumele neînregistrate au fost sustrate de inspectorul cu atribuții de casier al instituției;

- în perioada 01.01.2019 – 21.10.2022 au fost înregistrate plăți fără documente justificative în Registrul de casă sub diverse explicații (ex: în data de 08.02.2019 - c/v bf 41, în data de 06.05.2019, 08.05.2019, 09.05.2019, 14.05.2019 – c/v prestări servicii, fără a se preciza natura acestora, în data de 23.02.2021 și 12.03.2021 - premii magia sărbătorilor de iarnă, în data de 16.12.2021 – c/v dosar plăți oină, în data de 21.10.2022 – c/v decont Salubris) fără să fie atașat nici un document justificativ, care să ateste că operațiunile economice achitate au bază reală, au fost necesare, recepționate și utilizate în scopul activității unității administrativ teritoriale, existând

indicii că aceste sume înregistrate în categoria plăților au fost sustrate de inspectorul cu atribuții de casier al instituției;

- în data de 05.12.2022, s-a efectuat verificarea numerarului din casierie, operațiune în urma căreia s-a constatat un minus de casă în sumă de 835 lei, potrivit Procesului verbal de verificare a monetarului existent la data de 05.12.2022 nr. 7438/05.12.2022.

În data de 10.11.2022, la solicitarea auditorilor publici externi de a prezenta Registrul de casă întocmit la zi, inspectorul cu atribuții de casier al instituției a prezentat Registrul de casă întocmit până la data de 28.02.2022, pentru restul perioadei, respectiv de la 01.03.2022 până la data de 10.11.2022, aceasta a informat echipa de audit că nu l-a întocmit, potrivit Notei de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate în teren nr. 7031/10.11.2022.

În timpul misiunii de audit, inspectorul cu atribuții de casier al instituției a întocmit și prezentat Registrele de casă întocmite pentru perioada 01.03.2022-30.11.2022, dar nu a putut prezenta Registrele de casă aferente perioadei 01.10.2019-31.12.2019.

Nu a fost respectată obligația de a preda zilnic Registrul de casă către compartimentul financiar contabil în vederea efectuării verificării documentelor de încasări și plăți predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casă este stabilit corect, iar controlul inopinat al casieriei nu a fost efectuat cel puțin o dată pe lună, de către persoana împuternicită în acest sens, potrivit Fișei postului nr. 5/17.08.2020.

De asemenea, s-a constatat că la nivelul U.A.T.C. Olteni au fost întocmite, în mod nelegal, două registre de casă cu conținut diferit, neputându-se stabili exactitatea și realitatea soldului și a operațiunilor de încasări și plăți în numerar efectuate, unul în format electronic, de către coordonatorul biroului financiar-contabilitate în perioada 01.01.2019 -31.12.2020 și de către reprezentanții firmelor care au prestat servicii de contabilitate în perioada 01.01.2021 - 31.12.2021, iar celălalt s-a ținut pe suport de hârtie, de către inspectorul cu atribuții de casier al instituției.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, alin. (1), art. 11 și art. 25, alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 14, alin. (2) - (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile cap. I, pct. 1.4.1 și pct. 2.3.2.3. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 19, art. 20, art. 21, lit. a și b, art. 40, art. 41, art. 42 și art. 46 din Regulamentul operațiilor de casă ale unităților socialiste, aprobat prin Decretul nr. 209/1976, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local local al comunei Olteni cu suma de 66.735 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 8.624 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.4, pag. 59-74, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.4, pag.62-70, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

15. În anii 2019 - 2022, din creditele bugetare aprobate au fost achiziționate și decontate nelegal cu numerar, prin Registrul de casă, diverse bunuri și servicii (care nu sunt strict legate de obiectul de activitate al entității și nu sunt în interesul activității unității administrativ teritoriale, ori pentru care nu există documente care să ateste recepția și consumul acestora), respectiv:

- plăți pe bază de chitanțe către Episcopia Alexandriei reprezentând “*ajutor bănesc*”, fără ca plățile să aibă la bază prevederi legale, entitatea neavând relații contractuale cu Episcopia Alexandriei, iar cheltuiala nu este efectuată în scopul activității unității administrativ teritoriale.

La baza plăților sunt referate întocmite de preoții din parohiile din localitate, sumele fiind solicitate pentru cheltuielile legate de hramul bisericilor, de organizarea sărbătorilor religioase, de oferirea unor cadouri enoriașilor săraci, etc.

- plăți către diverse persoane fizice pentru situații de urgență, care constau atât în sume de bani cât și în diverse bunuri: *mașini de spălat, pătuț copil, medicamente, servicii săpat fântână pentru caz social, RMN cerebral, onorariu avocat caz social, analize medicale, cheltuieli de înmormântare*, etc.

Plata acestor bunuri și servicii s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001, întrucât acestea nu se încadrează în categoria ajutoarelor de urgență, nu au fost stabilite prin hotărâre a consiliului local, care să cuprindă și procedura și/sau condițiile de acordare și nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte că beneficiarii acestor bunuri/servicii se află în situații de necesitate apărute ca urmare a unor calamități naturale, incendii, accidente, epidemii, epizootii, etc., inclusiv în caz de deces în țară sau în străinătate.

- plăți reprezentând prestări servicii în baza unor facturi în care este înscrisă denumirea generică de “*prestări servicii*” (I.I. Preda Aurelia, S.C. Rofal S.R.L., S.C. Dimarștef Com S.R.L.), fără a se cunoaște natura achiziției și scopul/destinația unde au fost necesare/utilizate aceste documente neavând calitatea de document justificativ, întrucât nu cuprind elementele minime obligatorii, prevăzute de art. 319, alin. (1) și alin. (20), lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- plăți pentru cheltuieli cu combustibilul pe bază de bonuri fiscale fără alte documente justificative care să ateste necesitatea, recepția și consumul în interesul activității administrativ teritoriale (cu menționarea scopului utilizării, domeniului, activității, etc.);

- plăți în baza unor documente (chitanțe, facturi) pentru produse de protocol: *zambile, pâine, vin, farfurii și tacâmuri, crăciunițe (flori), pomi Crăciun, spumante Zarea, Angelli, praline, cafea Dalmayr, aranjamente florale, banane, struguri, brânză, acadele, meniuri pui, meniuri șnițele, răcoritoare, produse alimentare pentru diverse evenimente (ex. banchet clasa a VIII-a, eveniment liceu), suport lumânări, lighean, oală, etc.*, bunuri care nu au fost utilizate în interesul activității instituției, iar achiziția acestora s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012;

- plăți în baza unor documente (chitanțe, facturi) pentru produse care nu sunt necesare desfășurării activității, nu au prevederi legale, constând în: *ierbucid (Repsol, Cerlit), 6 buc. cort evenimente, ceapă, hrană animale, boxe, amplificator*;

- plăți în baza unor documente emise pentru alte entități;

- plăți duble pentru aceeași factură - Factura nr.115/16.10.2020;

- plăți către diverse persoane fizice în baza unor Dispoziții de plată în care sunt menționate diverse servicii (*supraveghere lemne foc, montat gresie, montat gresie, forat fântână caz social, etc.*) fără să existe referat de necesitate, angajament legal, stat plată cu reținere la sursă, declararea și plata impozitului pe venit corespunzător, document de recepție al serviciului, documente care să poarte viza de control financiar preventiv.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (2) și (3), art. 20 alin. (1) lit. h, art. 23 alin. (1) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4), (5) și (8), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 319, alin. (1) și alin. (20), lit.) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 41 și art. 46 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, prevederile art. 4, alin. (2), art. 5, alin. (1) și art. 14, alin. (1) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România aprobate prin H.G. nr. 1470/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012, privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 186.041 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 20.632 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.5, pag. 74-85, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.5, pag.70-74, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

16. În anul 2021, U.A.T.C. Olteni a încheiat Contractul de asistență juridică nr. 2884755/04.03.2021, în baza căruia, din bugetul local, s-a decontat fără bază legală contravaloarea unor servicii de consultanță și reprezentare juridică care nu mai erau necesare entității auditate întrucât, anterior, aceasta încheiase un alt contract de asistență juridică, respectiv Contractul nr. 7987/10.12.2020, având același obiect.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20 alin. (1) lit. h, art. 23 alin. (1) și art. 54, alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4) și (5), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea

angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 30.500 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 3.366 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.6, pag. 85-90, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.6, pag.74-76, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

17. Urmare a verificărilor realizate asupra modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor cu bunuri și servicii, s-a constatat că, în perioada 2019 – 2022, din bugetul local al comunei Olteni a fost decontată contravaloarea unor servicii de curățenie (salubritate) către S.C. Salubris Olt S.R.L., care nu au fost necesare activității entității, întrucât acestea au fost deja prestate de persoanele beneficiare de ajutor social conform Planurilor de acțiuni și lucrări de interes local prestate de beneficiarii de ajutor social și Situațiilor lunare privind persoanele din familiile beneficiare de ajutor social precum și activitățile realizate de aceștia, conform planului de acțiuni transmise către A.J.P.I.S. Teleorman, iar S.C. Salubris Olt S.R.L. nu este autorizată să desfășoare aceste activități, întrucât nu deține licență pentru activitatea de utilitate publică de salubritate și nu are avize/aprobări pentru prețurile și tarifele serviciilor prestate de utilități publice de salubritate.

Precizăm că U.A.T.C. Olteni a încheiat cu S.C. Polaris M Holding S.R.L. Contractul de prestare a serviciului public de salubritate nr. 49332/12.11.2013, modificat și completat prin Actul adițional nr. 2/01.08.2017, al cărui obiect îl constituie prestarea activității de colectare a deșeurilor menajere pentru un număr de 2.763 de persoane.

S.C. Salubris Olt S.R.L. nu are încheiat un contract privind valorificarea deșeurilor colectate, nu deține un spațiu special amenajat pentru depozitarea acestora, nu a întocmit o situație a deșeurilor nepericuloase colectate, deși avea această obligație, nu are în dotare echipamente și mijloace de transport – tractoare, remorci, care să colecteze și să transporte deșeurile și care să permită tăierea la înălțime a arborilor, transportul materiei lemnoase rezultate din serviciul de toaletare arbori în condiții speciale și tăiat plop, în fapt, nu poate demonstra cu documente că a colectat, predat și valorificat deșeuri/masă lemnoasă, respectiv prestarea unor astfel de servicii.

În concluzie, serviciile de curățenie (salubritate) au fost decontate de două ori:

- o dată de la bugetul asigurărilor sociale pentru persoanele care au beneficiat de ajutor social și care aveau obligația să presteze aceste activități, operațiunile fiind coordonate chiar de U.A.T.C. Olteni;

- o dată de la bugetul local urmare serviciilor decontate către S.C. Salubris Olt S.R.L.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (2) - (3), art. 20 alin. (1) lit. h și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4), (5) și (8), pct.2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din

Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 3.401.805 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 384.844 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.7, pag. 90-104, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.7, pag.76-87, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

18. În anul 2021, din bugetul local al comunei Olteni s-a decontat, fără bază legală, un ajutor de urgență (pentru programarea la operație), întrucât acesta nu a fost stabilit printr-o hotărâre a Consiliului local, care să cuprindă și procedura și/sau condițiile de acordare.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (2) - (3), art. 20 alin. (1) lit. h și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 8.823 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 909 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.8, pag. 104-109, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.8, pag.87-88, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

19. Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că, în anul 2021, din bugetul local al comunei Olteni s-a decontat fără bază legală valoarea a două imobilizări corporale constând în *instalație irigație* și *gard electric*, întrucât achiziția acestor active fixe nu a fost aprobată de către Consiliul local al comunei Olteni, angajarea și decontarea valorii acestora s-a efectuat fără a avea prevederi bugetare, activele achiziționate nu au fost înscrise în Programul anual de investiții și în Lista obiectivelor de investiții aprobate odată cu Bugetul de venituri și cheltuieli, iar procurarea acestora nu s-a realizat în interesul activității unității administrativ teritoriale, nu sunt strict legate de obiectul de activitate al entității, deoarece instalația de irigat este utilizată de altă entitate, respectiv S.C. Salubris Olt S.R.L Olteni pentru activitatea de producție agricolă pe care o desfășoară, iar gardul electric a fost achiziționat de U.A.T.C. Olteni și instalat pe pășunea comunală ulterior închirierii acesteia crescătorilor de animale din comună, așa cum rezultă din Contractele de închiriere încheiate.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1) lit. h, art. 23 alin. (1), art. 41, alin. (1) și (2), art. 42, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 44, alin. (1), art. 45, alin. (1) și art. 46, alin. (1) și alin. (3), art. 49, alin. (4), art. 54, alin. (4) și (6) și art. 59, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999

privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4), (5) și (8), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 47.734 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 4.790 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.9, pag. 109-118, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.9, pag. 88-91, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

20. În anul 2021, au fost decontate din bugetul local la comunei Olteni, fără bază legală, contravaloarea unor materiale de construcții, care nu au fost utilizate pentru nevoile entității, ci au fost donate unor familii sub formă de ajutoare de urgență.

Decontarea acestor bunuri, acordate cu titlu gratuit unor familii din localitate, s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001, întrucât acestea nu se încadrează în categoria ajutoarelor de urgență, nu au fost stabilite prin hotărâre a Consiliului local al comunei Olteni, care să cuprindă și procedura și/sau condițiile de acordare, iar beneficiarii bunurilor nu se află în situații de necesitate apărute ca urmare a unor calamități naturale, incendii, accidente, epidemii, epizootii, precum și în alte situații deosebite care pot duce la apariția sau sporirea riscului de excluziune socială.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1) lit. h, art. 23, alin. (1) și art. 54, alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4) și (5), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, prevederile cap. III, pct. 2.1.2. și pct. 2.1.3 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 144.433 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 13.483 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.10, pag. 118-125, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.10, pag.91-95, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

21. Urmare a verificărilor efectuate, s-a constatat că, în perioada 2019 – 2022, din bugetul local al comunei Olteni au fost achitate majorări și penalități de întârziere calculate de organul fiscal competent – Serviciul fiscal orășenesc Videle, pentru plata cu întârziere a contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe veniturile din salarii, deși au existat prevederi bugetare pentru plata acestor obligații (potrivit datelor înscrise în *Contul de execuție a bugetului local – Detalierea cheltuielilor*, coloana *Credite bugetare definitive* și coloana *Plăți efectuate*, întocmite de U.A.T.C. Olteni la datele de 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.10.2022) și nu au fost prezentate documente din care să reiasă motivele efectuării cu întârziere a plății acestora.

Nu au fost respectate prevederile art.80, alin. (1), art. 146, alin. (1) și alin. (3), art. 168, alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1, lit. a, alin. (4) și (5), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct.3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1), lit. h, art. 23, alin. (1), art. 49, alin. (8) - (9) și art. 54, alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 145.684 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 10.963 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.11, pag. 125-133, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.11, pag.95-97, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

22. În perioada anilor 2020 – 2022, din bugetul local al comunei Olteni, s-a decontat fără bază legală contravaloarea de bunuri care nu sunt strict legate de obiectul de activitate al entității și nu sunt în interesul acesteia, precum *material săditor (arpagic), îngrășăminte chimice, pesticide, diverse dulciuri, flori, fructe de proveniență autohtonă și de import, brazi de crăciun, etc.*, pentru care nu există nici documente justificative care să confirme faptul că acestea au fost distribuite locuitorilor din comuna Olteni, după cum susține conducătorul entității auditate, iar achizițiile s-au efectuat cu încălcarea prevederilor art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1), lit. h și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct.1, lit. a, alin. (4), (5) și (8), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct.3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările

ulterioare și prevederile art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 259.414 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 23.742 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.13, pag. 139-145, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.13, pag.99-102, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

23. În anul 2021, din bugetul local al comunei Olteni s-a decontat fără bază legală contravaloarea unor cheltuieli de protocol constând în bunuri și servicii, precum servicii de catering - porții masa servită, 20 porții masa STAFF, 50 porții masa organizatori, 52 porții mic dejun, 7 camere cazare; servicii de cazare - „echipa Buzău”, „echipa Constanta”; băuturi alcoolice (Barton&Guestier Cuvee Blanc, coniac Camus, Stella Artois, Vodka Smirnof, Whisky, etc.) și băuturi răcoritoare, care nu sunt strict legate de obiectul de activitate al entității și nu sunt în interesul activității unității administrativ teritoriale, a căror achiziție s-a efectuat cu încălcarea prevederilor art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1), lit. h, art. 23, alin. (1) și art. 54, alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct.1, lit. a, alin. (4) și (5), pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Olteni cu suma de 45.178 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 3.916 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.14, pag. 145-151, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.14, pag.102-103, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

24. În perioada 2019 - 2022, din bugetul local al comunei Olteni au fost efectuate plăți către S.C. POLARIS M HOLDING S.R.L. Constanța, reprezentând contravaloarea serviciilor de colectare, transport și depozitare a deșeurilor menajere pentru 2.763 utilizatori persoane fizice fără contract de salubritate încheiat cu operatorul mai sus menționat, fără ca taxa specială de salubritate stabilită și încasată de la contribuabili pentru perioada 2021 - 2022 și nestabilită pentru perioada 2019 - 2020, să acopere plățile efectuate către prestatorul serviciului de salubritate.

Nu au fost respectate prevederile art. 26, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 101/2006 serviciului de salubritate a localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 14 alin. (2) - (3), art. 20, alin. (1), lit. h și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5, alin. (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct.1, lit. a, alin. (4), (5) și (8), pct.2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local al comunei Oltenicu suma de 478.663 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 41.677 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.15, pag. 151-159, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.15, pag.103-107, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

25. În anul 2021, din bugetul comunei Olteni s-a decontat fără bază legală către S.C. Carina & Flori S.R.L., contravaloarea unor lucrări neprestate de această societate comercială la obiectivul de investiții “Reabilitare și modernizare Școala și reconstruire Grădiniță Olteni, comuna Olteni, județul Teleorman”, deoarece lucrările în cauză, înscrise de S.C. Carina & Flori S.R.L. în Situația de lucrări și în Facturile nr. 2/13.05.2021 și nr. 3/20.05.2021, fac și obiectul Contractului de execuție lucrări nr. 6447/22.09.2020 încheiat de U.A.T.C. Olteni cu S.C. IDIS Construct Service S.R.L., se regăsesc ca lucrări executate de această societate, înscrise în situațiile de lucrări și în facturile emise de acest executant, avizate de dirigintele de șantier, acceptate și achitate de beneficiarul U.A.T.C. Olteni.

De asemenea, din documentele prezentate de entitatea auditată s-a constatat că U.A.T.C. Olteni nu a publicat în SEAP și nici nu a prezentat documente din care să rezulte că a încheiat un contract de execuție lucrări cu S.C. Carina & Flori S.R.L., iar Situația de lucrări întocmită de această societate este semnată doar de primarul comunei Olteni, fără ca anterior aceste lucrări să fie verificate și confirmate de un diriginte de șantier, care are competențele profesionale necesare efectuării unei astfel de operațiuni.

Deși din proiectul inițial în sumă de 1.043.148,13 lei, S.C. Carina & Flori S.R.L. pretinde că a executat lucrări în sumă de 473.687,07 lei, reprezentând un procent de realizare al lucrărilor de 45,41%, nu au fost întocmite documente de verificare a calității de către instituțiile abilitate, respectiv I.S.C. Teleorman, în timpul derulării lucrărilor, cu toate că acestea sunt obligatorii potrivit prevederilor art. 33 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, ceea ce demonstrează caracterul nereal al lucrărilor facturate de executant și decontate de U.A.T.C. Olteni.

Nu au fost respectate prevederile pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor, primul și al doilea paragraf și pct. 3 - Ordonanțarea cheltuielilor, primul paragraf din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 14, alin. (3) - (4), art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 2, alin. (1) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, prevederile art.- 13, alin. (3) și art. 22, lit. d), art. 33 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată și prevederile art. 15, alin. (2) din Regulamentul de verificare și expertizare tehnică de calitate a proiectelor, a execuției lucrărilor și a construcțiilor, aprobat prin H.G. nr. 925/1995 modificată prin H.G. nr. 742/2018.

Consecința abaterii mai sus menționate constă în prejudicierea bugetului local local al comunei Olteni cu suma de 473.687 lei, pentru care au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în valoare de 36.243 lei.

(Abaterea constatată este prezentată, în mod detaliat, la lit. A.4.17, pag. 167-175, din Procesul verbal de constatare nr. 99650/15.12.2022 și, în mod sintetic, la cap.6, lit.A.5.17, pag.110-114, din Raportul de audit financiar nr. 99654/15.12.2022)

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, directorul adjunct al Camerei de Conturi Teleorman,

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

DECIDE:

Înlăturarea, conform prevederilor art. 43, lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

1. Respectarea condiției prevăzute de art. 49, alin. (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia, la sfârșitul anului, bugetul general consolidat al comunei Olteni se întocmește astfel încât, suma veniturilor încasate, a tragerilor din împrumuturile contractate și a sumelor utilizate din excedentele bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din lege, pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte.

Utilizarea excedentului anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, după achitarea plăților restante și reportarea în exercițiul financiar următor și utilizarea acestuia în baza hotărârilor autorității deliberative potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Rectificarea bugetului local al comunei Olteni de către autoritatea deliberativă – Consiliul local al comunei Olteni potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Comunicarea hotărârilor adoptate de Consiliul local al comunei Olteni și a dispozițiilor emise de primarul comunei Olteni către Instituția Prefectului – Județul Teleorman în cel mult 10 zile lucrătoare de la data adoptării, respectiv emiterii, potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

2. Încheierea de noi angajamente legale de către ordonatorul de credite al bugetului local al comunei Olteni, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent, potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 28 aprilie 2023;

3. Stabilirea realității și exactității operațiunilor economico – financiare înregistrate la 31.12.2021 în evidența contabilă, în soldurile debitoare din componența contului 401 "Furnizori", inclusiv pentru cei 25 de furnizori identificați în timpul misiunii de audit, și după caz, fie corectarea erorilor contabile constatate pe bază de note explicative, fie în situația în care se constată plăți fără documente justificative către furnizori, să se stabilească întinderea prejudiciilor și să se recupereze sumele plătite necuvenit la bugetul local al comunei Olteni, potrivit prevederilor Normelor 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, cu modificările și completările ulterioare și Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31 octombrie 2023;

4. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu al U.A.T.C. Olteni, potrivit dispozițiilor O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor 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 O.M.F.P. nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare, asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public, inclusiv proiectelor de operațiuni care vizează *contractele de achiziție publică, statele plată salarii.*

Completarea și păstrarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv cu datele din documentele prezentate la viză, în conformitate cu 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 O.M.F.P. nr. 923/2014.

Termen de realizare: 28 februarie 2023;

5. Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul U.A.T.C. Olteni, în conformitate cu prevederile Legii 672/2002 privind auditul intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate H.G. nr. 1086/2013 și Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 29 septembrie 2023;

6. Înlăturarea deficiențelor constatate în organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al U.A.T.C. Olteni, în conformitate cu dispozițiile Codului controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018 și ale O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 30 septembrie 2022;

7. Identificarea tuturor persoanelor fizice/juridice care au concesiionat/arendat terenuri din patrimoniul U.A.T.C. Olteni, care nu și-au declarat și achitat la termenele legale de plată taxa pe teren datorată bugetului local.

Stabilirea taxei pe teren datorată bugetului local de contribuabilii identificați (*inclusiv pentru Contractul de concesiune nr. 1900/14.05.2019 și Contractul de arendare nr. 1696/03.06.2020*), potrivit măsurilor dispuse la alineatul anterior, aferentă termenului de prescripție (reglementat de Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare) și a majorărilor de întârziere pentru neachitarea la termenele de scadență a acestei obligații fiscale. Emiterea și comunicarea către contribuabilii identificați a documentelor care atestă dreptul de creanță (*decizii de impunere și decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii*), înregistrarea în evidența fiscală și în evidența contabilă a creanțelor cuvenite bugetului local (*inclusiv accesoriile aferente*) și dispunerea măsurilor legale pentru încasarea acestora potrivit dispozițiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor 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, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31 august 2023;

8. Dispunerea măsurilor legale de reziliere a contractelor de concesiune/arendare/dare în folosință încheiate fără respectarea prevederilor legale privind concesiunea, darea în folosință, închirierea bunurilor proprietate publică a unității administrativ teritoriale, inclusiv Contractului de concesiune nr. 1900/14.05.2019 și a Contractului de arendare nr. 1696/03.06.2020.

Închirierea/concesiionarea/darea în folosință a terenurilor proprietate publică sau privată a U.A.T.C. Olteni cu aprobarea consiliului local, prin organizarea de licitație publică, stabilirea unui nivel minim al prețului închirierii, astfel încât să asigure

respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în administrarea și utilizarea patrimoniului comunei *Olteni* (avându-se în vedere și subvenția acordată pe hectarul de teren, în cadrul schemei de plată unice pe suprafață), prin întocmirea documentației de atribuire, cu respectarea obligației de publicare a anunțului de licitație în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a, într-un cotidian de circulație națională și într-unul de circulație locală, pe pagina de internet a instituției, ori prin alte medii ori canale publice de comunicații electronice, încheierea contractelor de închiriere, cu viza prealabilă de control financiar preventiv, potrivit prevederilor legale aplicabile.

Identificarea tuturor persoanelor fizice/juridice care au concesionat/arendat terenuri din patrimoniul *U.A.T.C. Olteni*, care nu și-au achitat la termenele legale de plată redevența, contravaloarea arendei convenite bugetului local.

Emiterea și comunicarea, către contribuabilii identificați - persoane fizice/juridice, potrivit măsurilor dispuse la alineatul anterior, care au concesionat/arendat terenuri din patrimoniul *U.A.T.C. Olteni* (*inclusiv S.C. Salubris Olt S.R.L.*), a documentelor care atestă dreptul de creanță (*facturi*) al veniturilor proprii convenite bugetului local al comunei *Olteni* (*redevență/arendă și majorări/penalități de întârziere*) aferente perioadei 2019 - 2022, înregistrarea creanțelor determinate în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă pe baza documentelor emise și comunicate, dispunerea măsurilor legale pentru încasarea acestor venituri la bugetul local, inclusiv solicitarea recuperării prin acțiuni promovate în instanță în cazul neconformării voluntare la plată a concesionarilor/arendașilor, potrivit prevederilor Normelor 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, cu modificările și completările ulterioare, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată și Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 29 septembrie 2023;

9. Determinarea, recuperarea de la persoanele beneficiare, declararea și achitarea către bugetul de stat a impozitului pe venit în cotă de 10% asupra venitului brut încasat de către persoanele fizice cu pregătire medicală, care au desfășurat activitate în Centrul de vaccinare împotriva COVID 19 *Olteni*, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate, în baza unor contracte încheiate cu *U.A.T.C. Olteni*, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 30 iunie 2023;

10. Emiterea și aprobarea de către ordonatorul de credite a procedurilor proprii privind inventarierea, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din patrimoniul *U.A.T.C. Olteni*, valorificarea rezultatelor acestei acțiuni, inclusiv înregistrarea acestora în evidența contabilă și înscrierea rezultatelor inventarierii în

Registrul – inventar, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 2861/2009, Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

11. Achitarea indemnizațiilor de ședință numai către consilierii locali care participă la ședințele Consiliului local al comunei Olteni, potrivit prevederilor Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, coroborate cu prevederile O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31 martie 2023;

12. Achitarea către bugetul general consolidat al statului a impozitului pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente drepturilor salariale ale lunilor mai 2022 – septembrie 2022, calculate și reținute de la salariați din aparatul de specialitate al primarului comunei Olteni și declararea obligațiilor de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și a evidenței nominale a persoanelor asigurate, pentru lunile iulie - august 2022, potrivit prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31 martie 2023;

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Urmare a decontării către S.C. Autoservice Nica S.R.L. a unor cantități de carburant (benzina și motorină), pentru care entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte necesitatea efectuării achizițiilor respective, precum și consumul de carburanți realizat în scopul/în interesul activității unității administrativ teritoriale, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

2. Urmare a operațiunilor nelegale de încasări și plăți derulate în numerar prin casieria U.A.T.C. Olteni, în exercițiile bugetare ale anilor 2019 – 2022, reprezentând contravaloarea sumelor ridicate din conturile pentru bunuri și servicii, deschise la unitatea teritorială de trezorerie, neînregistrate în Registrul de casă, contravaloarea plăților fără documente justificative înregistrate în Registrul de casă și a lipsei în gestiune (numerar în casierie) constatată în timpul misiunii de audit, abateri de la legalitate și regularitate ce au determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (inclusiv penalitățile aferente, în temeiul prevederilor Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, aprobat prin Decretul nr. 209/1976, actualizate până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Ținerea evidenței încasărilor și plăților în numerar cu ajutorul registrului de casă, întocmit de personalul cu atribuții de casier pe baza documentelor justificative, vizate pentru controlul financiar preventiv și aprobate de persoanele competente, potrivit reglementărilor din Regulamentul operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr. 209/1976, cu modificările și completările ulterioare și păstrarea registrului de casă conform termenului legal prevăzut de Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Verificarea operațiunilor și a documentelor de încasări și plăți predate de casier și efectuarea controlului inopinat al casieriei, cel puțin o dată pe lună, de către conducătorul compartimentului cu atribuții financiar-contabile sau de înlocuitorul acestuia, ori de o altă persoană împuternicită de conducătorul unității administrativ teritoriale, potrivit prevederilor Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr. 209/1976, cu modificările și completările ulterioare

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

3. Urmare a plăților fără bază legală efectuate în numerar prin casieria U.A.T.C. Olteni, în perioada 2019 - 2022, reprezentând contravaloarea unor bunuri și servicii, respectiv "*ajutor bănesc*" către unități de cult, plăți către diverse persoane fizice pentru situații de urgență (care nu se încadrează în categoria ajutoarelor de urgență, întrucât nu au fost stabilite prin hotărâre a consiliului local, care să cuprindă și procedura și/sau condițiile de acordare), respectiv sume de bani și diverse bunuri: *mașini de spălat, pătuț copil, medicamente, servicii săpat fântână pentru caz social, RMN cerebral, onorariu avocat caz social, analize medicale, cheltuieli de înmormântare*, plăți sub denumirea generică de "*prestări servicii*", *c/v combustibil*, produse de protocol: *zambile, pâine, vin, farfurii și tacâmuri, crăciunițe (flori), pomi Crăciun, spumante Zarea, Angelli, praline, cafea Dalmayr, aranjamente florale, banane, struguri, brânză, acadele, meniuri pui, meniuri șnițele, răcoritoare, produse alimentare pentru diverse evenimente (ex. banchet clasa a VIII-a, eveniment liceu), suport lumânări, lighean, oală, etc., produse care nu sunt necesare desfășurării activității: ierbicid (Repsol, Cerlit), 6 buc. cort evenimente, ceapă, hrană animale, boxe, amplificator, care nu sunt strict legate de activitatea entității, plăți *duble facturi*, plăți către persoane fizice reprezentând diverse*

servicii: *supraveghere lemne foc, montat gresie, montat gresie, forat fântână caz social, etc.*, care nu sunt în concordanță cu obiectivele și scopurile unității administrativ-teritoriale și nu sunt autorizate de prevederile legale aplicabile în domeniu, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

4. Urmare a plăților nelegale efectuate reprezentând contravaloarea serviciilor de consultanță și reprezentare juridică achiziționate prin Contractul de asistență juridică nr. 2884755/04.03.2021, care nu mai erau necesare entității auditate întrucât, anterior, U.A.T.C. Olteni încheiase un alt contract de asistență juridică, respectiv Contractul nr. 7987/10.12.2020, având același obiect, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului comunei local al Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

5. Urmare a plăților nelegale efectuate, în perioada 2019 – 2022, reprezentând contravaloarea serviciilor de curățenie (salubritate) achitate necuvenit S.C. Salubris Olt S.R.L., care nu au fost necesare activității entității, întrucât acestea au fost deja prestate de persoanele beneficiare de ajutor social, iar S.C. Salubris Olt S.R.L. nu este autorizată și nu este dotată să desfășoare aceste activități, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

6. Urmare a plăților fără bază legală, efectuate în anul 2021, reprezentând contravaloarea unui *ajutor de urgență* (pentru programarea la operație), care nu se încadrează în această categorie de ajutoare, întrucât nu au fost stabilite prin hotărâre a consiliului local, care să cuprindă și procedura și/sau condițiile de acordare, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

7. Urmare a plăților fără bază legală, efectuate în anul 2021, reprezentând contravaloarea a activelor fixe - *instalație irigație și gard electric*, achiziționate fără aprobarea Consiliul Local al comunei Olteni, fără prevederi bugetare, fără să fie înscrise în Programul anual de investiții și în Lista obiectivelor de investiții aprobate odată cu bugetul de venituri și cheltuieli, utilizate de către alte entități, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

8. Urmare a plăților nelegale efectuate, în perioada exercițiului bugetar 2021, pentru achiziția de bunuri - *materiale de construcții* care nu au fost utilizate în interesul activității entității, ci au fost donate necuvenit cu titlu gratuit, sub formă de ajutoare de urgență, unor familii din localitate (cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile – art. 28, alin. (1) din Legea nr. 416/2001), abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

9. Urmare plăților necuvenite efectuate din bugetul local, în perioada 2019 – 2022, reprezentând *majorări și penalități de întârziere* calculate de organul fiscal competent – Serviciul Fiscal Orășenesc Videle, pentru plata cu întârziere a contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe veniturile din salarii, deși au existat prevederi bugetare pentru plata acestor obligații și nu au fost prezentate documente din care să reiasă motivele efectuării cu întârziere a plății acestora, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

10. Urmare a plăților nelegale efectuate, în perioada 2020 - 2022, pentru achiziția de bunuri - *material săditor (arpagic), îngrășăminte chimice, pesticide, diverse dulciuri, flori, fructe de proveniență autohtonă și de import, brazi de crăciun*, care nu au fost utilizate în interesul activității entității, ci au fost donate necuvenit cu titlu gratuit, locuitorilor din comună, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

11. Urmare a plăților nelegale efectuate, în anul 2021, pentru achiziția unor cheltuieli de protocol constând în bunuri și servicii, precum *servicii de catering - porții masa servită, 20 porții masa STAFF, 50 porții masa organizatori, 52 porții mic dejun, 7 camere cazare; servicii de cazare - „echipa Buzău”, „echipa Constanta”;* băuturi alcoolice (*Barton&Guestier Cuvee Blanc, coniac Camus, Stella Artois, Vodka Smirnof, Whisky, etc.*) și băuturi răcoritoare, care nu au fost utilizate în interesul activității entității, care nu sunt strict legate de obiectul de activitate al entității și nu sunt în interesul activității unității administrativ teritoriale, a căror achiziție s-a realizat cu încălcarea prevederilor art. III, alin. (1) din O.U.G. nr. 26/2012, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub*

formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

12. Urmare a plăților nelegale efectuate din bugetul local al comunei Olteni către S.C. POLARIS M HOLDING S.R.L., în perioada exercițiilor bugetare 2019 - 2022, reprezentând c/v serviciilor de salubritate prestate către utilizatori persoane fizice, fără contract de salubritate încheiat cu operatorul mai sus menționat, fără ca nivelul taxei speciale instituite de consiliul local să acopere costul efectiv al prestării acestui serviciu, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Stabilirea și aprobarea structurii și nivelului tarifului și taxelor speciale, astfel încât să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate, potrivit prevederilor Legii serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților aprobate prin O.A.N.R.S.C.U.P. nr. 109/2007.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023;

13. Urmare a plăților nelegale efectuate din bugetul local al comunei Olteni către S.C. Carina & Flori S.R.L., în exercițiul bugetar 2021, reprezentând c/v lucrărilor neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Școala și reconstruire Grădiniță Olteni, comuna Olteni, județul Teleorman, lucrări executate în fapt de S.C. IDIS Construct Service S.R.L., abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat prejudicierea bugetului local al comunei Olteni, **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (*inclusiv daunele interese aferente, calculate sub formă de dobânzi legale penalizatoare în temeiul prevederilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, de la data efectuării plăților, până la data recuperării în totalitate a prejudiciului*).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările legale aplicabile.

Termen de realizare: 29 decembrie 2023.

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 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.

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.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent 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 10 zile calendaristice de la data primirii Deciziei nr. 2/12.01.2023, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local al comunei Olteni o copie de pe Raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta Decizie.

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

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 Teleorman, cu sediul în mun. Alexandria, str. Ion Creangă nr. 53, jud. Teleorman.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie pînă la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

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



Director adjunct,

Nițu Teodor

Data emiterii: 12 ianuarie 2023