



CAMERA DE CONTURI
IALOMIȚA

PROCES - VERBAL DE CONSTATARE

Manasia, 04.11.2022

Subsemnatul, Bătrînu Stelian avînd funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ialomița, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr.81082/06.10.2022 și al legitimației de serviciu nr.2544/16.07.2010, am efectuat în perioada 06.10.2022 - 04.11.2022 misiunea de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2021* la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Manasia, cu sediul în comuna Manasia, str. Biserica Veche, nr.1 avînd CUI - 4365093 (tel/fax. 0243/255681. Fax 254441), mail – primmanasia@gmail.com, ordonator principal de credite.

În perioada supusă auditării și în timpul desfășurării auditului, conducerea executivă a Primăriei comunei Manasia, precum și conducerea compartimentului financiar-contabil au fost asigurate de:

- Veihermer Alexandru, în calitate de primar;
- Vasile Costel, în calitate de secretar general;
- Ilie Ioana – consilier contabil, în calitate de coordonator compartiment financiar-contabilitate.

Urmare verificărilor efectuate au rezultat abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

I. Sinteza abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la nivelul ordonatorului principal de credite

Abaterea nr. 1: Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la 31.12.2021 a unor obiective de investiții în valoare de 5.431.197 lei, care au fost finalizate și recepționate până la finele lunii decembrie 2021.

45

II. Prezentarea detaliată a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la nivelul ordonatorului principal de credite

Abaterea nr. 1

Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la 31.12.2021 a unor obiective de investiții în valoare de 5.431.197 lei, care au fost finalizate și recepționate până la finele lunii decembrie 2021.

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate:

Conform prevederilor Cap.III, pct.1.2.2.5 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr.1917/2005 „activele corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz”.

Cu ajutorul contului 231 „Active corporale în curs de execuție” se ține evidența activelor corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor corporale în curs de execuție nerecepționate (investiții neterminate).

Din verificarea modului de respectare a acestor norme de contabilitate s-a constatat că Primăria Manasia a menținut în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2021 obiective de investiții **finalizate și recepționate** în valoare de 5.431.197,05 lei, după cum urmează:

1. „Modernizarea, eficientizarea sistemului de iluminat public și scăderea emisiilor de CO₂, prin montare aparate de iluminat stradal cu tehnologii noi-LED în comuna Manasia, județul Ialomița” (contract execuție lucrări nr.2746/8.04.2019, încheiat cu SC Amiras C&L Impex SRL Târgoviște, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 8.776/21.11.2019. Valoarea totală a investiției este de 552.000 lei;

2. „Lucrări de montare camere de supraveghere video în parcul comunal Manasia” (contract execuție lucrări nr.3735/9.06.2020, încheiat cu SC Deimos SRL Urziceni, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3920/15.06.2020. Valoarea totală a investiției este de 15.992,41 lei;

3. „Achiziție sistem climatizare Primăria comunei Manasia” (contract execuție lucrări nr.5959/27.08.2020, încheiat cu SC Comfrig SRL Slobozia, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7069/30.09.2020. Valoarea totală a investiției este de 65.816,52 lei;

4. „Lucrări pietruire strada Prelungirea Fermierilor comuna Manasia” (contract execuție lucrări nr.6376/8.09.2020, încheiat cu SC Spy –Drum Construct Services SRL București, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.8025/11.11.2020. Valoarea totală a investiției este de 115.991,46 lei;

5. „Reparații curente străzile: Primăriei, Piața Sfatului și Inirarea Conacului, comuna Manasia, județul Ialomița” (contract execuție lucrări nr.5539/11.08.2020)

încheiat cu SC AS Edilitare&Infrastructura SRL Corbeanca / Ilfov, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 8826/11.12.2020. Valoarea totală a investiției este de 377.024,7 lei;

6. "Amenajare parcare sala de sport, comuna Manasia, județul Ialomița" (contract execuție lucrări nr.9194/4.12.2019, încheiat cu SC Dumi Sof SRL Urziceni, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 64/6.01.2021. Valoarea totală a investiției este de 182.994,93 lei;

7. "Modernizare căi de acces pietonale și trotuare în comuna Manasia, județul Ialomița" (contract execuție lucrări nr.6130/11.09.2018, încheiat cu SC Amero Impex Com SRL București, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1850/11.03.2021. Valoarea totală a investiției este de 3.565.707,14 lei;

8. "Modernizare parc în comuna Manasia județul Ialomița" (contract execuție lucrări nr.6106/16.08.2021, încheiat cu SC Lavitex Prod SRL Breaza, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.6262/23.08.2021. Valoarea totală a investiției este de 119.920 lei;

9. "Întreținere străzi în comuna Manasia, județul Ialomița" (contract execuție lucrări nr.5333/14.07.2021, încheiat cu SC Spy-Drum Construct Services SRL București, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.7014/21.09.2021. Valoarea totală a investiției este de 435.749,89 lei.

Cu alte cuvinte suma de 5.431.197,05 lei reprezentând active fixe corporale finalizate și recepționate a fost menținută nejustificat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2021, în condițiile în care bunurile respective trebuiau să fie înregistrate ca active fixe corporale.

În timpul acțiunii de audit financiar, cele 9 lucrări de investiții (active corporale) în valoare totală de 5.431.197,05 lei au fost înregistrate în evidența contabilă, astfel:

212 "Construcții " = 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” – 4.797.388,12 lei.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații." = 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” – 617.816,52 lei;

214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale " = 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” – 15.992,41 lei.

La filele nr. 1-21, sunt prezentate în xerocopie procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, fișa contului 231 pentru anii 2018-2021 (filele nr.22-34) și nota contabilă nr.47/31.10.2022 (fila nr.35) de înregistrare în evidența contabilă în conturile contabile corespunzătoare a celor 9 lucrări de investiții (active corporale), care au fost întocmite în timpul auditului.

Cauzele și împrejurările ce au condus la menținerea nejustificată în soldul contului 231 a unor obiective de investiții, care au fost finalizate și recepționate se datorează exercitării unei activități necorespunzătoare de către persoanele din compartimentul contabilitate al Primăriei Manasia.

b) Actele normative încălcate:

Au fost încălcate prevederile art. 2 alin. (1) și art. 12 din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, astfel:

art. 2 alin. (1) Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

O.M.F.P. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, prevederile:

- Cap.III, pct.1.2.2.5: „Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Cap VI-VII referitoare la funcțiunea conturilor, instrucțiunile de utilizare și monografia privind înregistrările în evidenta contabilă.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" este un cont de activ.

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Contul 212 "Construcții" este un cont de activ.

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită.....

În debitul contului se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, iar în credit valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidenta.

Contul 213 "...Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", este un cont de activ.

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.....

În debitul contului se înregistrează valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea

instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor cedate, constatate minus la inventar, scoase din evidența.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" este un cont de activ.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

În debitul contului se înregistrează valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale cedate, constatate minus la inventar, scăzute din evidență.

c) Valoarea abaterii constatate este de 5.431.197 lei.

d) Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Situațiile financiare nu reflectă fidel patrimoniul entității la data de 31.12.2021.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile:

- Ilie Ioana, în calitate de consilier contabil, care potrivit fișei postului, are atribuții privind conducerea activității financiar-contabile a instituției în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

Sinteza explicațiilor și punctul de vedere al persoanei cu atribuții față de deficiența constatată, exprimată în nota de relații: înregistrarea a fost omisă datorită volumului mare de lucru.

Din răspunsul primit echipa de audit constată că persoana răspunzătoare recunoaște deficiențele și nu are un punct de vedere diferit.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar:

Entitatea auditată a înregistrat în evidența contabilă și evidența operativă a patrimoniului entității cele 9 obiective de investiții corporale finalizate și recepționate în valoare de 5.431.197,05 lei, cu NC nr.47/31.10.2022, anexă fila nr.35.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere:

Nu este cazul.

i) Recomandările auditorilor publici externi:

- nu se impun recomandări, întrucât entitatea a remediat abaterea constatată.

Nota de relații și răspunsul dat la nota de relații, anexate la filele nr. 36-40, nu modifică punctul de vedere al auditorului, deoarece acestea nu aduc informații și probe noi față de cele analizate în cadrul auditului.

* * *

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un număr de 46 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. ~~1923~~¹⁹²³/04.11.2022 la entitatea auditată și la nr. 8 din data de 04.11.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării lui de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexă a raportului de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,
Auditor public extern:

Reprezentanți legali
UATC Manasia,

 M. A. V.