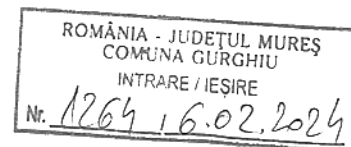




CAMERA DE CONTURI
MUREȘ

11143\05.02.2024



CONSILIUL LOCAL AL
UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE
COMUNA GURGHIU

În temeiul prevederilor art. 57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. 11086 din data de 05.02.2024 cuprinzând concluziile rezultate în urma acțiunii de verificare efectuate în perioada 29.01 - 31.01.2024 la UATC Gurgău, cu privire la modul de implementare al recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 38520 din 18.05.2023.

Potrivit raportului încheiat, recomandarea formulată la pct. 2.2 din Scrisoare nu a fost implementată, respectiv: *Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității administrativ teritoriale, în conformitate cu prevederile legale.*

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de îndeplinire a acestei recomandări.

Director,

Cocoară Sandu Cristian



APROBAT

Director,

Cocoară Sandu Cristian



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Mureș la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gurghiu, cu sediul în localitatea Gurghiu, str. Petru Maior nr. 8, județul Mureș.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 38520 din 18.05.2023, emisă în urma desfășurării misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Gurghiu pentru anul 2022 (Raport de audit financiar nr. 38514/18.05.2023).

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1 Referitor la recomandarea formulată la pct. 1.1 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29.12.2023.

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate

Nereflectarea conform normelor legale în vigoare, în evidența contabilă și situațiile financiare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare în sumă de 880.839 lei, reprezentând impozite, taxe și accesorii datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

2. Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii

Aplicarea mecanismelor de control intern adecvate astfel încât să se asigure că situațiile financiare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial. Concilierea sumelor reflectate în conturile de active fixe cu rezultatele obținute în urma inventarierii generale a patrimoniului.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin Scrisoare

Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele:

Comisia de inventariere, numită prin Dispoziția primarului nr. 217/2023 a analizat situația privind ajustările pentru deprecierea creanțelor întocmită de Compartimentul impozite și taxe în timpul auditului financiar, fiind constatată posibilitatea încasării creanțelor, urmând a se lua măsuri în vederea recuperării acestora în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Astfel, din totalul creanțelor cuvenite bugetului local constând în impozite, taxe și accesorii datorate de contribuabili persoane fizice și juridice, suma de 34.650 lei reprezintă venituri nefiscale provenite din concesiuni aferente unui debitor care a decedat - potrivit Notei de constatare nr. 6002/12.09.2023 întocmită de Compartimentul impozite și taxe și a Procesului verbal nr. 6343/22.09.2023.

Prin nota de contabilitate nr. 232/N/29.12.2023 s-au efectuat corecții în vederea evidențierii corespunzătoare a creanțelor bugetare în sumă de 846.189 lei, pentru care se continuă procedurile legale de încasare. (anexa nr.1).

În concluzie, recomandarea formulată la pct. 1.1 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023 a fost implementată.

B.2 Referitor la recomandarea formulată la pct. 1.2 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29.12.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate

Nerespectarea prevederilor legale privind evidențierea în contabilitate a activelor fixe corporale - prin neinclusiunea în valoarea de înregistrare a acestora, a contravalorii unor cheltuieli direct atribuibile, reprezentând lucrări topografice aferente obiectivului construire piste de biciclete și respectiv achiziții de echipamente.

2. Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii

Aplicarea mecanismelor de control intern adecvate astfel încât să se asigure că situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea de achiziții de bunuri și servicii.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin Scrisoare

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că au fost luate măsuri în vederea evidențierii în contabilitate a activelor fixe în valoare de 22.055 lei, în baza notelor contabile nr. 69/JN, 70/JN și 5/JN din data de 06.04.2023, acestea fiind supuse amortizării liniare. Nefiind identificate de către unitatea administrativ teritorială alte situații de neinclusiune în valoarea activelor fixe corporale a activelor fixe corporale a contravalorii unor cheltuieli direct atribuibile. (anexa nr.2)

În concluzie, recomandarea formulată la pct. 1.2. din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023 a fost implementată.

B.3 Referitor la recomandarea formulată la pct. 2.1 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate

Neaplicarea în totalitate măsurile prevăzute de actele normative aplicabile în vederea îndeplinirii cerințelor generale și specifice de control intern Astfel, Standardele 7 și 8 nu sunt implementate, iar Standardele 1 - 3, 5, 9 - 10, 12, 14 și 15 sunt parțial implementate.

2. Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii

Implementarea și dezvoltarea sistemelor de control intern managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, în conformitate cu prevederile legale, atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la nivelul entităților aflate în subordine, în vederea realizării obiectivelor generale și specifice stabilite prin Strategia națională anticorupție 20212025 și a documentelor aferente acesteia.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin Scrisoare

Urmare a verificării efectuate s-a constatat faptul că unitatea administrativ teritorială a luat măsura implementării sistemului de control intern managerial.

Etapetele parcurse, persoanele/compartimentele responsabile, precum și rezultatele înregistrate cu privire la observațiile de audit aferente bunei guvernante vizând controlul intern managerial (Adresa nr.5780/31.08.2023), se prezintă după cum urmează:

Descrierea activității	Compartiment/responsabil	Observații
Dispoziție de constituire a Comisiei de implementare și monitorizare CIM. Actualizarea fișelor de post	Primar Resurse umane	Dispoziția nr. 106/08.06.2023
Numire a responsabililor cu identificarea riscurilor și a activităților procedurabile. Actualizarea fișelor de post	Primar Resurse umane	Nr. 1/08.06.2023
Dispoziție de numire a echipei de gestionare a riscurilor. Actualizarea fișelor de post	Primar Resurse umane	Dispoziția nr. 105/08.06.2023
Inventarierea funcțiilor sensibile	Comisia de implementare și monitorizare a controlului intern managerial	Realizat 100%
Actualizarea registrului riscurilor	Toate compartimentele prin responsabilii cu identificarea riscurilor	Realizat 50%
Inventarierea activităților procedurabile	Toate compartimentele prin responsabilii cu identificarea activităților procedurabile	Realizat 100%
Elaborarea procedurilor operaționale	Toate compartimentele	Realizat
Stabilirea obiectivelor specifice	Toate compartimentele	Realizat 100%

De asemenea, la nivelul compartimentelor s-a procedat la: Stabilirea obiectivelor specifice prin completarea PS-CIM-05-F2-Lista obiectivelor, Inventarierea activităților procedurabile prin completarea PS-CIM-09-F2, Elaborarea procedurilor operaționale și a celor de sistem și Identificarea riscurilor și întocmirea registrului riscurilor. (anexa nr.3)

În concluzie, recomandarea formulată la pct. 2.1 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023 a fost implementată.

B.4 Referitor la recomandarea formulată la pct. 2.2 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29.12.2023

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate

Efectuarea Inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare, atât sub aspectul cuprinderii în totalitate a elementelor patrimoniale cât îndeplinirii cerințelor de inventariere specifice fiecărei categorii de bunuri. Astfel, acțiunea de inventariere s-a rezumat la identificarea bunurilor de natura activelor fixe aparținând patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale și la cuprinderea în liste de inventariere a obiectelor de inventar, fără ca acestea să fie grupate și evidențiate în liste de inventariere distincte pe categorii și pe locuri de folosință, respectiv fără să fie evidențiate stocurile scriptice și faptice.

De asemenea, nu a fost elaborată procedura operațională privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor și nu sa efectuat inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, nefiind cuprinse în acțiunea de inventariere toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv stocurile de materiale, creanțele și obligațiile față de terți, creanțele bugetului local disponibilitățile din conturi și din casierie.

2. Recomandarea formulată prin Scrisoare pentru remedierea abaterii

Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității administrativ teritoriale, în conformitate cu prevederile legale.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin Scrisoare

Urmare a verificării efectuate, s-a constatat faptul acțiunea de inventariere anuală a patrimoniului pentru anul 2023, s-a rezumat la identificarea bunurilor de natura activelor fixe și obiectelor de inventar aparținând patrimoniului privat și public al unității administrativ teritoriale și la cuprinderea în liste de inventariere, fără ca acestea să fie grupate și evidențiate distinct pe categorii și pe locuri de folosință.

În operațiunea de inventariere nu au fost necuprinse toate elementele patrimoniale și nu au finalizate listele cu bunurile date în administrare către ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială Gurghiu precum și a celor date în administrare Ocoalelor Silvice Gurghiu și Fâncel.

Iar, procesul verbal cuprinzând rezultatele inventarierii întocmit de către comisia de inventariere nu conține toate elementele prevăzute prin Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul nr. 2861/2009. (anexa nr.4)

De asemenea, s-a constatat faptul că președintele comisiei de inventariere are și calitatea de gestionar a unor bunuri din domeniul public și privat al entității. În aceste condiții, primarul comunei a emis Dispoziția nr. 3/17.01.2024 pentru modificarea comisiei de inventariere.

Un al aspect identificat constă în neefectuarea unei analize asupra rezultatelor inventarierii și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru identificarea și corectarea eventualelor erori și pentru stabilirea realității soldurilor conturilor la 31.12.2023 - exemplificam: terenurile împădurite aflate în litigii, stocurile de materiale, garanțiile de bună execuție la lucrările de investiții, precum și necompletarea registrului inventar cuprinzând rezultatele inventarierii.

În concluzie, recomandarea formulată la pct. 2.2 din Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023 este neimplementată.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor formulate

Situația centralizată a recomandărilor formulate și a stadiilor de implementare, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandare din Scrisoarea către management	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată	pct. 1.1	Secțiunea C pct. 1
2	implementată	pct. 1.2	Secțiunea C pct. 2
3	implementată	pct. 2.1	Secțiunea C pct. 3
4	neimplementată	pct. 2.2	Secțiunea C pct. 4

D. Punctul de vedere al conducerii entității

În conformitate cu prevederile art. 49 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.11.2022, s-a desfășurat în data de 31.01.2024 ședința de conciliere, fiind discutate aspectele rezultate din verificarea modului de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea către management nr. 38520/18.05.2023.

Reprezentanții unității administrativ teritoriale nu au exprimat puncte de vedere divergente, rezultatele concilierii fiind înscrise în Minuta nr. 1075 din data de 31.01.2024.