



CAMERA DE CONTURI  
BUZĂU

PRIMĂRIA COMUNEI LOPĂTARI	
INTRARE	Nr. 1901
IESIRE	
Ziua 30	Luna 03 Anul 2022

30802\25.03.2022

**Către,**  
**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ**  
**COMUNA LOPĂTARI**  
  
**CONSILIUL LOCAL**

În temeiul prevederilor art.33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.183-184 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, vă transmitem alăturat, **Decizia nr. 25/23.03.2022** emisă de Camera de Conturi Buzău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Procesul verbal anexă la Raportul de audit financiar, înregistrat la entitate sub nr. 7335/05.10.2021 și la registratura Camerei de Conturi Buzău sub nr. 41480/05.10.2021, pentru ca în calitate de organ deliberativ, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să dispuneți măsurile necesare care să asigure ducerea la îndeplinire a deciziei anterior menționată.

Cu deosebită stimă,

**DIRECTOR**  
**Sanda Fulvia PREDA**





CAMERA DE CONTURI BUZAU

## DECIZIE

**25/23.03.2022**

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, examinând deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr.7335/05.10.2021 și la Camera de Conturi Buzău sub nr.41480/05.10.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare **la UATC LOPATARI**,

## SE CONSTATĂ

1. În urma auditării categoriei de operațiuni *Impozite și taxe pe proprietate*, respectiv a testării modului de declarare, stabilire, înregistrare și încasare a impozitului pe teren extravilan, pentru perioada ianuarie 2016 - decembrie 2010, au rezultat diferențe între suprafețele de teren extravilan, care figurează în evidența fiscală și cele înregistrate în registrul agricol, în sensul că suprafețele de teren din matricola fiscală sunt mai mici decât cele din registrul agricol. Compartimentul de impozite și taxe din cadrul primăriei, nu a făcut nici un demers în vederea clarificării neconcordanțelor constatate și stabilirii situației fiscale reale a contribuabililor.

**În timpul misiunii de audit**, entitatea a efectuat confruntul între baza de date deținută de compartimentul registru agricol cu cea deținută de compartimentul impozite și taxe, fiind constatate diferențe între registrul agricol și matricola fiscală la un număr de 38 contribuabili persoane fizice.

**Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:** art. 20 alin. (1) și art. 23 alin. (2) Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 494<sup>12</sup> din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Constatarea este prezentată la pct.A4, din procesul verbal de constatare.

2. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în ceea ce privește actualizarea prețului contractului de lucrări având ca obiectiv *Trecere peste pârâul Slănic, satul Terca, comuna Lopătari, județul Buzău* și neefectuarea recepției la finalizarea acestor lucrări de investiții.

CAMERA DE CONTURI BUZAU

➤ Actualizarea prețului contractelor de lucrări

În urma verificărilor efectuate, prin sondaj, cu privire la modul de respectare a dispozițiilor legale în ceea ce privește actualizarea valorii contractelor aflate în derulare după data intrării în vigoare a OUG nr. 114/2018 *privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, s-a constatat că, în anul 2019, UATC Lopătari a procedat la actualizarea valorii contractului de lucrări nr.2415/20.06.2018, ca urmare a modificărilor aduse de articolul 71 din acest act normativ, respectiv creșterea salariului minim în construcții.

Urmare analizării componenței sumelor actualizate s-a constatat că prețul contractului a fost majorat atât cu influența în costuri a salariului minim cât și cu creșterea profitului, în condițiile în care potrivit prevederilor art. 164 alin 5 din HG nr.395/2016, prețul contractului poate fi ajustat doar *în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului*, profitul nefiind un element de cost.

➤ Neefectuarea recepției la finalizarea lucrărilor

În urma verificării documentelor existente la dosarul achiziției, s-a constatat că, până la data auditului lucrările la acest obiectiv de investiții au fost facturate și decontate integral la nivelul valorii contractului, respectiv 498.837,31 lei, inclusiv TVA.

Plata ultimei facturi în valoare de 89.929,03 lei, a fost efectuată în luna iulie 2020, înainte ca lucrările să fie fost recepționate de către comisia de recepție, deci înainte să se determine sau să se verifice realitatea datelor înscrise în documentele prezentate la decontare de către constructor, fiind încălcate astfel prevederile pct. 2 din Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul MFP nr.1792/2002.

*...Determinarea sau verificarea existentei sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție...).*

În luna decembrie 2020, la un an de zile de la terminarea lucrărilor (ultima factură a fost emisă în 26 noiembrie 2019), primarul comunei Lopătari a emis Dispoziția nr.280/18.12.2020 prin care a constituit comisia pentru efectuarea recepției la terminarea lucrărilor în conformitate cu prevederile HG nr. 343/2017, însă nici până la finalizarea auditului, lucrările nu au fost recepționate. Conform datelor consemnate în procesul verbal nr. 6144/28.12.2020, încheiat la data convocării comisiei, recepția la terminarea lucrărilor nu s-a putut efectua ca urmare a neprezentării persoanelor de specialitate cooptate în comisie.

**Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:** art.164, alin.(1), (4) și (5) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind

CAMERA DE CONTURI BUZAU

achizițiile publice, pct.2 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

**În timpul misiunii de audit**, constructorul a achitat cu ordinul de plată nr.395/04.10.2021, suma de 803,91 lei cu care s-a majorat nejustificat prețul contractului.

Constatările sunt prezentate la pct. B, din procesul verbal de constatare.

3. În perioada ianuarie 2019 – octombrie 2020, nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește modul de stabilire și acordare a drepturilor salariale convenite unor salariați din cadrul UATC Lopătari, astfel:

➤ indemnizația de încadrare a primarului comunei Lopătari, a fost stabilită eronat, respectiv prin înmulțirea coeficientului prevăzut în anexa nr. IX la Legea nr. 153/2017, cu salariul minim brut pe țară de 2.350 lei stabilit pentru funcțiile pentru care se prevăd studii superioare, cu vechime în muncă de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, în loc de 2.080 lei salariu minim brut pe țară garantat în plată, așa cum prevede legea pentru funcțiile de demnitate publică, fapt ce a condus la încasarea unor venituri salariale mai mari față de cele legale (10.710 lei, în loc de 9.360 lei). În aceeași perioadă, primarul a încasat nelegal indemnizație de hrană și vouchere de vacanță în condițiile în care potrivit legii, aceste drepturi salariale nu se acordă persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, alese și numite.

➤ drepturi salariale nelegale acordate unui număr de 2 funcționari publici încadrați în aparatul de specialitate al primarului (secretarul primăriei și șeful serviciului financiar-contabilitate), cu încălcarea prevederilor art. 11 alin. (4) din Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, reprezentând:

- salarii de bază lunare stabilite eronat la un nivel mai mare decât indemnizația viceprimarului, în perioada 01.01.2020-30.06.2020;
- indemnizație de hrană acordată în condițiile în care salariile de bază erau egale sau mai mari decât indemnizația viceprimarului, în perioada 01.01. 2019 – 30.06. 2020.

Valoarea sumelor achitate nelegal este de 63.352 lei, din care:

- 39.720 lei, reprezintă contravaloarea brută a indemnizației de încadrare, indemnizației de hrană și vouchere de vacanță acordate necuvenit primarului UATC Lopătari;
- 23.632 lei, reprezintă contravaloarea brută a salariului și a indemnizației de hrană acordate nelegal celor doi funcționari publici, peste nivelul indemnizației viceprimarului comunei.

**Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:** art.14 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. (11) alin.4 și art.13 din Legea-Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.2 din HG.937/2018



## CAMERA DE CONTURI BUZAU

pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și art. 34 alin. (7) din OUG nr114/2018 cu modificările și completările ulterioare.

Constatările sunt prezentate la pct. A5, din procesul verbal de constatare.

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,

**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 în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:**

1. Notificarea contribuabililor în vederea clarificării neconcordanțelor constatate, și stabilirii situației fiscale a acestora, iar în funcție de informațiile transmise stabilirea diferențelor de impozite și taxe pentru suprafețele de teren nedeclarate în vederea impunerii, evidențierea și urmărirea încasării acestora, conform prevederilor legale.

**Termen de implementare: 31.08.2022**

2. Efectuarea recepției la terminarea lucrărilor în cazul obiectivului de investiții "Trecere peste pârâul Slănic, satul Terca, comuna Lopătari, județul Buzău." În situația în care, în urma recepției, se constată lucrări neexecutate sau executate necorespunzător se va solicita constructorului remedierea acestora sau în caz contrar restituirea contravalorii prejudiciului produs entității prin neexecutarea corespunzătoare a lucrărilor contractate.

Efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat plata ultimei facturi fără să se fi întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, document obligatoriu prevăzut de lege pe baza căruia se determină sau se verifică realitatea sumei datorate constructorului, și în funcție de rezultatul analizei se vor dispune măsuri corespunzătoare.

**Termen de implementare: 31.08.2022**



CAMERA DE CONTURI BUZAU

**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:**

3. Ordonatorul de credite al UATC Lopătari, va stabili - în temeiul art.33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 republicată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor indemnizații de încadrare peste nivelul prevăzut de lege/tichete de vacanță/de hrană acordate necuvenit primarului UATC Lopătari, precum și cel cauzat de plata unor venituri salariale, acordate celor doi funcționari publici, peste nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei, și va lua măsuri pentru înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, în condițiile legii. Totodată va lua măsuri de regularizare cu bugetul general consolidat al statului a obligațiilor reprezentând impozit pe venit și contribuții aferente drepturilor salariale plătite nelegal, în perioada ianuarie 2019-octombrie 2020.

**Termen de implementare: 31.08.2022**

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.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

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 a județului Buzău, Bulevardul Gării nr. 18, Mun. Buzău, Cod 120218.

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

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.



## CAMERA DE CONTURI BUZAU

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) 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, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**Sora DUMITRU**

**Director Adjunct Camera De Conturi Buzău**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sora Dumitru', is written over the official stamp.

