



CAMERA DE CONTURI
GORJ



12573\09.02.2023

Către,

**CONSILIUL LOCAL AL
COMUNEI PRIGORIA**

Vă transmitem alăturat exemplarul Raportului de follow-up nr. **12531** data de **09.02.2023**, încheiat în urma acțiunii de *Verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse*, prin Decizia nr. **02/07.01.2022**, pe care Camera de Conturi a județului Gorj a efectuat-o în perioada 23.01.2023 - 27.01.2023 la entitatea pe care o reprezentați.

Vă atenționăm că nu toate măsurile/recomandările cauzatoare de prejudicii, dispuse prin **Decizia nr. 02/07.01.2022**, au fost implementate, astfel încât vă solicităm să luați măsurile care se impun pentru a asigura ducerea la îndeplinire de către ordonatorul principal de credite a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Gorj.

Totodată vă informăm că Rapoartele de follow-up sau sinteze ale acestora sunt accesibile cetățenilor și altor părți interesate prin publicarea acestora pe pagina de internet a Curții de Conturi, în termen de 30 de zile calendaristice de la data dobândirii caracterului public.

Cu stimă!

Camera de Conturi Gorj

Director

Tătaru Violeta

Violeta
Tataru

Digitally signed
by Violeta Tataru
Date: 2023.02.13
13:27:05 +02'00'



CAMERA DE CONTURI
GORJ

12531\09.02.2023

APROBAT
DIRECTOR
TĂTARU VIOLETA

Violeta
Tataru

Digitally signed
by Violeta Tataru
Date: 2023.02.13
13:21:37 +02'00'

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 02 din data de 07.01.2022

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Camera de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, în perioada 25.01.2023 – 27.01.2023, la **Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Prigoria** sediul în comuna Prigoria, sat Prigoria, Județul Gorj, tel./fax: 0374013444 / 0374091625; cod de înregistrare fiscală 4718985, e-mail: primariaprigoria@yahoo.com; site oficial: <http://www.primariaprigoria.ro>.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Prigoria la data de **31.12.2020** pentru care a fost întocmit în Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 58738 din data de 08.12.2021 și sub nr. 10124 din 08.12.2021 la entitatea auditată.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, ca vizită la entitatea auditată, conducerea entității, a comunicat prin adresa înregistrată sub nr. 405/18.01.2023 Camerei de Conturi Gorj modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022.

B. Rezultatele verificării

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

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

1. Referitor la măsura dispusă la **pct.I, lit.a)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:

„ Fundamentarea si elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercițiile bugetare viitoare cu respectarea reglementarilor legale în vigoare, specifice acestui domeniu. ”

Din analiza documentelor puse la dispoziție auditorului public extern, s-a constatat:

Din verificarea modului de elaborare si fundamentare a proiectului bugetului de venituri si cheltuieli s-a constatat că U.A.T.C. Prigoria a respectat obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, asa cum rezulta din situatie, *(anexa nr. 1)*.

În concluzie măsura I.a) din cuprinsul Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022, este implementată integral.

2. Referitor la măsura dispusă la **pct.I, lit.b)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:

„ Luarea măsurilor necesare pentru proiectarea, implementarea și dezvoltarea continuă a sistemului de control intern managerial, inclusiv pentru actualizarea registrelor de riscuri și a procedurilor formalizate pe procese sau activități (proceduri de sistem și proceduri operaționale) în conformitate cu prevederile legale în vigoare”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat că:

- prin Dispoziția nr. 241 din 24.11.2021 a fost actualizata Comisia de monitorizare pentru dezvoltarea, monitorizarea, coordonarea, îndrumarea metodologică și raportarea cu privire la sistemul de control managerial al structurilor din aparatul de specialitate al Primarului comunei Prigoria, *(anexa nr. 2)*.

- entitatea a emis un număr de 73 proceduri, *(anexa nr. 3)*.

- s-a întocmit și actualizat registrul riscurilor, *(anexa nr. 4)*.

- a fost întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2021

(anexa nr. 5);



CAMERA DE CONTURI
GORJ

-a fost întocmită Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2021, (*anexa nr.6*).
-entitatea a prezentat programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei pentru anul 2022, (*anexa nr.7*).

În concluzie măsura I.b) din cuprinsul Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 este implementată integral.

3. Referitor la măsura dispusă la pct.I, lit.c) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29.04.2022:

„ Stabilirea impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local, prevăzute de Codul fiscal, precum și a amenzilor contravenționale stabilite prin hotărâri ale consiliului local, la nivelurile maxime prevăzute, indexate potrivit legii, precum și urmărirea încasării acestora prin parcurgerea tuturor formelor de executare silită prevăzute de lege ”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție, respectiv *Lista borderouri debite/scăderi în perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 - extras (anexa nr.8)*, s-a constatat faptul că au fost înregistrate în evidența fiscală diferențele calculate și stabilite cu ocazia misiunii de audit financiar din anul 2021, dintre nivelul impozitului pe clădiri persoane fizice/juridice și impozitul pe terenul intravilan, extravilan, auto, mijloace lente, stabilite în conformitate cu prevederile H.C.L. nr. 17/10.02.2022, H.C.L. nr. 69/29.12.2021 și nivelurile maxime prevăzute în Codul fiscal, indexate potrivit legii.

De asemenea, conform *Registrului partizi sumar la data de 31.12.2022 (anexa nr. 9)*, s-a constatat că pe parcursul anului 2022 au fost efectuate încasări de la persoanele fizice în sarcina cărora au fost stabilite diferențele reprezentând impozit persoane fizice și juridice, pe clădiri și impozit pe teren extravilan, intravilan, mijloace de transport indexate potrivit legii.

Pentru persoane juridice entitatea a încasat suma de 43.265 lei (*anexa nr.10*).
Pentru persoane fizice entitatea a încasat suma de 84.594 lei (*anexa nr. 11*).

In concluzie, măsura pct. I. lit. c) dispusă prin Decizia nr. 02 din data de 07.01.2022 este implementată integral.

4. Referitor la recomandarea dispusă la pct.I, lit.d) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29.04.2022



CAMERA DE CONTURI
GORJ

„Aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală contribuabililor persoane fizice și juridice, care au înregistrat restanțe la plata acestora, în vederea încasării impozitelor și taxelor locale în cadrul termenului legal de prescripție”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat faptul că:

- Pentru eșantionul selectat persoane fizice (extravilan), au fost efectuate forme de executare silită prin emiterea a 15 somatii și titluri executorii și 3 popriri pentru care s-a încasat suma de 18.870 lei, așa cum rezulta din situație, *(anexa nr.12)*.
- Pentru eșantionul selectat persoane fizice (alte amenzi), au fost efectuate forme de executare silită prin emiterea a 9 somatii și titluri executorii și 6 popriri pentru care s-a încasat suma de 6.648,62 lei, așa cum rezulta din situație *(anexa nr.13)*.
- Pentru eșantionul selectat persoane fizice (amenzi circulație), au fost efectuate forme de executare silită prin emiterea a 27 somatii și titluri executorii și 21 popriri pentru care s-a încasat suma de 27.468 lei, 1 (un) dosar muncă în folosul comunității așa cum rezulta din situație *(anexa nr. 14)*.

În concluzie măsura pct. I. d) dispusa din Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 **este implementată integral.**

5. Referitor la măsura dispusă la pct.I, lit.e având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022:**

„ Efectuarea operațiunilor de inventariere, valorificarea rezultatelor în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale.”

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Inventarierea patrimoniului la 31.12.2021 s-a realizat în baza dispoziției ordonatorului de credite nr. 249 din data de 26.11.2021. de către comisia numită prin respectiva dispoziție, (anexa nr. 15).

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a realizat în baza procesului-verbal nr. 10780 din data de 31.12.2021, (anexa nr. 16).

Inventarierea patrimoniului s-a realizat pe baza listelor de inventar, potrivit OMFP 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

În concluzie Măsura I.e) din cuprinsul Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 este implementată integral.

6. Referitor la măsura dispusă la **pct.I, lit.f)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:

„ Se va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Prigoria și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a efectuării operațiunilor de inventariere, valorificarea rezultatelor în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale ”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat că :

Inventarierea patrimoniului , Școala Gimnazială Prigoria la data de 31.12.2021 s-a realizat în baza dispoziției ordonatorului de credite nr. 65 din data de 03.09.2021. de către comisia numită prin respectiva dispoziția, (anexa nr.17).

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a realizat în baza procesului-verbal nr. 1627 din data de 31.12.2021, (anexa nr.18).

În concluzie Măsura I.f) din cuprinsul Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 este implementată integral.

7. Referitor la măsura dispusă la **pct.II, lit.a)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:

„ Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului, reprezentând venituri din chirii și concesiuni, pentru care s-a prescris dreptul de încasare, potrivit legii. ”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat :

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de conducerea Camerei de Conturi Gorj prin Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 entitatea a formulat acțiune în instanța pentru fosta primar al comunei Prigoria, prin care a solicitat:

„ să fie obligată pârâta la plata sumei de 11.008 lei, reactualizată la data efectivă a plății, sumă ce reprezintă prejudiciul creat reclamantei UAT Prigoria prin neefectuarea niciunui demers pentru încasarea veniturilor din concesiune și închiriere de la persoane fizice și juridice, aferente perioadei 2016-2017, sume pentru care termenul de prescripție s-a depășit, fostul ordonator de credite neluând măsuri de atragerea



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

răspunderii administrative funcționarilor cu atribuții în domeniul urmăririi și încasării veniturilor bugetului local în termenul lega, (anexa nr.19).

Prin notele contabile nr. 1, 2 și 3 din data de 27.01.2023, au fost înregistrate debitele prescrise, reprezentând contractele de închiriere.

În concluzie măsura II.a) din cuprinsul Deciziei nr. 2 din data de 07.01.2022 **este implementată parțial**

8.- Referitor la măsura dispusă la pct.II, lit.b) având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:

„ Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a foloaselor nerealizate, reprezentând contravaloarea echipamentelor electronice primite cu titlu gratuit, neînregistrate în patrimoniul entității, beneficiarul de drept al acestora”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat :

Conducerea entității a pus la dispoziția auditorului public extern plângerea penală, fără număr și data, formulată împotriva numitei Iliescu Iulia, (anexa nr. 20).

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de conducerea Camerei de Conturi Gorj prin Decizia nr. 2 din data de 07.01.2022 entitatea a formulat acțiune în instanța împotriva fostului ordonator de credite al comunei Prigoria, prin care a solicitat: „ să oblige pârâta (Iliescu Iuliana) la plata către reclamantă (Primăria Prigoria) a sumei de 26.814,95 lei, reactualizată la data efectivă a plății, sumă ce reprezintă contravaloarea mai multor echipamente electronice achiziționate în perioada mandatului de primar”, (anexa nr. 21).

În concluzie măsura II.b) din cuprinsul Deciziei nr. 2 din data de 07.01.2022 **este implementată parțial**

9. Referitor la măsura dispusă la pct.II, lit.c) având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**:



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

„Diminuarea angajamentului legal, respectiv extinderea verificării asupra tuturor contractelor de achiziție publică, la care prețul a fost majorat în baza prevederilor OUG nr. 114/2018 și în condițiile unor majorări de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente, în cadrul termenului legal de prescripție, virarea acestuia pe sursele de finanțare corespunzătoare”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat :

În ceea ce privește diminuarea angajamentului legal, entitatea a luat măsuri de remediere, fiind prezentat Actul Adițional nr. 1 la Contractul privind Reabilitarea Obiectivului de Investiții Proiectare și execuție „ Reabilitare Drumuri Comunale DC 12 și DC 23a, COMUNA Prigoria nr. 4687/12.06.2018.

- Entitatea a extins verificarea tuturor plăților aferente obiectivelor de investiții aflate în execuție, nefiind identificate abateri de natura celor constatate în auditul financiar, întocmind Procesul Verbal nr. 3241 din data de 04.04.2022, *(anexa nr. 22)*.

În concluzie măsura II.c) din cuprinsul **Deciziei nr. 2** din data de 07.01.2022 **este implementată integral.**

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

1.– Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I, lit.a)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral;

2.– Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I, lit.b)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral;

3.– Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I, lit.c)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral;

4.– Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I, lit.d)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral.

5.– Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I, lit.e)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral;



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

6.- Referitor la recomandarea dispusă la **pct.I. lit.f)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată integral;

7.- Referitor la recomandarea dispusă la **pct.II. lit.a)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, este implementată parțial

8.- Referitor la recomandarea dispusă la **pct.II lit.b)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, aceasta este implementată parțial.

9.- Referitor la recomandarea dispusă la **pct.II lit.c)** având ca termen de ducere la îndeplinire data de **29.04.2022**, acesta este implementată integral;

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea nr. din Decizia nr. 47/2022	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	Pct. I.a), Ib), Ic), Id), Ie), If), Pct. II.c)	Pag. 2-6, 14-19, 25-37, 25-37, 45-51, 66-67.
2	implementată parțial	Pct. II.a), Pct. II.b)	Pag. 20-25, 37-45, 59-65
3	neimplementată		
4	fără obiect		

D. Punctul de vedere al conducerii UATC Prigoria:

În urma procesului de conciliere nr. 588 din data de 27.01.2023, (*anexa nr.23*) nu au rămas probleme în divergență între punctul de vedere al auditorului public extern și cel al conducerii entității.

În cazul recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 02/07.01.2022, la pct. II lit. a) și b), implementate parțial, noul termen de aducere la îndeplinire, este 29.12.2023, fără posibilitatea de a fi acordată o nouă prelungire.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI
GORJ**

Director,
Tătaru Violeta

**Violeta
Tataru** Digitally signed
by Violeta Tataru
Date: 2023.02.13
13:22:04 +02'00'

Director Adjunct
Muntean Claudiu Tarfin

Muntean
Claudiu

Semnat digital de Muntean
Claudiu
Data: 2023.02.09 16:37:59
+02'00'

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro