CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MARAMUREȘ

RAPORT DE AUDIT

Auditul bilanțului contabil și a contului de execuție pe anul 2020

la

UATO Tăuții Măgherăuș

AUDITORI PUBLICI EXTERNI

Lupșa Alexandru
Ilucz Marcela Gabriela

Prezentul raport de audit financiar împreună cu anexele sale conține un număr de 196 (unasutănouăzecișișase) pagini numerotate de la 1 la 196

Data 16.07.2021 Auditori publici externi, semnătura

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MARAMURES

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Baia Mare, ziua 16 luna iulie anul 2021

Subsemnații Ilucz Marcela și Lupșa Alexandru, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a judetului Maramures în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, al delegației nr. 10745 și 10740 din data de 31.05.2021, al legitimației de serviciu nr. 1600 și 1226 din data de 15.07.2010, am efectuat în perioada 02.06.2021 - 16.07.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Orasului la U.A.T.O. TĂUȚII MĂGHERĂUȘ, cod unic de identificare 36027170 având sediul in STR. 1, nr. 194, Orașul Tăuții Măgherăuș pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În perioada auditată conducerea executivă a fost asigurată de către :

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	E-mail	Telefon
1.	Ardelean Anton	Primar	primaria@tautiimagheraus.ro	0262293048
2.	Marinescu Dumitru	Viceprimar		
3.	Cadar Cristian	Viceprimar		
4.	Bindila Calin Ioan	Secretar general		
5.	Motica Elena Ioana	Şef serviciu financiar-contabil		

În timpul misiunii de audit financiar conducerea executivă a fost asigurată de către:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	E-mail	Telefon
1.	Marinescu Dumitru	Primar	primaria@tautiimagheraus.ro	0262293048
2.	Pop Calin Dumitru	Viceprimar		
3.	Bindila Calin Ioan	Secretar general		
4.	Motica Elena Ioana	Sef serviciu financiar-contabil		

196

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Conform datelor raportate de entitate în *Contul de rezultat patrimonial*, la data de 31.12.2020:

- Veniturile operaționale ale acestuia în sumă **21.782.152 lei** s-au format din: venituri din impozite, taxe și alte venituri în sumă de **16.443.579 lei**; venituri din activități economice **8.676 lei**; finanțări, subvenții, transferuri, în sumă de **3.353.973 lei** și alte venituri operaționale în sumă de **1.975.934 lei;**
- Cheltuielile operaționale în sumă totală de **11.239.915 lei** au fost formate din: cheltuieli de personal în sumă de **3.672.918 lei**; subvenții și transferuri în sumă de **1.950.493 lei**; stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți în sumă de **5.116.340 lei**, cheltuieli de capital, amortizări și provizioane în sumă de **500.164 lei** .

Entitatea auditată nu înregistrează venituri financiare și extraordinare, însă înregistrează cheltuieli financiare în sumă de **504.779 lei**, reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor contractate.

Contul de execuție pe anul 2020 al entității auditate cuprinde:

Total venituri:

- prevederi inițiale: **142.104.000,00 lei;**
- prevederi definitive în sumă de **77.285.000,00 lei;**
- venituri totale încasate în sumă de **23.965.965,76 lei.**

Total cheltuieli:

- prevederi inițiale : **142.125.000,00 lei**;
- prevederi definitive în sumă de **77.307.000,00 lei;**
- plăți efectuate în sumă de **23.977.856,19 lei.**

Bilanțul încheiat la data de 31.12.2020 prezintă un total al activelor și pasivelor de **377.401.054 lei**.

În cadrul activelor, cele necurente sunt în sumă de **347.628.155 lei**, (din care terenuri și clădiri reprezintă ponderea cea mai mare și este în sumă de **308.098.036 lei**), activele curente sunt în sumă de **29.772.899 lei** (din care sumele cele mai semnificative se regăsesc la conturi de creanțele curente **28.414.426 lei,** conturi la trezorerie, casa în lei **8.962 lei**; stocuri **944.905 lei**).

În ceea ce privește contul de execuție pentru anul 2020 situația se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori	*Prevederi iniţiale 2020*	*Prevederi definitive 2020*	*Încasări/Plăţi realizate*	*GRAD REALIZARE BUGET %*
A.VENITURI - TOTAL	**142.104.000**	**77.286.000**	**23.965.966**	31,01%
1. Venituri proprii 49.90-	9.257.000	9.270.000	8.927.036	96,30%
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit 04.02	7.702.000	8.493.000	7.921.313	93,27%
3.Sume defalcate din TVA	1.540.000	2.997.000	2.997.000	100,00%
4.Transferuri voluntare,altele decât subvenţiile 37.02	0	2.000	2.076	103,80%
5. Subvenţii de la bugetul de stat 42.02	13.619.000	10.093.000	2.052.223	20,33%
6.Subvenţii de la alte administraţii	48.124.000	5.989.000	0	0,00%
7. Sume primite de la UE în contul plăţilor efectuate 48.02	61.862.000	40.442.000	2.066.318	5,11%
B.CHELTUIELI-TOTAL	**142.125.000**	**77.307.000**	**23.977.856**	31,02%
1.Cheltuieli de personal	5.348.000	5.645.000	4.549.520	80,59%
2. Bunuri şi servicii	6.822.000	6.890.000	4.795.884	69,61%
3. Dobânzi	800.000	800.000	504.779	63,10%
4. Subvenţii				
5. Fonduri de rezervă	100.000	0	0	
6. Transferuri între unităţi ale				
7. Alte transferuri				
8. Proiecte cu finanţare din	61.862.000	40.442.000	2.519.161	6,23%
9. Asistenţă socială	1.451.000	1.511.000	1.022.818	67,69%
10. Alte cheltuieli	755.000	795.000	409.558	51,52%
11. Active nefinanciare	62.687.000	18.924.000	8.844.617	46,74%
12. Operaţiuni financiare	2.300.000	2.300.000	1.388.519	60,37%
13.Plăţi efectuate în anii			-57.000	

2. *Obiectivele auditului financiar*

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obţine o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situaţiile financiare auditate nu conţin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permiţând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalităţii şi regularităţii şi oferă o imagine fidelă a poziţiei

financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

În cadrul politicii economice naționale, comunele, ca și orașele, municipiile și județele au dreptul la resurse financiare proprii, pe care autoritățile administrației publice locale le stabilesc, le administrează și le utilizează pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce le revin, în condițiile legii. Resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Modul de formare, administrare, angajare și utilizare a fondurilor publice ale unităților administrativ-teritoriale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale sunt stabilite în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Consiliul local și primarul îndeplinesc și atribuții privind elaborarea și aprobarea de proiecte de strategii privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei, asigurarea, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, a cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local, primarul având obligația, potrivit legii, de a prezenta consiliului local,

în primul trimestru, un raport anual privind starea economică, socială şi de mediu a unităţii administrativ-teritoriale.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activităţii, a scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative de înfiinţare:

UATO Tăuţii Măgherăuş, având având cod de identificare fiscală 3627170, are sediul în oraşul Tăuţii Măgherăuş, strada str. 1 nr. 194, telefon: 0262-293048, fax: 0262-293001, pagina de internet https://tautiimagheraus.ro/ . La aceste date de contact se adaugă adresa de mail primaria@tautiimagheraus.ro

Conducătorul entităţii – Primarul – are calitatea de ordonator principal de credite.

UATO Tăuţii Măgherăuş, este autoritate administrativ-teritorială a cărei organizare şi funcţionare este reglementată de OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ.

Potrivit acestei legi administraţia publică în unităţile administrativ-teritoriale se organizează şi funcţionează în temeiul principiilor autonomiei locale, decentralizării serviciilor publice, eligibilităţii autorităţilor administraţiei publice locale, legalităţii şi al consultării cetăţenilor în soluţionarea problemelor locale de interes deosebit.

Autorităţile administraţiei publice prin care se realizează autonomia locală sunt:

- Consiliul local – ca autoritate deliberativă
- Primarul – ca autoritate executivă.

În asigurarea liberului exerciţiu al mandatului lor, Consiliul local şi primarul îndeplinesc o funcţie de autoritate publică.

Consiliul local are iniţiativa şi hotărăşte, în condiţiile legii, respectiv în conformitate cu prevederile OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ şi ale Regulamentului de organizare şi funcţionare, în toate problemele de interes local, cu excepţia celor care sunt date prin lege în competenţa altor autorităţi publice, locale sau centrale.

În exercitarea atribuţiilor ce îi revin consiliul local adoptă hotărâri, cu votul majorităţii membrilor prezenţi, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare şi funcţionare a consiliului cere o altă majoritate.

Atribuţiile primarului sunt cele prevăzute la art. 155 din OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ şi art. 22 respectiv 23 din Legea nr. 273/2006, privind finanţele publice locale, republicată.

Modul de formare, administrare, angajare şi utilizare a fondurilor publice ale **UATO Tăuţii Măgherăuş**, precum şi responsabilităţile autorităţilor administraţiei publice locale sunt stabilite în Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale.

Obiectul de activitate al entităţii auditate este administraţia publică locală, respectiv soluţionarea problemelor curente ale colectivităţii şi aducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului Local, ce se referă în principal la modernizarea şi dezvoltarea infrastructurii; întreţinerea şi repararea străzilor, parcurilor, spaţiilor verzi; asigurarea iluminatului stradal; asistenţa socială pentru categoriile populaţiei defavorizate; asigurarea ordinei şi liniştii publice; întreţinerea bazei materiale a învăţământului preşcolar şi preuniversitar.

Scopul primar al instituţiei este satisfacerea necesităţilor persoanelor pe care le deservesc şi realizarea bunăstării sociale. În instituţia publică pot fi identificate, pornind de la atribuţiile legale, mai multe obiective care le-am putea clasifica astfel:

- Obiective de ordin financiar;
- Obiective de ordin edilitar-gospodăresc;
- Obiective de ordin social.

Obiective de ordin financiar:

Pentru stabilirea obiectivelor din prima categorie trebuie pornit de la faptul că instituţia publică acţionează cu resurse umane limitate ca număr, în limita unui buget bine definit încă de la începutul anului, situaţie în care, rolul managementului este acela de utilizare mai eficientă a resurselor umane şi a tehnologiei, pentru obţinerea celui mai bun rezultat.

Principalele resurse financiare se realizează din impozite şi taxe stabilite prin lege, impozite şi taxe speciale stabilite prin Hotărâre a Consiliului Local precum şi din cote şi sume defalcate repartizate. Dimensionarea fondurilor instituţiei publice sunt prestabilite prin acte normative, la dispoziţia consiliului local rămânând stabilirea taxelor speciale permise de Legea nr.101/2006. Taxele speciale sunt stabilite pentru acoperirea cheltuielilor funcţionării serviciului de salubrizare, se dimensionează în funcţie de numărul beneficiarilor acestor servicii şi au o destinaţie precisă, aceea de a face serviciul să funcţioneze.

Obiective de ordin edilitar-gospodăresc:

- administrarea domeniului public şi privat;
- stabilirea priorităţilor în amenajarea teritoriului;
- stabilirea planului de apărare împotriva incendiilor, inundaţiilor, dezastrelor, efectelor meteorologice periculoase şi repartizarea fondurilor necesare pentru realizarea acestor obiective;
- stabilirea obiectivelor referitoare la construirea, întreţinerea şi modernizarea drumurilor, podurilor şi a altor căi de comunicaţie de interes local;
- stabilirea lucrărilor de investiţii de interes local şi includerea acestora în lista de investiţii anexă la bugetul local;
- stabilirea obiectivelor privind protecţia şi refacerea mediului înconjurător, în scopul creşterii calităţii vieţii;
- obiective privind înfiinţarea de târguri şi oboare, în funcţie de capacităţile locale de desfacere a produselor agricole şi animale;
- stabilirea proiectelor de interes local;

Obiective de ordin social:

- referitoare la funcţionarea serviciilor publice de învăţământ, sănătate şi cultură; stabilirea obiectivelor asigurării serviciului public de apărare împotriva incendiilor, de apărare a liniştii şi ordinii publice, sport şi agrement;
- stabilirea obiectivelor privind protecţia şi asistenţa socială;
- stabilirea obiectivelor privind măsurile de protecţie a drepturilor copilului;
- asigurarea respectării drepturilor şi libertăţilor fundamentale ale cetăţenilor;

Potrivit OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, *republicată cu modificările şi completările ulterioare, principalele obiective şi atribuţii* ale entităţii auditate sunt:

- **UATO Tăuții Măgherăuș** în limitele legii are iniţiative în toate domeniile, cu excepţia celor care sunt date în mod expres în competenţa altor autorităţi publice;
- Raporturile dintre **UATO Tăuții Măgherăuș** şi autorităţile administraţiei publice de la nivel judeţean se bazează pe principiile autonomiei, legalităţii, responsabilităţii, cooperării şi solidarităţii în rezolvarea problemelor întregului judeţ;
- **UATO Tăuții Măgherăuș** dispune de resurse financiare proprii, pe care le stabileşte, le administrează şi le utilizează pentru îndeplinirea competenţelor şi atribuţiilor ce-i revin, în condiţiile legii;
- Resursele financiare de care dispune **UATO Tăuții Măgherăuș** trebuie să fie corelate cu competenţele şi cu atribuţiile prevăzute de lege;
- **UATO Tăuții Măgherăuș** administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum şi de bunurile proprietate publică sau privată a comunei, în conformitate cu principiul autonomiei locale;
- **UATO Tăuții Măgherăuș** cooperează şi este asociat, în condiţiile legii, în asociaţii de dezvoltare intercomunitară, cu personalitate juridică, de drept privat şi de utilitate publică;
- Asociaţiile de dezvoltare intercomunitară, la care şi **UATO Tăuții Măgherăuș** este asociat, se finanţează prin contribuţii din bugetele locale ale unităţilor administrativ-teritoriale membre, precum şi din alte surse, în condiţiile legii;
- **UATO Tăuții Măgherăuș** încheie acorduri şi participă, inclusiv prin alocare de fonduri, la iniţierea şi la realizarea unor programe de dezvoltare zonală, în baza hotărârilor adoptate de consiliul local, în condiţiile legii;
- Consiliul local hotărăşte asupra participării cu capital sau cu bunuri, în numele şi în interesul său, la înfiinţarea, funcţionarea şi dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice şi de utilitate publică de interes local, în condiţiile legii;
- **UATO Tăuții Măgherăuș** este titular al drepturilor şi obligaţiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor aparţinând domeniului public şi privat, precum şi din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condiţiile legii;
- Exercitarea atribuţiilor ce revin funcţionarilor publici şi personalului contractual din aparatul propriu al consiliului local se desfăşoară conform fişei postului întocmită pentru fiecare salariat;
- Aparatul propriu colaborează cu comisiile de specialitate ale consiliului local, întocmeşte proiectele de hotărâri, rapoarte, informări, studii, analize şi alte materiale şi le transmite comisiilor de specialitate spre avizare, respectiv consiliului local spre aprobare;

Personalul din aparatul propriu al consiliului local stabileşte relaţii cu direcţiile din cadrul Consiliului Judeţean Maramureş sau al Prefecturii, informând primarul, viceprimarul şi secretarul

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcţionarea entităţii în perioada auditată:

- Partea a III-a Administratia publica locala, Capitolele III şi IV din OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, unde sunt prevăzute: modul de constituire, componenţa, atribuţiile şi funcţionarea consiliilor locale, precum şi atribuţiile primarilor şi viceprimarilor;

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care stabilește cadrul legal privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale.

Dezvoltarea pe acte normative cu caracter general și specific se regăsește în **Nota de instruire nr.** 495/23.04.2021

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Administrarea publică a **UATO Tăuții Măgherăuș** se întemeiază pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrațiilor publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit. Unitatea Administrativ Teritorială a **Orașului Tăuții Măgherăuș**, reprezentată de primar, viceprimar și secretarul orasului, împreună cu aparatul propriu, este o instituție publică care duce la îndeplinire prevederile Constituției și ale legilor țării, ale Decretelor Președintelui României, ale hotărârilor Guvernului, ale actelor emise de ministere și alte autorități ale administrației publice centrale, hotărârilor Consiliului Județean și soluționează problemele curente ale colectivității, asigurând respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor.

Organigrama, statul de funcții, numărul de personal și regulamentul de organizare și funcționare a aparatului propriu se aprobă de către Consiliul local, prin hotărâre, la propunerea primarului.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate a primarului **U.A.T.O Tăuții-Măgherăuș** a fost aprobată prin H.C.L. nr. 271/2019, cu un număr total de **57** posturi, din care 1 de primar, 1 de viceprimar, iar restul de **55** posturi fiind repartizate astfel:

Funcții publice (35 posturi)		**Funcții contractuale (20 posturi)**	
De conducere	**De execuție**	**De conducere**	**De execuție**
4	31	1	19

La 31.12.2020 numărul total al posturilor ocupate efectiv a fost de 43, repartizate pe servicii/compartimente, astfel:

Nr. crt.	*Denumire compartiment*	*Nr. posturi 57*			
		Funcționari publici		*Contractuali*	
		Aprobate	*Ocupate*	*Aprobate*	*Ocupate*
1.	*Funcții de demnitate publică*	2	2		
2.	*Secretar general*	1	1	-	-
3.	*Cabinet primar*	-	-	2	2
4.	*Serviciul Financiar-Contabil*	8	7	-	-
6.	*Compartiment juridic , contencios*	1	1	-	0
7.	*Compartiment achiziții publice*	1	1	-	-
8.	*Compartiment pregatire, elaborare documente Consiliul local*	1	0	-	-
9.	*Compartiment Agro silvic-Fond funciar*	2	1	-	-
10.	*Serviciul urbanism, amenajarea si*	2	1	-	-

	administrarea teritoriului, Compartiment autorizari				
11.	*Serviciul urbanism, amenajarea si administrarea teritoriului, Compartiment Cadastru topografie*	1	1	-	-
12.	*Compartiment resurse umane, salarizare*	1	1		
13.	*Compartiment audit intern*	1	1	-	-
14.	*Compartiment cultură*	-	-	3	2
15.	*Compartiment transport*	-	-	2	2
16.	*Serviciu public comunitar local de evidență a persoanelor*	3	2	-	-
17.	*Serviciul Poliția Locală*	8	6	-	-
18.	*Compartiment Implementare proiecte si strategii*	-	-	8	6
19.	*Asistență Socială*	2	2	-	-
20.	*Compartiment pentru Situatii de urgenta*	1	0		
21.	*Compartiment Administrare patrimoniu*	1	1		
22.	*Compartiment Gospodarire comunala*			1	1
23.	*Compartiment Relatii cu publicul, secretariat-arhiva*	1	1	2	1
24.	Administrator public			1	0
25.	Compartiment informatica			1	0
TOTAL		**37**	**29**	**20**	**14**

În subordinea **UATO Tăuții Măgherăuș** funcționează următoarele entități:

Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate			
Denumirea entității	**Sediul social**	**Codul de identificare fiscală**	**Tipul entității (ordonator secundar/terțiar de credite, filiale, sucursale, agenții);**
Liceul Tehnologic Traian Vuia	Tăuții Măgherăuș, Str. 1, nr. 229	17983223	Ordonator terțiar de credite

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Societatile la care entitatea auditata detine actiuni/parti sociale					
Denumirea societatii	**Sediul social**	**Codul de identificare fiscală**	**Capital social**	**Numar de actiuni/parti sociale**	**Cota parte deținută**
SC PRIMA TAUTI SRL	Tăuții Măgherăuș, Str. 1, nr. 194	19240411	500 lei	50	100%

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfăşurarea activităţii în perioada auditată:

Finanţarea activităţii entităţii se realizează din următoarele surse: venituri proprii, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, subvenţii de la bugetul de stat şi de la alte organe ale administraţiei publice.

Pentru exerciţiul bugetar 2020, bugetul iniţial de venituri si cheltuieli a fost aprobat de Consiliul Local al Orasului Tăuţii Măgherăuş prin Hotărârea nr. 3/30.01.2020, prevederile iniţiale ale veniturilor totale fiind de **142.104,00 mii lei**, iar cheltuielile totale în sumă de **142.125,00 mii lei**, cu un deficit de **21,00 mii lei**, recuperat din execedentul anului precedent.

În cursul exerciţiului bugetar, bugetul iniţial a suferit modificări prin rectificări succesive aprobate de Consiliul Local al Orasului Tăuţii Măgherăuş, astfel:

Nr. crt.	Nr. şi data HCL de aprobare	Documentul care a stat la baza rectificării
1.	H.C.L. nr. 85/03.03.2020	H.C.J. nr. 29/28.02.2020 H.C.J. nr. 53/28.02.2020
2.	H.C.L. nr. 88/30.04.2020	H.C.L. nr. 88/30.04.2020
3.	H.C.L. nr. 137/28.05.2020	H.C.J. nr. 97/28.05.2020
4.	H.C.L. nr. 150/18.06.2020	H.C.J. nr. 109/10.06.2020
5.	H.C.L. nr. 182/31.07.2020	HG nr. 554/2020
6.	H.C.L. nr. 187/28.08.2020	OUG nr. 135/2020
7.	H.C.L. nr. 191/16.09.2020	HG nr. 758/2020
8.	Dispozitia nr. 337/04.12.2020	Dispozitia nr. 337/04.12.2020
9.	H.C.L. nr. 212/09.12.2020	HG nr. 1044/2020
10.	H.C.L. nr. 213/21.12.2020	HG nr. 1100/2020

SITUATIA RECTIFICARILOR BUGETARE PE ANUL 2020

-mii lei-

Nr. crt	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobate iniţial, prin H.C.L. 3/30.01.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 85/03.03.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 88/30.04.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 137/28.05.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 150/18.06.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 182/31.07.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 187/28.08.2020	Rectificare B.V.C. prin H.C.L. nr. 191/16.09.2020	Rectificare B.V.C. prin Dispozitia nr. 337/04.12.2020	Rectificare B.V.C. Prin H.C.L. nr. 212/09.12.2020	Rectificare B.V.C. Prin H.C.L. nr. 213/21.12.2020
	A.VENITURI - TOTAL	**142.104,00**	**142.704,00**	**142.704,00**	**142.712,00**	**143.012,00**	**143.082,00**	**143.142,00**	**143.642,00**	**143.642,00**	**143.939,00**	**77.286,00**
1	Venituri proprii	9.257,00	9.257,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.274,00	9.270,00
2	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	7.702,00	8.202,00	8.185,00	8.193,00	8.493,00	8.493,00	8.493,00	8.493,00	8.493,00	8.493,00	8.493,00

3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.540,00	1.640,00	1.640,00	1.640,00	1.640,00	1.640,00	1.700,00	2.200,00	2.200,00	2.497,00	2.997,00
4	Transferuri voluntare, altele decat subventiile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
5	Subvenţii de la alte nivele ale administratiei publice	61.743,00	61.743,00	61.743,00	61.743,00	61.743,00	61.813,00	61.813,00	61.813,00	61.813,00	61.813,00	16.082,00
6	Subventii primite de la U.E.	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	40.442,00
	B.CHELTUIELI-TOTAL	**142.125,00**	**142.725,00**	**142.725,00**	**142.733,00**	**143.033,00**	**143.103,00**	**143.163,00**	**143.663,00**	**143.663,00**	**143.960,00**	**77.307,00**
1	Cheltuieli de personal	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.348,00	5.645,00	5.645,00
2	Bunuri şi servicii	6.822,00	6.822,00	6.882,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00	6.890,00
3	Dobanzi	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
4	Fonduri de rezerva	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Asistenţă socială	1.451,00	1.451,00	1.451,00	1.451,00	1.451,00	1.451,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00
6	Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	61.862,00	40.442,00
7	Alte cheltuieli	755,00	755,00	795,00	795,00	795,00	795,00	795,00	795,00	795,00	795,00	795,00
8	Cheltuieli de capital	62.687,00	63.287,00	63.287,00	63.287,00	63.587,00	63.657,00	63.657,00	64.157,00	64.157,00	64.157,00	18.924,00
9	Rambursari de credite	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00

În urma ultimei rectificări prevederile definitive la partea de venituri totale au fost în sumă de **77.286,00 mii lei** şi la partea de cheltuieli în sumă de **77.307,00 mii lei** cu un deficit de **21 mii lei** recuperat din execedentul anului precedent.

3.3 Analiza de ansamblu a situaţiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

A fost analizată evoluţia activelor şi pasivelor bilanţiere, a veniturilor şi cheltuielilor şi rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii doi ani, în perioada 2019-2020, care sunt prezentate în situaţiile financiare anuale, în comparaţie cu prevederile bugetare şi perioadele anterioare.

-lei-

INDICATORI	SOLD LA 31.12.2019	SOLD LA 31.12.2020	Variatii 2018/2020

			(%)
1	*2*	*3*	*4=(3-2)/2*
TOTAL ACTIVE, din care:	**388.634.190**	**377.401.054**	**-2,89%**
Active necurente	**336.138.31**	**347.628.155**	**3,42%**
Active curente	**52.495.875**	**29.772.899**	
TOTAL DATORII, din care:	**39.872.669**	**34.291.225**	**-43,29%**
Total datorii necurente	**15.650.315**	**14.261.796**	**-14,00%**
Total datorii curente	**24.222.354**	**20.029.429**	**-8,87%**
ACTIVE NETE	**348.761.521**	**343.109.829**	**-17,31%**
TOTAL CAPITALURI	**348.761.521**	**343.109.829**	**-1,62%**

- În perioada 2019-2020, valoarea activelor prezintă un trend descrescător şi la sfârşitul exerciţiului financiar al anului 2020 suma este de **377.401.054 lei** (cu **11.233.136 lei** mai putin faţă de anul de referinţă 2019).
- Totalul datoriilor la sfârşitul exerciţiului financiar al anului 2020 este în valoare de **34.291.225 lei** (cu **5.581.444 lei** mai puţin faţă de anul de referinţă 2019).
- Valoarea activelor nete la 31.12.2020 este în sumă de **343.109.829 lei**, aceasta înregistrând o scadere cu **5.651.692 lei** faţă de anul sfârşitul anului 2019.

Situaţia prevederilor bugetare definitive comparative, din *Contul de execuţie al bugetului local*, în ultimii doi ani se prezintă astfel:

Indicatori	***Prevederi definitive 2019***	***Prevederi definitive 2020***	***Variaţii 2020/2019 (%)***
A.VENITURI - TOTAL	**135.505.000**	**77.286.000**	57,04%
1. Venituri proprii 49.02	11.662.700	9.270.000	79,48%
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	6.442.000	8.493.000	131,84%
3. Sume defalcate din TVA 11.02	5.332.000	2.997.000	56,21%
4.Transferuri voluntare,altele decât subvenţiile	0	2.000	
5. Subvenţii de la bugetul de stat 42.02	29.025.600	10.093.000	34,77%
6. Subvenţii de la alte administraţii	39.912.700	5.989.000	15,01%
7. Sume primite de la UE în contul plăţilor efectuate	43.130.000	40.442.000	93,77%
B.CHELTUIELI-TOTAL	**135.634.000**	**77.307.000**	57,00%
1. Cheltuieli de personal	6.606.000	5.645.000	85,45%
2. Bunuri şi servicii	8.257.000	6.890.000	83,44%
3. Dobânzi	1.150.000	800.000	69,57%
4. Subvenţii	0	0	0!
5. Fonduri de rezervă	100.000	0	0,00%
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	0	0	0!
7. Alte transferuri	0	0	0
8. Proiecte cu finanţare din FEN	43.130.000	40.442.000	93,77%

9. Asistență socială	1.441 000	1.511.000	104,86%
10. Alte cheltuieli	990 000	795.000	80,30%
11. Active nefinanciare	71.617.000	18.924.000	26,42%
12. Operațiuni financiare	2.400.000	2.300.000	95,83%
13.Plati efectuate in anii precedenti	-57.000	0	0,00%

Situația încasării veniturilor și a plăților efectuate conform *Contului de execuție al bugetului local* în ultimii trei ani se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori	*Încasări/ Plăți efectuate 2019*	*Încasări/ Plăți efectuate 2020*	*Variații 2020/2019 (%)*
A.VENITURI - TOTAL	**28.181.838**	**23.965.966**	85,04%
1. Venituri proprii 49.90-04.02	11.504.648	8.927.036	77,60%
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit 04.02	6.339.908	7.921.313	124,94%
3. Sume defalcate din TVA 11.02	5.332.000	2.997.000	56,21%
4.Subvenții de la bugetul de stat	3.862.304	2.052.223	53,13%
5. Subvenții de la alte administrații	15.900	0	0,00%
6. Sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări 48.02	1.127.078	2.066.318	183,33%
7.Transferuri voluntare altele decât subvențiile	0	2.076	0!
B.CHELTUIELI-TOTAL	**28.289.994**	**23.977.856**	84,76%
1. Cheltuieli de personal	4.219.365	4.549.520	107,82%
2. Bunuri și servicii	4.873.365	4.795.884	98,41%
3. Subvenții	0		0
4. Dobanzi	694.540	504.779	72,68%
5.Fond rezervă	0	0	0!
6. Transferuri între unități ale administrației	0	0	0
7. Asistență socială	1.023.952	1.022.818	99,89%
7. Alte cheltuieli	702.011	409.558	58,34%
8.Proiecte cu finantare din FEN	1.057.475	2.519.161	238,22%
9. Plăți efectuate în anii precedenți si	-66.394	-57.000	85,85%
10. Active nefinanciare	13.655.467	8.844.617	64,77%
11. Operațiuni financiare	2.130.213	1.388.519	65,18%
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	**-108.156**	**-11.890**	

184

3.4.Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Pentru înțelegerea **sistemului contabil** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- categoriile principale de tranzacții din cadrul operațiunilor entității;
- modul de inițiere a tranzacțiilor economice;
- înregistrările semnificative în contabilitate, documentele justificative și conturile din situațiile financiare;
- procesul de evidențiere a operațiunilor economice în contabilitate și de raportare financiară, de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea în situațiile financiare;
- dacă înregistrările se fac în format electronic.

Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului contabil:

- **UATO Tăuții Măgherăuș** are organizat sistemul de contabilitate propriu în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 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;
- contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificației bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate;
- entitatea conduce contabilitatea în partidă dublă conform prevederilor art. 5(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- conducerea evidenței contabile se face atât analitic, cât și sintetic conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
- trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, având-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul 1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul contabil al entității ***pare a fi bine reglementat și pare a funcționa corespunzător.***

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- conformitatea utilizării IT-ului;
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;
- securitatea IT.

Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului informatic:

- **UATO Tăuții Măgherăuș** are organizat un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- operarea datelor contabile se face de o singură persoană autorizată asigurându-se securitatea datelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul informatic al entității ***pare a fi bine reglementat și pare a funcționa corespunzător.***

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „**mediul de control**":

Nivel de încredere MEDIU pentru mediul de control

Evaluarea componentei „**performanța și managementul riscului**":

Nivel de încredere MEDIU pentru performanța și managementul riscului

Evaluarea componentei „**activitățile de control**":

Nivel de încredere MEDIU pentru activitățile de control

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**":

Nivel de încredere MEDIU pentru informare și comunicare

Controlul intern este un instrument managerial utilizat pentru a furniza o asigurare rezonabilă că obiectivele managementului sunt îndeplinite.

Pentru evaluarea modului în care sistemul de control intern a fost conceput/organizat și stabilirea măsurii în care acesta este implementat/funcționează au fost parcurse două etape:

1. Verificarea conformării managementului entității controlate la obligațiile prevăzute de O.S.G.G. nr. 600/2018, prin parcurgerea etapelor de organizare și implementare ale sistemului de control intern.

2. Evaluarea sistemului de control intern din entitatea supusă verificării în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice. În acest scop, s-a verificat dacă standardele de control intern au fost implementate de entitate în toate departamentele/compartimentele acesteia, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern.

Concluzia care rezultă din *evaluarea modului de proiectare/ elaborare și implementare a sistemului de control intern*, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv *investigarea* conducerii și a altor persoane din cadrul entității, *observarea* aplicării controalelor specifice, *inspecția* documentelor și a rapoartelor, *obținerea de informații* din surse externe este că: **sistemul de control intern pare a fi parțial conform**:

Concluziile care rezultă din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare.	**Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control**		
	În urma testării controalelor nu s-au identificat deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat unele deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat numeroase deficiențe
Sistemul de control intern pare a fi parțial conform: ***- conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern;*** ***-există regulament de organizare și funcționare;***	-	Nivel de încredere Mediu	-

Concluziile care rezultă din evaluarea modului de proiectare/elaborare şi implementare a sistemului de control intern în baza analizei răspunsurilor la chestionare şi a informaţiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare.	Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entităţii stabilit după efectuarea testelor de control		
	În urma testării controalelor nu s-au identificat deficiente.	În urma testării controalelor s-au identificat unele deficiente.	În urma testării controalelor s-au identificat numeroase deficiente
- sunt identificate riscurile fiind întocmit registrul riscurilor ultima actualizare a fost efectuată în anul 2020 *-au fost identificate funcţiile sensibile* *- a fost elaborat un cod de conduită etică;* *- au fost elaborate proceduri operaţionale de lucru dar care sunt parţial implementate* *- managementul entităţii nu realizează o autoevaluare a subsistemului de control intern/managerial;* *- nu sunt instituite controale suficiente şi adecvate de supraveghere pentru activităţile care implică un grad ridicat de expunere la risc.* *- activitatea de audit intern nu este organizată*			

3.6. Evaluarea riscurilor

Având în vedere caracteristicile operaţiunilor derulate de către entitatea auditată din punct de vedere al complexităţii , al valorii acestora şi al susceptibilităţii la fraude, concluzia auditorilor publici externi este că riscul inerent la nivelul entităţii auditate este mediu.

Evaluarea riscului pentru sistemul de control intern:

Componente/elemente cheie ale sistemului de control intern managerial	Nivel de încredere		
	ridicat	mediu	scăzut
Mediul de control		X	
Performanţe şi managementul riscului		X	
Activităţi de control		X	
Informarea şi comunicarea		X	
Evaluare şi audit		X	

4. Metodologia de audit

4.1 Stabilirea pragului de semnificaţie

Baza pragului de semnificaţie: 21.458.695,00

Procentul pragului de semnificaţie: 2

Valoarea pragului de semnificaţie: 429.174

La baza determinării materialităţii au stat datele prevăzute în Contul anual de execuţie şi în Bilanţul contabil pe anul 2020.

Urmare evaluării mediului de control şi a evaluării factorilor de risc, auditorii au optat pentru un singur prag de semnificaţie, respectiv **429.174 lei** reprezentând procentul de 2% din totalul cheltuielilor (plăţilor) efectuate diminuate cu plăţile efectuate din fonduri externe nerambursabile în sumă de 2.519.161 lei din următoarele considerente:

- în anul supus auditării nu a existat o fluctuaţie de personal care să afecteze calitatea muncii desfăşurată de angajaţii instituţiei publice auditate;
- nu s-au înfiinţat activităţi noi în cadrul entităţii;
- nu au fost constatate reclamaţii privind activitatea desfăşurată de entitate;
- în anul supus auditării nu au existat modificări legislative semnificative faţă de anul precedent;
- din răspunsurile date de conducerea entităţii auditate prin chestionarul pentru evaluarea mediului de control intern rezultă că acesta este organizat corespunzător;
- din evaluarea mediului de control intern a rezultat că nivelul de încredere în sistemul de control intern managerial este **MEDIU**;
- în urma auditului efectuat de Camera de Conturi Maramureş în anul 2019 au fost constatate abateri de la legalitate şi regularitate, care au fost remediate aproape în totalitate.

Natura şi întinderea procedurilor de audit (teste de fond, proceduri analitice, testarea controalelor) vor fi stabilite, pentru fiecare categorie de operaţiuni incluse în una din grupele menţionate, ţinând seama de nivelul materialităţii precizat mai sus.

4.2 Factorii care au influenţat desfăşurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost influenţe sau schimbări semnificative menite sa afecteze misiunea de audit

4.3 Dificultăţile tehnice şi procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu au fost întâmpinate dificultăţi tehnice sau procedurale

4.4. Identificarea categoriilor de operaţiuni economice auditate şi utilizarea procedurilor de audit

Categorie de operaţiuni	Valoare elemente	Metoda de eşantionare
A - VENITURI FISCALE	2546150	Selectare de elemente specifice
C - VENITURI NEFISCALE	87676	Selectare de elemente specifice
65 - Invatamant; Suplimentar: 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	190589	Selectare de elemente specifice

20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	2094691	Selectare de elemente specifice
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	3130543	Selectare de elemente specifice
71.01 - Active fixe	5409064	Selectare de elemente specifice
Terenuri si cladiri rand 5 din bilant exactitatea si realitatea datelor	135556892	Selectare de elemente specifice
Elaborarea si fundamendarea proiectului de buget propriu	Fără valoare	Nu se aplica
Evaluarea sistemelor de management si control intern (inclusiv audit intern)	Fără valoare	Nu se aplica
Petiție	Fără valoare	Nu se aplica
Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate	Fără valoare	Nu se aplica

Pentru toate elementele specifice selectate din categoriile de operațiuni supuse auditării au fost aplicate proceduri de fond(teste de detaliu)pe baza aprecierii riscurilor de denaturare semnificativă, care au asigurat abordarea corespunzătoare a misiunii de audit.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Auditorii publici externi pe baza raționamentului lor profesional, în abordarea auditului s-au asigurat ca vor obține probe de audit suficiente care să susțină concluziile pe parcursul misiunii de audit.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1.Neconcordanța dintre sumele înregistrate în conturile 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ –teritoriale și cele din evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției în sumă de 90.328.053 lei

2. Refletarea în evidența fiscală și respectiv contabilă a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, respectiv în soldul la data de 31.12.2020 a creanțelor bugetare, a sumei de 256.914 lei , reprezentând debite aferente unor societăți comerciale radiate din registrul comerțului în perioda 2019-2020

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

3.Nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri respectiv taxă teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri respectiv impozitului pe teren în sumă totală de 2.871 lei la care se datorează majorări de întârziere în sumă de 617 lei

4. Nestabilirea și neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferență din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în sumă de 2.594 lei;

5. Neîncasarea în termenul legal, la bugetul local al UATC Tăuți Măgherăuș a sumei de 308.149 lei reprezentând dividende din profitul net al SC Prima Tăuți SRL societate comercială cu capital social integral al Consiliului Local Tăuți Măgherăuș, ceea ce a condus la calcularea de dobânzi penalizatoare în sumă de 20.383 lei

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

6. Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără a fi respectate toate reglementările legale în vigoare

7.Nestabilirea, nedeclararea și nevirarea la bugetul consolidat al statului a cuantumului legal reprezentând "Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", reglementat de Legea nr.448/2006 în sumă de 127.563 lei

8, Neconstituirea garanției de bună execuție în cuantumul prevăzut în contracte, la lucrările de investiții decontate în anul 2019 și 2020 în sumă totală de 22.366 lei;

9, Plata în avans din fonduri publice în cursul anului 2020 a "lucrărilor de reparatii interioare și exterioare la Scoala Generală din localitatea Bușag" în valoare de 76.376,29 lei fără respectarea prevederilor legale;

10. Efectuarea de plăți nedatorate către SC. Borcut Barbolovici SRL, în sumă de 4.064 lei.

11. Plata nelegală a sumei de 3.193 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate în baza Contractului nr. 17.170/23.12.2019 pentru obiectivul de investiții "Reabilitare spații interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", oras Tăuții Măgherăuș;

12. Efectuarea de plăți nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate din situații de lucrări întocmite de SC. Barbolovici SRL, în sumă de 2.511 lei;

13. Plata nelegală a sumei de 3.862 lei, reprezentând "Confectionat și montat gard și poartă acces Galeria Tarnița" urmare montării acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinatatea muzeului.

14. Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 6.227,19 lei reprezentând contravaloarea unui dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO prin imposibilitatea utilizării bunului în scopul în care a fost achiziționat și înregistrarea eronată în evidența contabilă ca și obiect de inventar a dispozitivului telefonic care îndeplinea condițiile legale de a fi înregistrat ca și mijloac fix.

6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

A.1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Neconcordanța dintre sumele înregistrate în conturile 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ –teritoriale și cele din evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției în sumă de 90 328.053 lei (punctul nr.1 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
Conform balanței de verificare la data de 31.12.2020 pentru activitatea proprie a primăriei UATO Tauții Măgherăuș, soldul contului 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale" are valoarea de 221.398.336,66 lei, valoare care reflectă situația scriptică a acestor bunuri și care a fost reflectată și în bilanțul contabil încheiat la finele anului 2020. Conform evidenței mijloacelor fixe, generată din programul de evidență tehnic – operativă, situație cantitativ – valorică, care stă la baza efectuării inventarierii patrimoniului, totalul mijloacelor fixe înregistrate în domeniul public este în sumă de 131.070.283,8 lei. Prin urmare există o diferență semnificativă între valorile înregistrate în cele două evidențe, în sumă totală de 90.328.053 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauza abaterii constă în necunoașterea prevederilor legale cu referire la Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr.1917/2005 și neefectuarea anuală a inventarierii bunurilor din domeniul public și privat al unității administrative teritoriale așa cum prevede legislația în vigoare.
Valoarea abaterii constatate:
90.328.053,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterea constatată a avut drept consecință nerealitatea datelor raportate în situația financiară la 31.12.2020, bilanțul contabil neasigurând o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului.

Reflectarea în evidența fiscală și respectiv contabilă a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, respectiv în soldul la data de 31.12.2020 a creanțelor bugetare, a sumei de 256.914 lei, reprezentând debite aferente unor societăți comerciale radiate din registrul comerțului în perioda 2019-2020 (punctul nr.2 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
Din verificarea bazelor de date reprezentând impozite și taxe datorate de persoanele juridice la bugetul local, existente în sold la 31.12.2020 prin prelucrarea acestora cu ajutorul programului IDEA, prin comparare cu situația societăților comerciale radiate din registrul comerțului în anii 2019-2020, bază de date obținută de la Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerul Finanțelor Publice, s-a constatat faptul în evidența fiscală și cea contabilă a UATO Tăuții Măgherăuș sunt menținute creanțe ale bugetului local aparținând unor societăți comerciale radiate, în valoare de totală de 256.914 lei, din care 182.335 lei debite și 74.579 lei majorări de întârziere .

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Această situație se datorează faptului că Primăria nu solicită și respectiv Oficiul Național al Registrului Comerțului nu comunică sau comunică cu întârziere UATO Tăuții Măgherăuș societățile comerciale radiate.

Valoarea abaterii constatate:
256.914,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Consecința faptei prezentate mai sus, constă în denaturarea rămășițelor de încasat la data de 31.12.2020 cu valoarea 256.914 lei și prin urmare situațiile financiare respectiv bilanțul și contul de execuție bugetară nu reflectă fidel și real poziția financiară a entității .

A.2. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri respectiv taxă teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri respectiv impozitului pe teren în sumă totală de 2.871 lei la care se datorează majorări de întârziere în sumă de 617 lei (punctul nr.3 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
În scopul auditării categoriei de operațiuni venituri proprii, respectiv a modului de înregistrare, declarare și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local sub forma taxei pe clădiri și a texei pe teren care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri, respectiv a impozitului pe teren au fost solicitate entității contractele de închiriere sau concesiune a terenurilor sau spațiilor din clădirile apaținând domeniului public al UATO Tăuții Măgherăuș. În urma analizării acestora

precum şi a datelor din evidenţa fiscală, a rezultat faptul că titularii drepturilor de concesiune sau închiriere nu şi-au îndeplinit în toate cazurile obligaţia de a depune organului fiscal declaraţia privind destinaţia finală a clădirii precum şi celelalte documente prevăzute la pct.60 din Normele de aplicare a codului fiscal, respectiv declaraţia prevăzută la art. 466 alin.8) şi 9) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, informaţii necesare în vederea calculării, înregistrării şi încasării la bugetul local, în cuantumurile şi la termenele legale a acestor taxe. Suma necalculată, nedeclarată şi neîncasată la bugetul local pentru perioada 2016-2021 este de 2.807 lei reprezentând taxă clădiri şi respectiv suma de 64 lei reprezentând taxă pe teren.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii:
Cauzele deficienţei constau în nedeclararea taxei de către titularul dreptului de concesiune, închiriere, administrare ori folosinţă în cazul contractelor cu o durată mai mare de o lună, respectiv de către persoana de drept public care transmite dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori folosinţă în cazul contractelor cu o durată mai mică de o lună

Valoarea abaterii constatate:
3.488,00 lei

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:
Abaterile au avut drept consecinţă diminuarea veniturilor bugetului local cu suma totală de 3.488 lei, reprezentând taxă clădiri, taxă teren şi majorări de întârziere aferente.

***Nestabilirea şi neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferenţă din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire în sumă de 2.594 lei** (punctul nr.4 din procesul verbal de constatare)*

Descriere:
Din verificarea modului de stabilire, înregistrare şi încasare a veniturilor cuvenite bugetului local, reprezentând taxă pentru eliberarea autorizaţiilor de construire – diferenţe rezultate în urma regularizărilor, s-a solicitat serviciului "Urbanism amenajarea şi administrarea teritoriului", situaţia privind autorizaţiile de construire a căror valabilitate a expirat în perioada ianuarie 2019 - finele trimestrului I 2021. Potrivit situaţiei prezentate a rezultat faptul că entitatea, prin reprezentanţii legali, nu a luat în toate cazurile măsuri cu privire la efectuarea recepţiilor şi întocmirea proceselor verbale la terminarea lucrărilor, respectiv la expirarea valabilităţii autorizaţiilor de construire (AC) în vederea calculării, înregistrării şi încasării în termenele şi în cuantumurile legale a diferenţelor de taxă rezultate în urma regularizărilor, raportat la valorile lucrărilor de construcţie declarate de contribuabili.
Astfel, pentru autorizaţiile de construire al căror termen de execuţie a expirat în perioada mai sus menţionată, în timpul misiunii de audit, reprezentanţii enităţii au efectuat deplasaări în teren în vederea constatării stadiului construcţiilor şi au calculat diferenţe din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire, în sumă totală de 2.594 lei.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii:
Cauza deficienţei prezentate mai sus o reprezintă neluarea tuturor măsurilor de către persoanele cu atribuţii din cadru primăriei, privind urmărirea realizării construcţiilor autorizate şi terminate, necomunicarea cu titularul autorizaţiei de construire, pentru a asigura declararea în termen a valorii finale a lucrărilor şi încasarea veniturilor bugetului local.

145

Valoarea abaterii constatate:
2.594,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut drept consecință diminuarea veniturilor bugetului local cu suma de **2.594 lei,** reprezentând diferențe de taxă din regularizarea autorizațiilor de construire.

Neîncasarea în termenul legal, la bugetul local al UATO Tăuți Măgherăuș a sumei de 308.149 lei reprezentând dividende din profitul net al SC Prima Tăuți SRL societate comercială cu capital social integral al Consiliului Local Tăuții Măgherăuș , ceea ce a condus la calcularea de dobânzi penalizatoare în sumă de 20.383 lei (punctul nr.5 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
În scopul verificării modului de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local al orașului, au fost solicitate situațiile financiare întocmite, în perioada 2018-2020, de către SC Prima Tăuți SRL, societate cu capital integral al Consiliului Local Tăuții Magherăuș. Conform acestor situații financiare, depuse la termen la AJFP Maramureș, societatea a calculat și repartizat la finele fiecărui exercițiu din perioada analizată, profitul net cu respectarea prevederilor art. 1 din OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, situațiile financiare și repartizarea profitului fiind supusă aprobării Adunării Generale a Asociaților SC Prima Tăuți SRL. Situația profitului de repartizat, precum și a dividendelor repartizate este prezentată în anexa nr.5.1. Datorită faptului că plata către bugetul local a acestor sume nu s-a realizat în termenele legale, aceasta datorează bugetului local conform prevederilor art. 67, alin 2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, daune-interese la nivelul dobânzii legale, respectiv dobandă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr.13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, aprobată prin Legea nr. 43/2012, în sumă de 20.383 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat abaterea de mai sus constau în necunoașterea ori interpretarea eronată a prevederilor legale referitoare la repartizarea profitului la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, în neorganizarea și nefuncționarea formelor corespunzătoare de control intern și audit intern la nivelul ordonatorului de credite și în relație cu instituțiilor subordonate.

Valoarea abaterii constatate:
328.532,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterea constatată a avut drept consecință nerealizarea în cuantumul și la termenele legale a veniturilor bugetului local cu suma totală de **328.532** lei.

A.3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără a fi respectate toate reglementările legale în vigoare *(punctul nr.6 din procesul verbal de constatare)*

Descriere:

Urmare verificării efectuate s-a constatat că, prin Dispoziția primarului Orașului Tăuții Măgherăuș nr. 363/14.12.2020 s-a constituit comisia centrală și subcomisiile de inventariere, activitatea acestora urmând a fi desfășurată în perioada 14.12.2020 – 14.01.2021. Din verificarea modului de efectuare a inventarierii generale a patrimoniului, s-a constatat că nu au fost parcurse etapele impuse de efectuarea și finalizarea acestei activități, respectiv nu au fost prezentate listele de inventariere pe categorii de mijloace fixe semnate de membrii comisiei de recepție, nu au fost stabilite stocurile faptice pe locuri de folosință, nu există liste de inventariere distincte pentru domeniul public și domeniul privat, nu au fost inventariate activele fixe în curs de execuție.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au determinat abaterea prezentată mai sus sunt determinate de nerespectarea normelor legale în vigoare cu referire la buna organizare și efectuare a lucrărilor de inventariere generală a patrimoniului.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

În condițiile nerealizării în conformitate cu prevederile legale a acțiunii de inventariere generală a patrimoniului, la întocmirea bilanțului, parte componentă a situațiilor financiare anuale, posturile au corespuns cu datele înregistrate în contabilitate, însă nu au putut fi puse în acord cu situația reală a bunurilor de aceasta natură, situație stabilită doar pe baza inventarului.

Nestabilirea, nedeclararea și nevirarea la bugetul consolidat al statului a cuantumului legal reprezentând "Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", reglementat de Legea nr.448/2006 în sumă de 127.563 lei *(punctul nr.7 din procesul verbal de constatare)*

Descriere:

Potrivit reglementărilor legale în domeniu autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați. Entitățile care nu angajează persoane cu handicap pot opta, în funcție de evoluția prevederilor legale în domeniu, fie pentru plata lunară către bugetul de stat a unei sume, raportată la valoarea salariului de baza minim brut pe țară, înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, fie pentru achiziționarea de produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în proporția permisă de reglementările legale la o anumită dată.

Din verificarea modului de stabilire, declarare, înregistrare şi virare a sumelor reprezentând obligaţii de plată ale angajatorului către bugetul statului, s-a constatat faptul că în perioada ianuarie 2019 – mai 2020 vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate de către UATO Tăuţii Măgherăuş, nu au fost calculate, declarate şi virate, în cuantumul legal datorat, şi nici nu au fost efectuate achiziţii de bunuri sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unităţile protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma permisă de actul în vigoare în fiecare perioadă .

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii:
Cauzele care au generat abaterea mai sus menţionată au fost determinate de interpretarea eronată a notiunilor de număr mediu de personal sau angajaţi ai unei entităţi şi de lipsa unei proceduri operaţionale implementate cu privire la modul de calculare, evidenţiere, declarare şi virare la bugetul de stat a sumelor reprezentând vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Valoarea abaterii constatate:
127.563,00 lei

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:
Consecinţele economico – financiare ale faptei constau în diminuarea veniturilor bugetului de stat cu suma totală de 127.563 lei, reprezentând vărsăminte pentru persoanele cu handicap neîncadrate

Neconstituirea garanţiei de bună execuţie în cuantumul prevăzut în contracte, la lucrările de investiţii decontate în anul 2019 şi 2020 în sumă totală de 22.366 lei (punctul nr.8 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
În urma efectuării auditării asupra legalităţii angajării, lichidării, ordonanţării şi plăţii cheltuielilor din fonduri publice în cazul contractelor de achiziţii publice având în vedere planificarea achiziţiilor publice, iniţierea şi lansarea proceduri de achiziţie publică, derularea şi finalizarea procedurii de achiziţie publică precum şi modul de administrare a contractelor de achiziţie publică, la entitatea audiată, în urma testării eşantionului selectat la categoria de operaţiuni Active fixe, s-a constatat următoarele:
- În cazul contactelor de lucrări de investiţii din anexa nr. 8.1 şi nr. 8.2 s-a constatat că garanţia de bună execuţie prevăzută a se retine din valoarea fiecărei facturi achitate nu a fost retinută în cuantumul prevăzut de contract (valoarea totală a fiecărei facturi), retinerea fiind făcută la valoarea fără Tva a facturii.
În anexa nr. 8.1 şi nr. 8.2 au fost calculate diferenţele de garanţie de bună execuţie de constituit aferente lucrărilor de investiţii decontate în anul 2019 în sumă de 9.352 lei si în anul 2020 în sumă de 13.014 lei în total 22.366 lei.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii:
Cauza care a generat abaterea mai sus menţionată a fost recunoaşterea şi nerespectarea clauzelor contractuale şi nefuncţionarea şi/sau funcţionarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
22.366,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut consecință lipsirea autorității contractante de garanția îndeplinirii de către Constructor/Furnizor/Prestator a obligațiilor contractuale asumate prin contract precum şi imposibilitatea de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul derulării contractului, în limita prejudiciului creat, în cazul în care Constructorul/Furnizorul/Prestatorul nu îşi îndeplineşte obligațiile asumate prin contract.

***Plata în avans din fonduri publice în cursul anului 2020 a "lucrărilor de reparatii interioare și exterioare la Scoala Generală din localitatea Bușag" în valoare de 76.376,29 lei fără respectarea prevederilor legale** (punctul nr.9 din procesul verbal de constatare)*

Descriere:
În luna martie 2020 entitatea a încheiat cu Borcut Barbolovici SRL Contractul de lucrări nr. 2961/09.03.2020 (anexa nr. 9.1) pentru efectuarea lucrărilor de reparații interioare și exterioare la Şcoala Generală din localitatea Buşag, prețul contractului fiind de 76.376,29 lei (cu TVA) iar termenul de execuție de 60 zile de la semnarea contractului (09.05.2020). În ziua următoare semnării contactului, constructorul emite factura nr. 1633/10.03.2020 în valoare de 76.376,29 lei (anexa nr. 9.2) iar în ziua următoare emiterii facturii se întocmeşte Procesul verbal de recepție nr. 55 din 11.03.2020 prin care se constată că "lucrările au fost executate conform situației de lucrări" şi se recomandă "decontarea situațiilor de lucrări". Cu op nr. 614/18.03.2020 în valoare de 73.167,20 lei şi op nr. 618/19.03.2020 în valoare de 3.209,09 lei entitatea achită factura integral. Având în vedere faptul că de la data încheierii contractului şi până la data recepției au trecut 3 zile, perioadă în care lucrările nu puteau fi executate, plata efectuată de către entitate este o plata executată în avans, neprevăzută în contractul încheiet şi nici în HG nr. 264 din 13.03.2003 privind stabilirea acțiunilor şi categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor şi limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, unde se specifică faptul că autoritatea contractantă are dreptul să efectueze plăți în avans către contractant, într-un procent de până la 30% din valoarea contractului. În aceste condiții, pe perioada dintre data plății şi data finalizării efective a lucrărilor (data prevăzută în contract) fondurile entității au fost diminuate cu suma de 76.376,29 lei, cu încălcarea prevederilor legale.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauzele neregulilor semnalate se regăsesc în exercitarea unui control financiar preventiv propriu formal, pe fondul unei insuficiente cunoaşteri a cadrului legislativ specific.

Valoarea abaterii constatate:
2.291,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterea constatată a avut consecință diminuarea fondurilor entității cu suma de 76.376,29 lei pe perioada dintre data plății şi data finalizării efective a lucrărilor (data prevăzută în contract), perioadă pentru care entitatea este îndreptățită a încasa dobânzi calculate sub forma majorărilor de întârziere în sumă de 2.291 lei (76379,29lei x 1% x 3luni).

***Efectuarea de plăți nedatorate către SC. Borcut Barbolovici SRL, în sumă de 4.064 lei.** (punctul nr.10 din procesul verbal de constatare)*

Descriere:
În urma auditării categoriei de operațiuni „Cheltuieli de capital", la lucrările realizate pentru obiectivul "Amenajare loc de joacă în localitatea Merișor" s-a constatat plata nedatorată a sumei de 4.064 lei, astfel:
Lucrarea a fost executată în baza contractului nr. 8895/09.07.2019 încheiat cu SC Borcut Barbolovici SRL (anexa nr. 10.1), valoarea lucrărilor fiind de 113.427,27 lei cu TVA, termen de execuțiede 6 luni de la semnarea contractului. Lucrarea nu a fost finalizată la data prevăzută în contract, finalizarea lucrărilor fiind făcută cu o întârziere de 398 de zile, procesul verbal de receptie fiind întocmit în data de 11.02.2021 (anexa nr. 10.2). Conform prevederilor art. 12.1 din contract, la efectuarea ultimei plăți entitatea ar fi trebuit să deducă din prețul contractului, o sumă echivalentă cu 0,01%/zi întârziere din prețul contractului, adică suma de 4.064 lei (102.104,18 lei (valoarea lurarilor executate) x 0,01% x 398 zile). Prin necalcularea penalităților de întârziere contractuale și nededucerea lor din prețul contractului odată cu efectuarea ultimei plăti, s-a efectuat o plată nedatorată egală cu cuantumul penalităților necalculate adică 4.064 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauza abaterii o constituie necunoașterea prevederilor contractuale și nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
4.064,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut consecință prejudicierea bugetului local prin efectuarea de plăți nedatorate în sumă de 4.064 lei.

Plata nelegală a sumei de 3.193 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate în baza Contractului nr. 17.170/23.12.2019 pentru obiectivul de investiții "Reabilitare spații interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", oras Tăuții Măgherăuș (punctul nr.11 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
Din verificarea situațiilor privind lucrările de investiții executate pentru obiectivul "Reabilitare spații interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", constructor S.C. Borcut Barbolovici S.R.L., pe baza cărora au fost întocmite facturile și au fost efectuate plățile către executant, verificări efectuate inclusiv prin inventarierea pe teren a lucrărilor, au rezultat cantități de materiale puse în operă mai mici decât cele decontate, conform notei de constatare nr. 8361/30.06.2021 (anexa nr. 11.1) întocmită cu ocazia verificării lucrărilor în teren împreună cu reprezentanții primăriei Tăuții Măgherăuș respectiv Marinescu Dumitru – primar și Pop Romeo - președintele comisiei de recepție, astfel încât includerea în situația de lucrări a acestora nu se justifică. Valoarea materialelor nepuse în operă și a lucrărilor neexecutate și decontate necuvenit conform facturilor nr.1630/03.03.2020 în valoare de 90.370.24 lei, și nr.1674/01.10.2020 în valoare de 38.550,36 lei, este în sumă de 3.193 lei (anexa nr. 11.2).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauza abaterii o constituie neîndeplinirea corespunzătoare a obligației de a verifica și confirma realitatea și corectitudinea datelor care au stat la baza angajării, efectuării și înregistrării

cheltuielilor şi nefuncţionarea şi/sau funcţionarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
3.193,00 lei

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut consecinţă prejudicierea bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate în sumă de 3.193 lei.

Efectuarea de plăţi nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate din situaţii de lucrări întocmite de SC. Barbolovici SRL, în sumă de 2.511 lei (punctul nr.12 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
În urma auditării categoriei de operaţiuni „Cheltuieli de capital", la lucrările realizate pentru obiectivele "Reparaţii interioare şi exterioare Gradinița Bozânta Mare" şi respectiv "Loc de joacă Romoc" efectuate de SC. Borcut Barbolovici SRL, s-au constatat următoarele:

- a) În cazul lucrării "Reparaţii interioare şi exterioare Gradinița Bozânta Mare" din analiza documentelor anexate facturii şi din verificările efectuate pe teren a rezultat faptul prin NR s-a renunţat la cantitatea de 16 mp de trotuar, în notă fiind scăzute doar cantităţile de beton şi manopera aferente cantităţilor la care s-a renunţat, fiind păstrate aşa cum s-a prevăzut în ofertă cantităţile de săpături, cofrage şi compactare teren, rezultând o sumă încasată necuvenit de 421 lei ;

b) În cazul lucrării "Loc de joacă Romoc" a rezultat faptul prin NCS nr.205 s-a stabilit suplimentarea articolului de deviz IFH10A1-1- Procurare şi aşternere rulouri gazon cu cantitatea de 48 mp. Din verificarea efectuată pe teren, prin măsurători, a rezultat faptul că suprafaţa totală cu gazon este de 150 mp, prin urmare lucrările din NCS nu au fost efectuate, rezultând o sumă încasată necuvenit de 2.090 lei.

Din cele expuse mai sus rezultă că au fost acceptate la plată situaţii de lucrări care conţin elemente de cheltuieli nejustificate, constând în cantităţi de materiale şi manoperă mai mari decât cele care s-au regăsit la verificările efectuate în teren împreună cu reprezentanţii primăriei Tăuţii Măgherăuş respectiv Marinescu Dumitru – primar şi Pop Romeo - preşedintele comisiei de recepţie în cazul lucrărilor de mai sus în sumă totală de 2.511 lei, fiind încheiată în acest sens Nota de Constatre nr. 8.361/30.06.2021.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii:
Cauza abaterii o constituie neîndeplinirea corespunzătoare a obligaţiei de a verifica şi confirma realitatea şi corectitudinea datelor care au stat la baza angajării, efectuării şi înregistrării cheltuielilor şi nefuncţionarea şi/sau funcţionarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
2.511,00 lei

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut drept consecinţă prejudicierea bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate în sumă de 2.511 lei.

Plata nelegală a sumei de 3.862 lei, reprezentând "Confecționat și montat gard și poartă acces Galeria Tarnița" urmare montării acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinatatea muzeului. (punctul nr.13 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
Urmare verificării în teren a lucrărilor de investiții executate pentru obiectivul "Reabilitare spații interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", împreună cu reprezentanții Primăriei Tăuții Măgherăuș respectiv Marinescu Dumitru – primar și Pop Romeo - președintele comisiei de recepție, s-a constatat faptul că poarta de acces și gardul confectionate de SC Seven Star 92 SRL, nu au fost montate la Muzeu, pe terenul proprietate a UATO Tăuții Măgherăuș, montarea acestora fiind făcută pe un teren proprietate privată situat în vecinătatea muzeului. (nota de constatare nr. 8361/30.06.2021. Plata lucrărilor neexecutate și decontate în data de 09.07.2020 în sumă de 3.862 lei, conform facturii nr. 49.20/30.06.2020 și a Procesului verbal de receptie din data de 06.07.2020 nu se justifică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauza abaterii o constituie neîndeplinirea corespunzătoare a obligației de a verifica și confirma realitatea și corectitudinea datelor care au stat la baza angajării, efectuării și înregistrării cheltuielilor și nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
3.862,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterile consemnate mai sus au avut consecință prejudicierea bugetului local prin efectuarea de plăți nedatorate în sumă de 3.862,56 lei.

Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 6.227,19 lei reprezentând contravaloarea unui dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO prin imposibilitatea utilizării bunului în scopul în care a fost achiziționat și înregistrarea eronată în evidența contabilă ca și obiect de inventar a dispozitivului telefonic care îndeplinea condițiile legale de a fi înregistrat ca și mijloac fix. (punctul nr.14 din procesul verbal de constatare)

Descriere:
Urmare verificării modului de înregistrare a bunurilor primite cu titlu gratuit de către entitate – cont 779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" - s-a constatat faptul că în data de 28.10.2020 a fost înregistrat în evidenta contabilă un dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO în valoare de 6227,19 lei primit cu titlu gratuit de la ORANGE ROMANIA cu factura nr. 49172456/04.09.2020. Înregistrarea facturii în evidența contabilă s-a făcut la data intrării acesteia în entitate, numărul de înregistrare fiind 12274/28.10.2020. Deși dispozitivul telefonic primit îndeplinea condițiile prevăzute de art. 28 alin. (2) Cod fiscal, respectiv, este deținut și utilizat în scopuri administrative (sau ar fi trebuit să fie), are o valoare mai mare decât limita stabilită prin H.G. nr. 276/2013 respectiv suma de 2500 lei și are o durată normală de utilizare mai mare de un an, nu a fost înregistrat în evidența contabilă ca și mijloc fix, înregistrarea lui fiind făcută ca și obiect de inventar. La solicitarea auditorilor publici externi entitatea nu a putut să prezinte vreun proces verbal de recepție a mijlocului fix primit, (factura nr. 49172456/04.09.2020 fiind semnată doar de fostul primar în funcție până la data de

25.10.2020), nici vreun proces verbal de predare – primire a dispozitivului către vreo persoană sau departament din cadrul entității și nici nu a putut prezenta fizic dispozitivul în vedere verificarii existenței lui în entitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:
Cauzele deficienței prezentate constau în necunoașterea corespunzătoare a prevederilor legale în vigoare și nefuncționarea și/sau funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:
6.227,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Abaterea constatată are consecință nerealitatea datelor raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020, acestea neasigurând o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului și prejudicierea entității cu suma de 6.227,19 lei prin imposibilitatea utilizării unui bun în scopul în care a fost achiziționat.

A.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Nu au fost constatate abateri

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 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. 155/2010 (regulament), prezentându-se sintetic următoarele informații:

- entitățile verificate;
- volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat;
- aspecte reținute în urma verificărilor efectuate conform pct. 260 din regulament, indiferent dacă s-au constatat sau nu deficiențe.

În conformitate cu pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/2014, auditorii publici externi au solicitat de la ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic "Traian Vuia" Tăuții Măgherăuș cu sediul în Tăuții Măgherăuș, str. 1, nr. 229, telefon/fax 0262-293004, adresa de email: scoala tautiimagheraus@yahoo.com, cod fiscal 17983223, documente și informații necesare pentru justificarea modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice de care a beneficiat în anul 2020.
Finanțarea cheltuielilor din bugetul local în anii 2019 - 2020 s-a realizat astfel:

2019 *Lei*

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare	Plăți efectuate

		definitive	
Total Cheltuieli din care:	**547.000**	**547.000**	**497.422**
Bunuri şi servicii	547.000	547.000	497.422

- ***2020*** *Lei*

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plăţi efectuate
Total Cheltuieli din care:	555.000	555.000	338.912
Bunuri şi servicii	555.000	555.000	338.912

Urmare verificării efectuate, nu au fost constatate încălcări ale actelor normative în vigoare.

8. Punctul de vedere al conducerii entităţii auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum şi motivaţia neînsuşirii acestuia

Abaterea: Neconcordanţa dintre sumele înregistrate în conturile 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ - teritoriale şi cele din evidenţa tehnico-operativă şi contabilă a instituţiei în sumă de 90.328.053 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Reflectarea în evidenţa fiscală şi respectiv contabilă a impozitelor şi taxelor datorate bugetului local, respectiv în soldul la data de 31.12.2020 a creanţelor bugetare, a sumei de 256.914 lei , reprezentând debite aferente unor societăţi comerciale radiate din registrul comerţului în perioda 2019-2020

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Nestabilirea, neînregistrarea în evidenţa fiscală şi neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri respectiv taxă teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosinţă, după caz, în condiţii similare impozitului pe clădiri respectiv impozitului pe teren în sumă totală de 2.871 lei la care se datorează majorări de întârziere în sumă de 617 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Nestabilirea şi neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferenţă din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire în sumă de 2.594 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Neîncasarea în termenul legal, la bugetul local al UATO Tăuţi Măgherăuş a sumei de 308.149 lei reprezentând dividende din profitul net al SC Prima Tăuţi SRL societate comercială cu capital social integral al Consiliului Local Tăuţii Măgherăuş , ceea ce a condus la calcularea de dobânzi penalizatoare în sumă de 20.383 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii fără a fi respectate toate reglementările legale în vigoare

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Nestabilirea, nedeclararea şi nevirarea la bugetul consolidat al statului a cuantumului legal reprezentând "Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", reglementat de Legea nr.448/2006 în sumă de 127.563 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Neconstituirea garanţiei de bună execuţie în cuantumul prevăzut în contracte, la lucrările de investiţii decontate în anul 2019 şi 2020 în sumă totală de 22.366 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Plata în avans din fonduri publice în cursul anului 2020 a "lucrărilor de reparatii interioare şi exterioare la Scoala Generală din localitatea Bişag" în valoare de 76.376,29 lei fără respectarea prevederilor legale

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Efectuarea de plăţi nedatorate către SC. Borcut Barbolovici SRL, în sumă de 4.064 lei.

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Plata nelegală a sumei de 3.193 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate în baza Contractului nr. 17.170/23.12.2019 pentru obiectivul de investiții "Reabilitare spații interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", oraș Tăuții Măgherăuș

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Efectuarea de plăți nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate din situații de lucrări întocmite de SC. Barbolovici SRL, în sumă de 2.511 lei

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Plata nelegală a sumei de 3.862 lei, reprezentând "Confectionat și montat gard și poartă acces Galeria Tarnița" urmare montării acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinatatea muzeului.

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

Abaterea: Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 6.227,19 lei reprezentând contravaloarea unui dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO prin imposibilitatea utilizării bunului în scopul în care a fost achiziționat și înregistrarea eronată în evidența contabilă ca și obiect de inventar a dispozitivului telefonic care îndeplinea condițiile legale de a fi înregistrat ca și mijloac fix.

Reprezentanţii legali ai entităţii şi-au însuşit constatările, neexistând divergenţe în ceea ce priveşte realitatea deficienţei constatate şi cuantificarea acesteia.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Neconcordanța dintre sumele înregistrate în conturile 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ –teritoriale și cele din evidența tehnico-operativă și contabilă a instituției în sumă de 90.328.953 lei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit au fost prezentate conducerii entității constatările, dar nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii fiind necesară efectuarea unor oprațiuni de inventariere.

164

Reflectarea în evidenţa fiscală şi respectiv contabilă a impozitelor şi taxelor datorate bugetului local, respectiv în soldul la data de 31.12.2020 a creanţelor bugetare, a sumei de 256.914 lei , reprezentând debite aferente unor societăţi comerciale radiate din registrul comerţului în perioda 2019-2020

Masurile luate:

In timpul misiunii de entitatea a luat măsura înregistrării pe site-ul ONRC în scopul verificării stării societăţilor de pe raza localităţii.

Nestabilirea, neînregistrarea în evidenţa fiscală şi neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri respectiv taxă teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosinţă, după caz, în condiţii similare impozitului pe clădiri respectiv impozitului pe teren în sumă totală de 2.871 lei la care se datorează majorări de întârziere în sumă de 617 lei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, compartimentul de impozite şi taxe a înregistrat în evidenţa fiscală debitele datorate reprezentând taxă clădiri şi taxă teren, întocmind înştiinţări de plată care vor fi transmise contribuabililor, în vederea încasării .

Nestabilirea şi neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferenţă din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire în sumă de 2.594 lei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit au fost stabilite diferenţe din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire în sumă totală de **2.594 lei**, au fost întocmite somaţii de plată care au fost expediate debitorilor, iar sumele au fost înregistrate în evidenţa fiscală, urmând ca entitatea să intreprindă măsuri de încasare în cadrul termenului de prescripţie .

Neîncasarea în termenul legal, la bugetul local al UATO Tăuţi Măgherăuş a sumei de 308.149 lei reprezentând dividende din profitul net al SC Prima Tăuţi SRL societate comercială cu capital social integral al Consiliului Local Tăuţii Măgherăuş , ceea ce a condus la calcularea de dobânzi penalizatoare în sumă de 20.383 lei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit a fost calculată şi înregistrată în evidenţa contabilă a entităţii dobândă penalizatoare pentru neplata la termen a dividendelor cuvenite acţionarului unic până la data de 30.06.2021 în sumă de **20.383 lei** precum şi creanţa reprezentând impozit pe dividende în sumă de 308.149 lei .

Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără a fi respectate toate reglementările legale în vigoare

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri operative de remediere a abaterii constatate, având în vedere amploarea acţiunii de inventariere generală a patrimoniului, corelat cu timpul necesar efectuării acesteia.

Nestabilirea, nedeclararea și nevirarea la bugetul consolidat al statului a cuantumului legal reprezentând "Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", reglementat de Legea nr.448/2006 în sumă de 127.563 lei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, entitatea nu a luat măsuri de remediere, nefiind în posesia fondurilor necesare efectuării plăților de această natură.

Neconstituirea garanţiei de bună execuţie în cuantumul prevăzut în contracte, la lucrările de investiţii decontate în anul 2019 și 2020 în sumă totală de 22.366 lei
Masurile luate:

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri în ceea ce privește garanția de bună execuție, aceasta urmând a fi constituită conform prevederilor contractuale.

Plata în avans din fonduri publice în cursul anului 2020 a "lucrărilor de reparatii interioare și exterioare la Scoala Generală din localitatea Buşag" în valoare de 76.376,29 lei fără respectarea prevederilor legale
Masurile luate:

În timpul controlului au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă a dobânzilor constatate cu Nc nr. 8/05.07.2021 .

Efectuarea de plăţi nedatorate către SC. Borcut Barbolovici SRL, în sumă de 4.064 lei.
Masurile luate:

În timpul controlului au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă a prejudiciului constatat cu Nc nr. 9/05.07.2021.

Plata nelegală a sumei de 3.193 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situaţiile de lucrări executate în baza Contractului nr. 17.170/23.12.2019 pentru obiectivul de investiţii "Reabilitare spaţii interioare/exterioare Muzeu Minier Tarnița în localitatea Băița", oras Tăuții Măgherăuș
Masurile luate:

În timpul controlului au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă a prejudiciului constatat cu Nc nr. 10/05.07.2021.

Efectuarea de plăți nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate din situații de lucrări întocmite de SC. Barbolovici SRL, în sumă de 2.511 lei
Masurile luate:

În timpul controlului au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă a prejudiciului constatat cu NC .

Plata nelegală a sumei de 3.862 lei, reprezentând "Confectionat și montat gard și poartă acces Galeria Tarnița" urmare montării acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinatatea muzeului.
Masurile luate:

În timpul controlului au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă a prejudiciului constatat cu Nc nr. 11/05.07.2021 .

Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 6.227,19 lei reprezentând contravaloarea unui dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO prin imposibilitatea utilizării bunului în scopul în care a fost achiziționat și înregistrarea eronată în evidența contabilă ca și obiect de inventar a dispozitivului telefonic care îndeplinea condițiile legale de a fi înregistrat ca și mijloac fix.
Masurile luate:

În timpul misiunii de audit cu nota contabilă nr. 1 şi 2/01.07.2021 au fost stornate înregistrările efectuate în anul 2020 dispozitivul telefonic fiind înregistrat în evidenţa contabilă ca si mijloc fix, s-a calculat şi s-a înregistrat în evidenţa contabilă şi amortizarea aferentă cu NC nr. 3-6/01.07.2021. Au fost luate măsuri de înregistrare în evidenţa contabilă şi a prejudiciului constatat cu Nc nr. 7/05.07.2021.

Obiectiv:
Evaluarea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora şi legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări şi deficientele constatate de către Curtea de Conturi a României

Concluziile care rezultă din evaluarea modului de proiectare/elaborare şi implementare a sistemului de control intern în baza analizei răspunsurilor la chestionare şi a informaţiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare.

Obiectiv:

Elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetelor publice

Au fost respectate prevederile privind elaborarea şi fundamentarea proiectului anual de buget din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare, din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi din Scrisoarea-cadru. Virarile de credite bugetare şi de angajament au fost efectuate pe baza fundamentării lor potrivit dispoziţiilor legale.Totodată a fost organizată evidenţa programelor şi a indicatorilor aferenţi acestora.

Obiectiv 8
Verificarea transferurilor de fonduri publice către ordonatorul tertiar de credite sub aspectul fundamentării şi justificării sumelor solicitate, al monitorizării şi controlului utilizării acestor fonduri în condiţii de legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate
Sinteza:
Urmare verificării efectuate, nu au fost constatate încălcări ale actelor normative în vigoare.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar şi recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficienţelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

La Obiectivul: 1.**Elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetelor publice**

Au fost respectate prevederile privind elaborarea şi fundamentarea proiectului anual de buget din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare, din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi din Scrisoarea-cadru. Virarile de credite bugetare şi de angajament au fost efectuate pe baza fundamentării lor potrivit dispoziţiilor legale.Totodată a fost organizată evidenţa programelor şi a indicatorilor aferenţi acestora.

Recomandări:Nu este cazul

La obiectivul **2.Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare:**

Au fost identificate două abateri:

Neconcordanţa dintre sumele înregistrate în conturile 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ –teritoriale şi cele din evidenţa tehnico-operativă şi contabilă a instituţiei în sumă de 90.328.053 lei
Pentru remedierea acestei abateri propunem reverificarea înregistrărilor privind bunurile din patrimoniul public al UAT, corelarea acestora cu cele referitoare la intrările şi ieşirile de imobilizări din patrimoniu, astfel încât la finele anului, soldul conturilor de fonduri să reflecte

valoarea reală a bunurilor care alcătuiesc domeniul public, în conformitate cu reglementările legale în domeniu

Reflectarea în evidența fiscală și respectiv contabilă a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, respectiv în soldul la data de 31.12.2020 a creanțelor bugetare, a sumei de 256.914 lei, reprezentând debite aferente unor societăți comerciale radiate din registrul comerțului în perioda 2019-2020

Pentru remedierea acestei abateri propunem luarea măsurilor legale în vederea prezentării certificatelor constatatoare eliberate de Oficiul Registrului Comerțului pentru persoanele juridice radiate în perioada 2019 – 2020, care să ateste starea și data modificărilor intervenite pentru fiecare societate în parte, precum și pentru prezentarea actelor doveditoare cu privire la modificarea proprietății asupra bunurilor care au stat la baza calculării și înregistrării impozitelor din evidența fiscală ; scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de persoanele juridice radiate din registrul comerțului, de la data radierii ; declararea, înregistrarea și încasarea impozitelor datorate bugetului local de către noii proprietari ai bunurilor care constituie baza de calcul a acestora.

La Obiectivul: 3.**Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern**

Programul de dezvoltare a controlului intern managerial a fost elaborat și parțial implementat.
Au fost identificate funcțiile sensibile.
A fost întocmit registrul riscurilor, ultima actualizare a fost efectuată în anul 2020.
Au fost elaborate proceduri pentru activitățile specifice entității, actualizate periodic funcție de modificările legislative, dar care sunt *parțial cunoscute și implementate de către personalul entității.*
Recomandări: Însușirea procedurilor operaționale de către personalul entității auditate și implementarea acestor reglementări interne.

La Obiectivul: 4.**Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele**

În urma testării eșantionului selectat din categoria de operațiuni **Venituri din proprietate** au fost constatate erori în sumă de **313.614 lei** la care se adaugă majorări de intârziere în sumă de 21.000 lei, total 334.614 lei. Având în vedere faptul că eșantionul a fost stabilit prin selectarea elementelor specifice, pe baza raționamentului profesional, nu s-a procedat la extrapolarea erorilor.

Nestabilirea, neînregistrarea în evidența fiscală și neîncasarea la termen a veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri respectiv taxă teren, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri respectiv impozitului pe teren în sumă totală de 2.871 lei la care se datorează majorări de întârziere în sumă de 617 lei

Recomandări: În vederea remedierii abaterii constatate propunem efectuarea de acțiuni de control la deținătorii de terenuri și clădiri din proprietatea UATO Tăuți Măgherăuș, în vederea identificării tuturor titularilor de contracte de închiriere/concesiune, înștiințarea obligației acestora de a întocmi declarația prevăzută la art. 466 alin.8) și 9) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal; înregistrarea în evidențele fiscale; luarea măsurilor de declarare și încasare în termenul legal de prescripție, împreună cu accesoriile aferente a taxei pe clădiri, respectiv a taxei pe teren datorată de aceștia.

Nestabilirea și neîncasarea în termenul legal stabilit, a veniturilor cuvenite bugetului local constând în diferență din regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire în sumă de 2.594 lei

Recomandări:

În vederea înlăturării deficiențelor constatate, recomandăm inventarierea tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, inspectarea construcțiilor realizate sau a căror autorizații de construire au expirat, stabilirea valorilor finale a construcțiilor în funcție de stadiul de realizare, stabilirea diferențelor față de valoarea inițială autorizată, reautorizarea sau determinarea și încasarea diferențelor din regularizarea autorizațiilor de construire; transmiterea către compartimentul venituri a rapoartelor, respectiv proceselor verbale de recepție în vederea calculării, înregistrării și încasării sumelor datorate de către acești contribuabili sub formă de impozit pe clădiri.

Neîncasarea în termenul legal, la bugetul local al UATO Tăuți Măgherăuș a sumei de 308.149 lei reprezentând dividende din profitul net al SC Prima Tăuți SRL societate comercială cu capital social integral al Consiliului Local Tăuții Măgherăuș , ceea ce a condus la calcularea de dobânzi penalizatoare în sumă de 20.383 lei

Recomandări:
În vederea înlăturării deficiențelor constatate, recomandăm luarea de către entitate a măsurilor de înregistrare în evidența contabilă și fiscală a creanței reprezentând impozit pe dividende cuvenit bugetului local, luarea măsurilor de încasare a veniturilor precum și a dobânzilor cuvenite urmare neîncasării în termen a acestora, cu respectarea prevederilor referitoare la prescrierea dreptului de încasare a veniturilor bugetare.

La Obiectivul: 5.**Calitatea gestiunii economice**:

Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără a fi respectate toate reglementările legale în vigoare

Recomandări:
În vederea remedierii abaterii constatate propunem inventarierea generală a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

Nestabilirea, nedeclararea şi nevirarea la bugetul consolidat al statului a cuantumului legal reprezentând "Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate", reglementat de Legea nr.448/2006 în sumă de 127,563 lei

Recomandări:

Pentru înlăturarea abaterii, auditorii publici externi propun luarea măsurilor operative de declarare a obligaţiilor de plată la bugetul statului sub formă de vărsăminte pentru persoane cu handicap neangajate pentru perioadele la care acestea se referă, elaborarea şi implementarea unei proceduri operaţionale cu privire la modul de calculare, evidenţiere, declarare şi virare la bugetul de stat a sumelor reprezentând vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Neconstituirea garanţiei de bună execuţie în cuantumul prevăzut în contracte, la lucrările de investiţii decontate în anul 2019 şi 2020 în sumă totală de 22.366 lei

Recomandări:

În vederea înlăturării deficienţelor constatate, recomandăm constituirea garanţiei de bună execuţie în conformitate cu prevederile din contractele încheiate cu prestatorii, extinderea verificării asupra tuturor contractelor de lucrări aflate în derulare, verificarea modului în care a fost stabilit de către autoritatea contractantă, în speţă UATO Tăuţii Măgherăuş, în documentaţia de atribuire, a garanţiei de bună execuţie sau a altor garanţii, precum şi constituirea acestora în conformitate cu prevederile legale, luarea măsurilor necesare în vederea recuperării de la constructori a diferenţelor de garanţie neconstituite la nivelul prevăzut în contract.

Plata în avans din fonduri publice în cursul anului 2020 a "lucrărilor de reparatii interioare şi exterioare la Scoala Generală din localitatea Buşag" în valoare de 76.376,29 lei fără respectarea prevederilor legale

Recomandări:
În vederea remedierii abaterii constatate propunem urmărirea permanentă de entitate ca sumele reprezentând plăti în avans, să fie făcute pentru acţiunile şi în cuantumurile prevăzute de legislaţia în vigoare.Luarea de către entitate a măsurilor ce se impun în vederea recuperării şi încasării dobânzilor la care este îndreptăţită în urma acordării unui avans din fondurile publice cu încălcarea prevederilor legale.

Efectuarea de plăţi nedatorate către SC. Borcut Barbolovici SRL, în sumă de 4.064 lei.

Recomandări:
Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate pentru obiectivul "Amenajare loc de joacă în localitatea Merişor", lucrări executate de SC Borcut Barbolovici SRL; înregistrarea acestuia în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării acestuia, extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură

neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării şi virarea sumelor recuperate potrivit destinaţiilor legale.

Plata nelegală a sumei de 3.193 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situaţiile de lucrări executate în baza Contractului nr. 17.170/23.12.2019 pentru obiectivul de investiţii "Reabilitare spaţii interioare/exterioare Muzeu Minier Tarniţa în localitatea Băiţa", oras Tăuţii Măgherăuş

Recomandări:Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate reprezentând cheltuieli nejustificate cuprinse în situaţiile de lucrări executate pentru obiectivul de investiţii "Reabilitare spaţii interioare/exterioare Muzeu Minier Tarniţa în localitatea Băiţa", constructor S.C. Borcut Barbolovici S.R.L; înregistrarea acestuia în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării acestuia, extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării şi virarea sumelor recuperate potrivit destinaţiilor legale.

12. Efectuarea de plăţi nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate din situaţii de lucrări întocmite de SC. Barbolovici SRL, în sumă de 2.51[illegible] lei

Recomandări:
Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate reprezentând cheltuieli nejustificate cuprinse în situaţiile de lucrări executate pentru obiectivele de investiţii ""Reparaţii interioare şi exterioare Grădiniţa Bozânta Mare" şi respectiv "Loc de joacă Romoc" efectuate de SC. Borcut Barbolovici SRL; înregistrarea acestuia în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării acestuia, extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăţilor nelegale până la data recuperării şi virarea sumelor recuperate potrivit destinaţiilor legale.

13. Plata nelegală a sumei de 3.862 lei, reprezentând "Confectionat şi montat gard şi poartă acces Galeria Tarniţa" urmare montării acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinatatea muzeului.

Recomandări:

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăţi nedatorate reprezentând "Confectionat şi montat gard şi poarta acces Galeria Tarniţa" urmare montării

acestora pe un teren proprietate privată situat în vecinătatea muzeului, constructor S.C. Seven Star 92 S.R.L; înregistrarea acestuia în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăților nelegale până la data recuperării acestuia, extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plăților nelegale până la data recuperării şi virarea sumelor recuperate potrivit destinaţiilor legale.

Prejudicierea patrimoniului entității cu suma de 6.227,19 lei reprezentând contravaloarea unui dispozitiv telefonic Apple iPhone 11 PRO prin imposibilitatea utilizării bunului în scopul în care a fost achiziționat și înregistrarea eronată în evidența contabilă ca și obiect de inventar a dispozitivului telefonic care îndeplinea condițiile legale de a fi înregistrat ca și mijloc fix.

Recomandări:

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin imposibilitatea utilizării unui bun în scopul în care a fost achiziționat, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data facturii de aprovizionare şi până la data recuperării acestuia, extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură neverificate în timpul misiunii de audit.

Obiectiv nr. 6:

a) Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate II si VI prin adresa comună, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuţie a bugetului de stat şi stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanţelor Publice (varianta cash şi varianta ESA 95) (anexat cu nr. II/40344 din data de 23.04.2012);

b) Obiectivele stabilite în adresa Departamentului IX cu privire la managementul deşeurilor în România (anexat cu nr. 40.574/N.M. din data de 27.04.2016 şi nr. VI/40112 din data de 20.02.2020);

c) Obiectivele cuprinse în tematica Departamentului II privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării şi rambursării finanţărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale (anexat cu nr.II/41474 din data de 11.12.2019);

d) Obiectivele cuprinse în adresa Departamentelor I şi VI privind verificarea aspectelor de legalitate privind locuinţele sociale (anexat cu nr. I/41978/MAP din data de 20.11.2019 şi nr.VI/41090 din 21.11.2019)

<u>1. Obiectivele stabilite în adresa comună a Departamentului II și VI, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și</u>

stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (varianta cash și varianta ESA 95)

1.a) Din verificările efectuate a rezultat că entitatea transmite către structurile teritoriale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice situații lunare (deschideri de credite bugetare, monitorizare cheltuieli de personal, situație plăți restante, situații arierate, bilanț lunar, dare de seamă) precum și trimestriale (dare de seamă trimestrială, rectificări bugetare), fără a fi constatate întârzieri sau erori în ceea ce privește informațiile furnizate.

1.b) Centralizarea situațiilor financiare cu ale ordonatorilor terțiari de credite se face prin programul informatic, acesta din urmă conducând evidența contabilă. Situațiile financiare anuale prezentate de către ordonatorii terțiari de credite au fost centralizate după ce în prealabil a fost verificat dacă există confirmarea soldurilor de către Trezorerie, au fost verificate dacă sumele înscrise în balanțele contabile ale ordonatorilor terțiari de credite corespund cu sumele înscrise în situațiile financiare.

1.c) Proiectul de buget elaborat pentru exercițiul 2020 a fost fundamentat conform prevederilor Legii nr.273/2006, pe baza constatării, evaluării și inventarierii materiei impozabile și a bazei impozabile, precum și pe baza deciziilor AJFP Maramureș privind repartiția de sume din cote defalcate din impozitul pe venit și TVA.

Fundamentarea veniturilor bugetului s-a bazat pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare, în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.

1.d) Cheltuielile prevăzute în buget pe categorii și grupate după natura lor economică și destinație, au fost planificate la nivelul veniturilor estimate.

1.e) În anul 2020 UATO Tăuții Măgherăuș a beneficiat de sume alocate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în valoare de **1.367,00 mii lei** astfel:

- **- Prin H.G. nr.758/2020** privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2020 pentru unele unități administrativ -teritoriale, Orasului Tăuții Măgherăuș i s-a alocat suma de **500 mii lei**.

Suma de 500.000 lei a fost alocată pentru plata cheltuielilor de capital, la capitolul 84.02 *Transporturi*, subcapitolul 84.02.03.01 *Drumuri si poduri*.

- **- Prin H.G. nr.1044/07.12.2020** privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2020 pentru unele unități administrativ -teritoriale, Orasului Tăuții Măgherăuș i s-a alocat suma de **297,00 mii lei** pentru plata cheltuielilor curente.

Suma de 297.000 lei a fost alocată pentru plata drepturilor de natură salarială la capitolul 68.02 *Asistență socială*, subcapitolul 68.02.05.02 *Asistenta sociala in caz de invaliditate*, titlul 10.

- **- Prin H.G. nr.1100/2020** privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2020 pentru unele unități

administrativ-teritoriale, Orasului Tăuții Măgherăuș i s-a alocat suma de **500,00 mii lei** pentru plata cheltuielilor curente.

- - Prin **H.G. nr.554/2020** privind alocarea unei sume din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2020 pentru unele unități administrative-teritoriale afectate de calamitățile naturale, Orasului Tăuții Măgherăuș i s-a alocat suma de 70,00 mii lei pentru pentru efectuarea unor lucrări de refacere a infrastructurii locale afectate ca urmare a calamităţilor naturale produse în anul 2020. Suma a fost folosita pentru refacerea unui podet, in baza contractului nr. 8319/24.07.2020 incheiat cu SC Tautii Iuga SRL.

În ceea ce priveşte legalitatea utilizării acestor sume, nu au fost constatate abateri.

1.f) În perioada 2019 - 2020 entitatea a avut alocate de la bugetul statului, sume defalcate din TVA şi subvenţii pentru încălzirea locuinţei

2.***Obiectivele stabilite în adresa Departamentului IX cu privire la managementul deşeurilor în România*** Protecţia mediului înconjurător constituie obligaţia şi responsabilitatea autorităţilor administraţiei publice centrale şi locale, precum şi a tuturor persoanelor fizice şi juridice. UATO Tăuții-Măgherăuș s-a preocupat să promoveze astfel de proiecte, finanțate atât din bugetul local, cât și din fonduri europene. a) asigurarea sumelor necesare în bugetele locale pentru proiecte de mediu sau cofinanțare proiecte din Fonduri Europene sau MDRAP: - din **<u>bugetul local</u>** au fost finanțate următoarele proiecte de mediu: gestionarea deşeurilor, infrastructura de mediu, conservarea şi protecţia mediului, reabilitarea zonelor și spațiilor verzi, reabilitare maluri şi podețe pe cursuri de apă, extindere rețea de apă si canalizare. - din **<u>fonduri Europene</u>** s-a finalizat proiectul **CANALIZARE CU STATIE DE EPURARE** in localitatile: Tăuții-Măgherăuș, Buşag şi Merişor, judetul Maramureş cod **SMIS 52968,** derulat în perioada 2007-2016, în baza contractului de finanțare **nr.110521/21.07.2015**. Acestea au constituit baza şi resursa necesară în vederea îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă. Pe viitor sunt prevăzute proiecte de management integrat al deşeurilor şi proiecte de extindere şi reabilitare a infrastructurii de apă şi apă uzată. b) asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuţii în domeniul protecţiei mediului şi încadrarea cu personal de specialitate; În organigrama şi Statul de Funcţii al UATO Tăuții-Măgherăuș, în cadrul Serviciului Poliția Locală, există Compartimentul Protecția Mediului, cu o persoană desemnată să se ocupe de implementare şi punerea în aplicare a strategiilor privind protecţia mediului înconjurător. c) elaborarea de planuri şi programe sectoriale privind protecţia mediului cu respectarea prevederilor OUG nr.195/2005 cu modificările şi completările ulterioare; În aplicarea prevederilor OUG nr.195/2005 cu modificările şi completările ulterioare, a fost emisă HCL nr. 59/2010 pentru stabilirea şi sancționarea contravenţiilor în domeniul gospodăririi, întreţinerii şi menţinerii curăţeniei şi a protecţiei mediului în UAT Tăuții- Măgherăuș d) existenţa unei strategii de reducere, refolosire şi reciclare a deşeurilor, precum şi de evacuare a acestora; La nivelul UAT Tăuții-Măgherăuș au fost elaborate planuri şi programe sectoriale privind protecția mediului. e) colectarea, selectarea şi prelucrarea/ valorificarea deşeurilor; Salubrizarea pe raza UAT Tăuții-Măgherăuș este asigurată de S.C. DRUSAL SA BAIA MARE şi se face din poartă în poartă pe patru categorii de deşeuri: Menajer, Plastic şi Metal,

Hârtie Carton şi Sticlă, în recipienţi proprii, dar şi în igooluri amplasate pe raza UAT-ului în 42 de puncte. S-au efectuat campanii de ecologizare în parteneriat cu şcolile din UAT Tăuţii-Măgherăuş . În anul 2020, pe raza UAT Tăuţii-Măgherăuş, cantitatea de deşeuri orăşenesti prin depozitare a fost de 1065,81 tone, din care cantitatea de deşeuri orăşeneşti încredinţate spre reciclare a fost de 112,30 tone (pet-uri şi plastice, hârtie/cartor) şi 90,5 tone valorificate prin alte forme decât reciclarea. În anul 2019, cantitatea de deşeuri municipale eliminate prin depozitare a fost de 1174 tone, iar cantitatea de deşeuri orăşeneşti încredinţate spre reciclare a fost de 21,74 tone şi 125,30 tone valorificate prin alte forme decât reciclarea. f) efectuarea cheltuielilor pentru protecţia mediului conform bugetului de venituri şi cheltuieli aprobat; 1.Gestionarea deşeurilor: În perioada 2019-2020 sumele utilizate la cap.74.02. ***Protecţia Mediului*** sunt următoarele: a. 2019 : - TITUL II BUNURI ŞI SERVICII 392.386 lei CREDITE INIŢIALE CREDITE DEFINITIVE PLĂŢI EFECTUATE CHELTUIELI EFECTIVE 700.000 800.000 392.386 392.386 TITUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE 264.274 lei CREDITE INIŢIALE CREDITE DEFINITIVE PLĂŢI EFECTUATE CHELTUIELI EFECTIVE 5.300.000 5.300.000 264.274 0 3. b. 2020 : - TITUL II BUNURI ŞI SERVICII 571.291 lei CREDITE INIŢIALE CREDITE DEFINITIVE PLĂŢI EFECTUATE CHELTUIELI EFECTIVE 700.000 700.000 571.291 207.016 TITUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE 223.602 lei CREDITE INIŢIALE CREDITE DEFINITIVE PLĂŢI EFECTUATE CHELTUIELI EFECTIVE 1.300.000 1.000.000 223.602 155.988 2. Alimentarea cu apă: Alimentarea cu apă a UAT Tăuţii-Măgherăuş se face prin reţea de alimentare gestionată de către operatorul VITAL S.A, în baza contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă şi de canalizare. g) analiza cheltuielilor efectuate de UAT-uri prin plăţi suplimentare neeconomicoase către Administraţia Fondului pentru Mediu potrivit art. 9 lit. p) din OUG 196/2005, cu modificările şi completările ulterioare, datorită nerealizării obligaţiei de reducere cu 15% anual a cantităţilor de deşeuri eliminate prin depozitare; Entitatea a depus la AFM declaraţia privind obligaţiile de plată referitoare la contribuţia de 50 lei/tonă datorată de unităţile administrativ teritoriale, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu 15% a cantităţilor de deşeuri eliminate prin depozitare din deşeurile municipale şi asimilabile colectate prin serviciul public de salubrizare, conform OUG196/2005 art.9 al.1 lit.p". h) stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Naţională de Mediu, pentru contravenţii la legislaţia de mediu (ex. depozitări necontrolate de deşeuri, necolectarea separată a deşeurilor, abandonarea şi depozitarea de deşeuri în locuri neautorizate etc.) Nu au fost aplicate amenzi pentru astfel de contravenţii; i) evaluarea modului în care se face colectarea, transportarea, depozitarea si prelucrarea deşeurilor; Colectarea, transportarea şi depozitarea deşeurilor se face săptămânal, din poartă în poartă, de către, S C. DRUSAL SA BAIA MARE.

3. Verificarea gradului de îndatorare al entităţii, existenţa registrului datoriei publice locale pentru a identifica împrumuturile neautorizate, analiză asupra tragerilor, modului de acordare a împrumuturilor, modului de rambursare, respectarea graficelor de rambursare, identificarea cauzelor care au generat întârzieri în rambursare În anul 2020

UATO Tăuții Măgherăuș a avut în derulare 4(patru) împrumuturi, astfel:

1. În baza **Acordului de imprumut subsidiar nr 328/27.07.2006** încheiat in baza contractului de finantare dintre Ministerul Finantelor Publice si Banca Europeana de Investitii pentru realizarea proiectului de dezvoltare a infrastructurii in orasele mici si mijlocii SAMTID-B si in baza prevederilor OUG 198/2005 privind constituirea, alimentarea si utilizarea fondului de intretinere, inlocuire si dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiaza de asistenta financiara nerambursabila din partea Uniunii Europene ORASULUI Tăuții Măgherăuș i-a fost disponibilizata suma de 1.631.379,56 EUR pe o perioadă de 25 ani.
   Valoarea cumulată a tragerilor efectuate până la 31.12.2020 este de 1.604.943,19EUR.
   Având în vedere perioada de grație în ceea ce privește obligativitatea rambursării creditului, respectiv 72 de luni de la data primei trageri, s-a rambursat începând din luna octombrie 2012 o valoare totală de 718.000,95 EUR.
   Valoarea cumulată a dobânzilor plătite până la 31.12.2020 este de 824.776,28 EUR.
   La data de 31.12.2020 UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ nu prezintă restanțe la achitarea ratelor sau dobânzilor.

2. In baza **contractului de credit nr 17/21.08.2007** incheiat cu Banca Comerciala Roamana UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ a beneficiat de un credit de investitii in suma de 1.750.000 lei, utilizat pentru plata unor obiective de investitii conform HCL108/2007 astfel:
   - reabilitarea sistemului de distributie a apei cuprins in programul SAMTID-B, respectiv suma de 980.520 lei ;
   - reabilitarea sistemului de canalizare in orasul Tăuții Măgherăuș, respectiv suma de 769.480 lei.
   Având în vedere perioada de grație în ceea ce privește obligativitatea rambursării creditului, respectiv 36 de luni de la data primei trageri, s-a rambursat începând din luna septembrie 2010 o valoare totală de 1.068.941 lei.
   Valoarea cumulată a dobânzilor plătite până la 31.12.2020 este de 1.034.504,69 lei.
   La data de 31.12.2020 UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ nu prezintă restanțe la achitarea ratelor sau dobânzilor.

3. In baza **contractului de credit nr.17/394/2012** incheiat cu Banca Comerciala Romana UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ a beneficiat de un credit de investitii in suma de 2.000.000 lei pe 20 ani pentru finantarea proiectului de Reparatii si modernizari strazi si drumuri de interes local.
   Având în vedere perioada de grație în ceea ce privește obligativitatea rambursării creditului, respectiv 36 de luni de la data primei trageri, valoarea cumulată a rambursarilor de capital plătite incepand din martie 2013 până la 31.12.2020 este de 842.096 lei.
   Valoarea cumulată a dobânzilor plătite până la 31.12.2020 este de 780.181,69 lei.
   La data de 31.12.2020 UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ nu prezintă restanțe la achitarea ratelor sau dobânzilor.

4. In baza OUG 46/2015 pentru stabilirea unor masuri si pentru modificarea si completarea unor acte normative prin **conventia nr.549630/23.12.2015** se acorda UAT Tăuții Măgherăuș un imprumut in suma de 15.000.000 lei pentru asigurarea prefinantarii si/sau cofinantarii proiectelor din fonduri externe nerambursabile din perioada 2007-2013, inclusiv pentru cheltuieli neeligibile asociate proiectelor pe o perioada de 10 ani, rambursat in transe trimestriale egale, incepand cu trimestrul urmator acordarii.
Valoarea cumulată a dobânzilor plătite până la 31.12.2020 este de 2.227.839,92 lei.
Valoarea cumulată a rambursarilor de capital până la 31.12 2020 este de 6.750.000 lei.
La data de 31.12.2020 UAT TĂUȚII MĂGHERĂUȘ prezintă restanțe la achitarea ratelor in valoare de 750.000 lei si la achitarea dobânzilor in valoare de 81.018,45 lei.

I. Referitor la <u>contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală</u>

În acest sens, s-a verificat și s-au constatat următoarele:

1) propunerea ordonatorului principal de credite pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi de către autorităţile administraţiei publice locale, există conform prevederilor art. 61, alin. (2) din Legea nr. 273/2006;

2) UATO Tăuții Măgherăuș a aprobat contractarea celor 4(patru) împrumuturi pentru realizarea proiectelor de investiții finanțate din fonduri în baza prevederilor art. 61, alin. (1) din Legea nr. 273/2006;

3) există hotărâri ale UATO Tăuții Măgherăuș, acestea fiind luate în conformitate cu prevederile legale, respectiv cu votul a cel puțin jumătate plus unu din numărul consilierilor în funcție, conform prevederilor art. 61, alin. (2) din Legea nr. 273/2006;

4) UATO Tăuții Măgherăuș a obținut avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, în baza prevederilor art. 61, alin. (3), coroborate cu prevederile art. 63 alin. (4^1) și (4^2) din Legea nr. 273/2006;

5) împrumuturile contractate de UATO Tăuții Măgherăuș au fost garantate prin veniturile proprii, conform prevederilor art. 63, alin. (1) din Legea nr. 273/2006.

6) veniturile care au fost constituite în garanție și care au fost încasate la bugetul local au fost supuse condițiilor acordului de garantare respectiv, care se aplică cu prioritate față de orice revendicări ale unor terți către autoritatea administrației publice locale respective, indiferent dacă aceste terțe părți cunosc sau nu cunosc acordul de garantare, conform prevederilor art. 63, alin. (2) din Legea nr. 273/2006.

7) documentul prin care a fost încheiat acordul de garantare prin venituri a fost înregistrat la autoritățile administrației publice locale și la împrumutător, conform prevederilor art. 63, alin. (3) din Legea nr. 273/2006. Nerespectarea acestei dispoziții constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. c) din aceeași lege;

8) împrumuturile contractate de UATO Tăuții Măgherăuș s-au încadrat la excepția prevăzută la alin 51 a art.63 conform căruia Împrumuturile contractate și/sau garantate de unitățile /subdiviziunile administrativ teitoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea europeană sunt exceptate de la prevederile alin (4) al art. 63.

II.Referitor la utilizarea instrumentelor de datorie publică locală

În acest sens, s-a verificat și s-au constatat următoarele:

1) tragerile din împrumuturi au fost efectuate în termenele și condițiile convenite prin contractele de împrumut;

2) sumele provenite din împrumuturi au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate;

3) cheltuielile finanțate din împrumutul contractat de UATO Tăuții Măgherăuș au fost reflectate în bugetul împrumuturilor interne al acesteia după aprobarea contractării împrumutului, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legii, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumutului.

4) achizițiile finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate de UATO UATO Tăuții Măgherăuș au fost efectuate în condiții de legalitate.

III. Referitor la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora

În acest sens, s-a verificat și s-au constatat următoarele:

- 1) rambursarea împrumuturilor a fost efectuată conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale UATO Tăuții Măgherăuș;
- 2) serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetul local;
- 3) contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor, dobânzilor și comisioanelor datorate de UATO Tăuții Măgherăuș au fost prevăzute în bugetul local în condițiile prevederilor Legii nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu completările și modificările ulterioare;

IV. Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale

În acest sens, s-a verificat și s-au constatat următoarele:

- 1) valoarea totală a datoriei contractate, este înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale și este raportată anual prin situațiile financiare, conform prevederilor art. 62 alin. (5) Legea nr. 273/2006;
- 2) registrul de evidență a datoriei publice locale, include informații care să specifice suma totală a datoriilor, precum și detalierea datoriilor și alte informații stabilite prin OMFP nr. 1059/2007 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice,* cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 62 alin. (6) din Legea nr. 273/2006;
- 3) UATO Tăuții Măgherăuș a transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, contractarea împrumutului sau actul adițional la contract, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale, în baza prevederilor art. 62 alin. (9) Legea nr. 273/2006;

- 4) pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006;
- 5) se constată corectitudinea și realitatea datelor raportate către Ministerul Finanțelor Publice cu cele înscrise în registrele menționate, precum și cu cele din evidența operativă și contabilă ale UATO Tăuții Măgherăuș;

4. Obiectivele cuprinse în adresa Departamentelor I și VI privind verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale.

1.Respectarea conditiile de acces la locuinţa socială pe care trebuie să le îndeplinească solicitanţii

Orasul Tăuții Măgherăuș are aprobată HCL nr 52/31.03.2016 pentru aprobarea criteriilor de repartizare a locuintelor sociale, conform anexei la HCL 52/31.03.2016.

Anexa la H.C.L nr. 52/31.03.2016

CRITERII DE EVALUARE PENTRU ACORDAREA SPATIILOR CU DESTINATIE DE LOCUINTA SOCIALA

- *Conform legii locuintei nr.114/1996, art. 42. - Au acces la locuinta sociala, in vederea inchirierii, familiile sau persoanele cu un venit mediu net lunar pe persoana, realizat in ultimele 12 luni, sub nivelul castigului salarial mediu net lunar pe total economie, comunicat de Institutul National de Statistica in ultimul Buletin statistic anterior lunii in care se analizeaza cererea, precum si anterior lunii in care se repartizeaza locuinta."*
- *Titularul trebuie sa aiba domiciliul in UAT Tăuții Măgherăuș cu minim 6 luni inainte de depunerea cererii;*
- *Titularul cererii sau ceilalti membrii ai familiei acestuia trebuie sa nu fi detinut o alta locuinta in proprietate si/sau sa nu fie beneficiarul unei alte locuinte cu chirie sau proprietate de stat;*
- *Vor fi evaluate conditiile de locuit ale solicitantului :*
    1. *In chirie/la parinti, fara a avea un spatiu separat/la rude sau prieteni;*
    2. *Numarul membrilor familiei si a celor care se gospodaresc impreuna cu solicitantul;*
- *Venitul lunar (net) al familiei;*
- *Starea de sanatate a familiei ;*
- *Criteriul varstei solicitantului – tineri casatoriti- sub 35 de ani*
  - tineri necasatoriti- cu copii in intretinere sub 35 de ani;
- *Tineri proveniti din institutii de ocrotire sociala care au implinit varsta de 18 ani;*

148

- *Nivelul de studii/ sau pregatirea profesionala si dovada incadrarii in munca;*
- *Se va avea in vedere vechimea cererii;*
- *Alte familii in situatii de dificultate*

CRITERII DE EVALUARE PENTRU ACORDAREA SPAȚIILOR CU DESTINAȚIE DE LOCUINȚĂ SOCIALĂ

I. Criterii privind statutul social

Este cetățean român cu domiciliul pe raza UAT Tăuții - Măgherăuș	5	
Este cetățean străin cu domiciliul stabil în UAT Tăuții-M	4	
Este tânăr provenit din instituțiile sociale și care a împlinit vârsta de 18 ani	20	
Este pensionar prin împlinirea vârstei	15	
Este pensionar anticipat	10	
Este pensionar de boală cu incapacitate permanentă de muncă	20	
Veteranii si vaduvele de razboi	20	
Persoane incadrate in campul muncii	10	
TOTAL PUNCTAJ OBȚINUT		

II. Criterii privind starea civilă

Căsătorit fără copil	10	
Căsătorit cu copil	15	
Familii cu 1-2 copii	5	
Familii cu 3 copii	10	
Familii cu 4 copii	15	
Familii cu peste 5 copii	20	
Necăsătorit, văduv, divorțat fără copii în întreținere	5	
Familie monoparentală	20	
Copii aflați în întreținere până la vârsta de 18 ani precum și cei cu vârsta de până la 25 de ani care își continuă studiile universitare la zi și nu realizează venituri(pentru fiecare copil)	5	
TOTAL PUNCTAJ OBȚINUT		

III. Criterii privind vârsta și sănătatea

Persoane care au vârsta de până la 35 de ani	20	
Persoane cu vârsta cuprinsă între 35 și 50 de ani	15	
Persoane cu varsta peste 50 de ani	25	
Persoane incadrate cu grad de invaliditate I si II aflate în întreținere	20	
Persoane incadrate cu grad de handicap usor si mediu aflate în întreținere	15	

Persoane cu o stare a sanatatii deosebita avand o boala cronica alta decat cei cu handicap aflate în întreţinere	10	
Persoane cu situatii familiale deosebite (acordate de comisia socială de la caz la caz)	0-10	
TOTAL PUNCTAJ OBŢINUT		

IV. Criterii privind veniturile

Venituri sub salariul minim pe economie	10	
Venituri între salariul minim pe economie şi câştigul salarial mediu net lunar pe total economie	5	
Vechime în câmpul muncii(pentru fiecare 5 ani)	5	
Familii care au un venit lunar intre 126-250 lei/membru	20	
Familii care au un venit lunar intre 251-350 lei/membru	15	
Familii care au un venit lunar intre 351-400 lei/membru	10	
Familii care au un venit lunar intre 401-700 lei/membru	5	
TOTAL PUNCTAJ OBŢINUT		

V. Criterii privind condiţiile de locuit

În chirie cu contract de închiriere vizat de ANAF sub 1 an	5	
În chirie cu contract de închiriere vizat de ANAF între 1 an şi 3 ani	10	
În chirie cu contract de închiriere vizat de ANAF între 3 ani şi 5 ani	15	
În chirie cu contract de închiriere vizat de ANAF peste 5 ani	20	
Locuiesc toleraţi într-o locuinţă rezultând o suprafaţă rezultată pentru fiecare membru mai mică de 8 mp	30	
Locuiesc toleraţi într-o locuinţă rezultând o suprafaţă rezultată pentru fiecare membru între 8 mp şi 10 mp	15	
Locuiesc toleraţi într-o locuinţă rezultând o suprafaţă rezultată pentru fiecare membru peste 10 mp	0	
TOTAL PUNCTAJ OBŢINUT		

VI. Criterii privind educaţia, pregătirea profesională şi comportamentul social

Fără studii şi fără pregătire profesională	0	
Cu studii generale de 7-8 clase	5	
Cu studii medii scoală profesională sau liceale	10	
Cu studii postliceale şi superioare (de scurtă şi lungă durată)	25	
Dacă are amenzi în ultimul an pentru comportament considerat antisocial	-30	
Dacă are datorii restante mai vechi de un an la bugetul local	-20	

TOTAL PUNCTAJ OBȚINUT	

VII. Criterii privind vechimea cererii

Dacă a refuzat vreodata un spațiu	-20	
Se alocă câte 5 puncte pentru fiecare an complet de vechime a cererii		
TOTAL PUNCTAJ OBȚINUT		

TOTAL PUNCTAJ OBȚINUT DE SOLICITANT	

2.Modul de repartizare a locuinţelor sociale

Cererile pentru aprobarea unui spatiu cu destinatie de locuinta sociala sunt depuse de titular la registratura primariei, apoi repartizate in vederea efectuarii anchetei sociale la compartimentul Asistenta sociala. Analiza indeplinirii criteriilor de aprobare se face in baza anchetei sociale pentru fiecare cerere in parte.

Dosarul solicitantului conţine următoarele documente:- Cererea,

- - Actele de identitate a membrilor familiei, acte de starea civila
- - Acte de venituri (adeverinţe de venit, cupon de pensii alocaţii de stat, ajutorul social sau declaratie pe proprie răspundere),
- Ancheta sociala

In urma efectuarii anchetei sociale, compartimentul Asistenta sociala intocmeste un raport de specialitate avizat de primar, care este inaintat Consiliului Local pentru analiza si solutionare. In comisa 2 este analizat dosarul, iar in cadrul sedintei in plen a Consiliului Local este aprobat sau respins.

Ulterior se emite o Hotarare de Consiliul Local si se semneaza un Contract de Inchiriere pentru spatiul cu destinatie de locuinta sociala pentru o perioada de 5 ani

Contractele de inchiriere intocmite inainte de anul 2016 se prelungesc in baza cererii de prelungire si actualizarea actelor de identitate a membrilor de familie si a celor care dovedesc veniturile, daca se emite un nou HCL de prelungire a contractului vechi.

3.Modul de calcul şi plata chiriei

Conform Art. 6 din contractul de inchiriere:
Pretul inchirierii, respectiv chiria este de 60 lei/an, care se poate modifica conform modificarilor legale sau H.C.L (nu mai mult de 10% din venitul net al familiei) care va putea

145

fi indexat anual cu indicele inflaţiei, la care se aduga valoarea taxei anuale pe cladiri calculata la nivelul suprafetei inchiriate, conform art.249 din codul fiscal.

Modalitatea de plata:

- chiria va fi platita in lei conform termenelor trimestriale
- chiria se va putea compensa cu contravaloarea lucrarilor de reabilitare şi amenajare, cu condiţia ca aceste lucrari sa fie încorporate, utile, necesare şi aduc plus valoare imobilului, iar devizele lucrarilor solicitate de locatar spre compensare sa fie depuse în termen de 15 zile de la terminarea lucrarilor

In acest sens, s-a verificat dacă:

1. a. Chiria se calculează conform OUG 40/1999, a contractului de închiriere aprobat prin HCL nr 21/29.02.2016.
2. b. Plata chiriei se efectuează la casieria UAT Oras Tăuţii Măgherăuş sau într-un cont de Trezorerie pus la dispoziţia locatarului- RO12TREZ43621A300530XXXX, prin contractul de închiriere, la termenele prevăzute în contract.
3. c. Au fost calculate la penalitati de intirziere conform OG 13/2011 cu modificările şi completările ulterioare pentru neplata la termen a chiriei.

4.Modul de calcul şi plata utilităţilor

1. S-a constată ca utilităţile (gaz, apă şi canalizare, apa caldă şi încălzire) sunt individuale, fiecare locatar având incheiate contracte cu furnizorii de utilităţi.

Obiectiv nr.7: Petiţii

Petitia nr.930/28.05.2020. Se vor verifica urmatoarele aspecte: a) Verificare legalităţii încheierii de contracte de sponsorizare de către UATO Tăuţii Măgherăuş în perioada auditată; b) Verificarea respectării prevederilor legale în cazul achiziţiei de vidanj în cadrul obiectivului de investiţii "Canalizare cu staţie de epurare în localităţile Tăuţi Măgherăuş, Buşag şi Merişor, judeţul Maramureş, cod SMIS 52968; c) Verificarea modului de calculare, stabilire, înregistrare şi încasare a impozitelor şi taxelor locale în perioada auditată; d) Verificarea modului de calculare, stabilire, înregistrare şi încasare a impozitelor şi taxelor datorate în cazul contractelor de închiriere/concesiune clădiri/terenuri aflate în domeniul public/privat al UATO Tăuţi Măgherăuş; e) Verificarea respectării prevederilor legale în cazul vânzării de terenuri din domeniul privat al UATO Tăuţii Măgherăuş în perioada auditată, inclusiv a terenului care face obiectul H.C.L. nr.6/31.01.2018; f) Verificarea modului de angajare, lichidare, ordonanţare şi plată a cheltuelilor în cazul obiectivelor de investiţii aprobate prin H.C.L. nr.80/28.06.2018 – Reparaţii carosabil D.J. 109J Strada 66 în oraşul Tăuţii Măgherăuş şi H.C.L. nr.81/28.06.2018 – Pista de biciclete şi acostamente pe strada 66.

Sinteza:

- **Referitor la contractele de sponsorizare încheiate cu primăria**

În perioada auditată la UATO Tăuţii Măgherăuş a fost înregistrat un singur contract de sposorizare, şi anume cu Eaton Electro Producţie SRL, prin care oraşul Tăuţii Măgherăuş era sponsorizat cu suma de 2.077 lei, destinaţi serviciului de voluntari situaţii de urgenţă. Din

suma încasată, în data de 07.12.2020 s-au achiziționat de la Azzarro Sting SRL un număr de 7 costume PSI în valoare de 2075,95 lei.
Nu au fost constate abateri cu privire la utilizarea sumelor/bunurilor primite prin contracte de sponsorizare în perioada auditată.

- **Referitor la autocurățitorul combinat Adicom 10 marca Mercedes – Benz**

Din verificări a rezultat faptul că achiziția acestui utilaj a făcut și face parte din proiectul "Canalizare cu stație de epurare în localitățile Tăuții Măgherăuș, Bușag și Merișor" și a fost achiziționat în cursul anului 2007 de la furnizorul EPITO SA Ungaria, fiind achitat din fonduri de la Ministerul Mediului și Dezvoltării Durabile. Ulterior, autocurățitorul mai sus-amintit a fost predat conform procesului verbal de predare – primire nr. 4476/12.05.2017 unicului operator de apă și apă uzată SC VITAL SA, cel care operează la nivelul județului Maramureș. Conform proiectului, acest utilaj este destinat în principal pentru întreținerea stațiilor de pompe și a stației de epurare a apelor uzate din cadru proiectului, precum și pentru deservirea gospodăriilor din orașul Tăuții Măgherăuș.

- **Referitor la modul de calculare, stabilire, înregistrare și încasare impozite și taxe**

Din verificarea modului de calculare, stabilire, înregistrare și încasare impozite și taxe locale a rezultat faptul că acestea sunt corect calculate și înregistrate în evidența fiscală. Periodic entitatea efectuează inventarieri ale materiei impozabile, astfel ca orice proprietate să fie impusă, impunerea să se facă corect, prin cuprinderea în baza de impozitare a tuturor elementelor ce țin de bunurile în proprietate, iar impunerea să se facă pe numele deținătorilor de bunuri (în cazul vânzărilor, donatiilor, moștenirilor samd.)

- **Referitor la modul de calculare, stabilire, înregistrare și încasare a impozitelor și taxelor datorate în cazul contractelor de închiriere/concesiune clădiri/ternuri aflate în domeniul public/privat al UAT**

Din verificarea vânzărilor de terenuri din domeniul public al UATO Tăuții Magherăuș au rezultat următoarele:

-vânzările de terenuri s-au făcut urmând procedura impusă de modalitatea de dobândire a terenurilor, respectiv vânzarea de terenuri concesionate în favoarea proprietarilor supraedificatelor conform procedurii de vânzare aprobate prin HCL nr. 85/2017, ori vânzare de terenuri la licitație publică.

-în cazul terenurilor vândute în baza HCL nr. 85/2017 privind vânzarea de terenuri concesionate aparținând domeniului privat al UATO Tăuții Măgherăuș în scopul construcției de locuințe, în favoarea proprietarilor supraedificatelor sau prin proceduri de licitație licitație, în perioada ianuarie – martie 2018, prețul de vânzare a fost stabilit luând în calcul suma rezultată din raportul de evaluare din care a fost scăzută suma plătită cu titlu de redevență de

către concesionar până la data vânzării, fără ca în procedură, acestă posibilitate să fie menționată expres. Acest mod de calcul al prețului de vânzare a fost aplicat în cazul tuturor contractelor de vânzare terenuri în favoarea proprietarilor supraedificatelor din perioada susmenționată.

-începând cu luna aprilie 2018, prețul de vânzare a fost stabilit uând în calcul suma rezultată din raportul de evaluare, fără alte deduceri, în mod unitar tuuror contractelor de vânzare terenuri.

Nu au fost constatate abateri privind vânzările de terenuri concesionate în baza prevederilor HCL 85/2017 privind vânzarea de terenuri concesionate aparținând domeniului privat al UATO Tăuții Măgherăuș în scopul construcției de locuințe, în favoarea proprietarilor supraedificatelor sau prin proceduri de licitație licitație.

- **Referitor la modul de angajare, lichidare, ordonațare și plată a cheltuielilor în cazul obiectivelor de investițiile realizate asupra drumului județean DJ 109 J, respectiv strada 66 din Orașul Tăuții Măgherăuș**

Referitor la investițiile realizate asupra drumului județean DJ 109 J, respectiv strada 66 din Orașul Tăuții Măgherăuș, menționăm că au fost solicitate puncte de vedere atât Consiliului Județean Maramureș, cât și Administratorului Drumurilor Județene, SC DRUMURI SI PODURI MARAMUREȘ SRL.

S-au primit clarificări prin adresa nr. 4734/454/30.05.2018 emisă de Consiliul Județean Maramureș și adresa nr. 799/29.03.2018 emisă de SC DRUMURI SI PODURI MARAMURES SA, ambele precizând faptul că, potrivit art. 22 din OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată și actualizată, "sectoarele de drumuri județene situate în intravilanul localităților urbane, inclusiv lucrările de artă, amenajările și accesoriile aferente, sunt în administrarea consiliilor locale respective".

Drept urmare, administrator legal al drumului județean cu indicativul DJ 109 J, este Consiliul Local Tăuții Măgherăuș.

Obiectivul 8:

Verificarea transferurilor de fonduri publice către Liceul Tehnologic "Traian Vuia" Tăuții Măgherăuș sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate
La acest obiectiv nu au fost constatate abateri.

11. Opinia auditorilor publici externi

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității la 31 decembrie 2020, și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, iar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din Regulamentul de organizare

142

şi desfăşurare a activităţilor specifice ale Curţii de Conturi şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, formulăm :

OPINIE CONTRARĂ

asupra situaţiilor financiare întocmite şi raportate pentru anul 2020, de către U.A.T.O. Tăuţii Măgherăuş

12. Carenţele, inadvertenţele sau imperfecţiunile cadrului legislativ identificate, precum şi propuneri privind îmbunătăţirea acestuia

Nu au fost identificate carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni ale cadrului legislativ identificate.

Prezentul raport de audit financiar, care conţine împreună cu anexele sale un nr. de 196 pagini, a fost întocmit în două exemplare şi a fost înregistrat sub nr. 9050 din 16.07.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 55 din data de 16.07.2021

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entităţii auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entităţii verificate pentru a fi semnate şi restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entităţii poate formula obiecţii 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,

Lupsa Alexandru, Auditor public extern

Ilucz Marcela Gabriela, Auditor public extern

141