

ROMANIA
JUDETUL BACAU
CONSILIUL LOCAL CASIN

Comuna Casin , Judetul Bacau, 607090, tel/fax – Primar : 0234/331067 , tel/fax – Secretar : 0234/331030,
mail : primaria_casin@yahoo.com

HOTARAREA NR.17
DIN 14.02.2024

Privind aprobarea recomandarilor formulate prin scrisoarea catre conducerea Primariei, ca urmare a Raportului de audit financiar nr.CCBC/2024-12544/07.02.2024 si Scrisoarea catre primarul UATC Casin nr.CCBC/2024-12550/07.02.2024 urmare a misiunii de audit financiar efectuata in perioada 23.10 - 15.12.2023 de Camera de Conturi Bacau asupra situatiilor financiare centralizate ale comunei Casin , intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022.

Consiliul local al comunei Casin, judetul Bacau, intrunit in sedinta ordinara din data de 14.02.2024 la care participa un numar de 13 consilieri locali din cei 13 in functie, luand in dezbatere;

Adresa nr.12651/07.02.2024 transmisa de Camera de Conturi Bacau primarului comunei Casin, domnul Curelea Ioan-Cosmin, prin care se inainteaza Raportul de audit financiar nr.CCBC/2024-12544/07.02.2024 si Scrisoarea catre primarul UATC Casin nr.CCBC/2024-12550/07.02.2024 urmare a misiunii de audit financiar efectuata in perioada 23.10 - 15.12.2023 de Camera de Conturi Bacau asupra situatiilor financiare centralizate ale comunei Casin , intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022;

Adresa nr.12658/07.02.2024 transmisa de Camera de Conturi Bacau Consiliului Local al comunei Casin si doamnei secretar general al comunei , prin care se inainteaza Raportul de audit financiar nr.CCBC/2024-12544/07.02.2024 si Scrisoarea catre primarul UATC Casin nr.CCBC/2024-12550/07.02.2024 urmare a misiunii de audit financiar efectuata in perioada 23.10 - 15.12.2023 de Camera de Conturi Bacau asupra situatiilor financiare centralizate ale comunei Casin , intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022 cu solicitarea adoptarii unei hotarari fata de recomandarile formulate prin Scrisoarea catre conducerea Primariei;

Referatul de aprobare al primarului nr.1273/14.02.2024 si Raportul de specialitate al secretarului general al comunei nr.1274/14.02.2024;

In temeiul art.106, art.129 alin.1, alin.2, alin.14 si art.196 alin.1 lit.a din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare;

HOTARASTE :

Art.1 - Se aproba, ca primarul comunei Casin, judetul Bacau, domnul Curelea Ioan-Cosmin, ca autoritate executiva a administratiei publice din comuna Casin, sa duca la indeplinire recomandarile formulate prin Scrisoarea nr.CCBC/2024-12550/07.02.2024 catre primarul comunei Casin, ca urmare a misiunii de audit financiar efectuata in perioada 23.10 - 15.12.2023 asupra situatiilor financiare centralizate intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022, anexa la prezenta hotarare,

Art.2 - Secretarul general al comunei va comunica prezenta hotarare primarului comunei Casin, compartimentului buget, contabilitate, venituri, compartimentului juridic si resurse umane, Camerei de Conturi Bacau si Prefectului Judetului Bacau.

Presedinte de sedinta,
BORDEIANU BOGDAN



Contrasemneaza,
Secretarul general al comunei,
Popescu Monica-Florinela

Hotararea a fost adoptata cu 13 voturi “pentru”, 0 voturi “impotriva”, 0 voturi “abtineri”.

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Cașin** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2022**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **23.10.2023** au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care auditorul public extern le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. S-au reținut ca abateri financiar-contabile, cu influențe asupra postului bilanțier active curente: 1.1.1. Existența neconcordanțelor între evidențele analitice și evidențele sintetice pentru bunurile de natura obiectelor de inventar și materialelor consumabile, precum și înregistrarea necorespunzătoare a bunurilor (au fost înregistrate bunuri sub denumirea generică de obiecte de inventar sau nu a fost înregistrată cantitatea totală a bunurilor de același fel achiziționate, fiind înregistrată o singură poziție cu valoarea totală a acestora); 1.1.2. Înregistrarea unor bunuri a căror valoarea individuală este mai mare de 2.500 lei în categoria obiectelor de inventar 1.1.3. Înregistrarea unor creanțe din fonduri nerambursabile fără îndeplinirea condițiilor de recunoaștere, respectiv recunoașterea acestora deși contractul de finanțare nr. C0720RN000116104	1. Neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă și evidența tehnico-operativă a activelor curente pun sub semnul întrebării realitatea și exactitatea valorii postului bilanțier ACTIVE CURENTE, denaturarea fiind în sumă de 350.787 lei. 2. Supradimensionarea postului bilanțier active necurente și subdimensionarea postului bilanțier ACTIVE CURENTE cu suma de 25.810,21 lei 3. Supradimensionarea creanțelor raportate la rândul 25 din situațiile financiare cu suma de 987.900,83 lei,	<i>Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:</i> a. corectarea evidenței financiar contabile atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite cât și a propriei evidențe, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea patrimoniului deținut; b. revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la

încheiat cu Agenția Pentru Finanțarea Investițiilor Rurale pentru implementarea proiectului "Modernizare drumuri de interes local" a fost finalizat și încheiat în cursul anului 2022. 1.1.4. Neînregistrarea bunurilor primite cu titlul gratuit în baza contractelor nr. VDFOGBM11263256 și nr. VDFROGBM11262653 încheiate în data de 16.09.2020 între UATC Cașin și Vodafone România SA. 1.2. S-a reținut ca abatere financiar-contabilă, cu influență asupra <i>postului bilanțier datorii curente</i>: nerespectarea principiului prudenței prin neînregistrarea unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli pentru asigurarea riscului rezultat din dosarele litigioase în care entitatea are calitatea de pârât.	4. Prin neînregistrarea celor 10 (zece) laptop-uri și 187 (o sută optzeci și șapte) tablete, activele reflectate în situațiile financiare ale entității au fost subevaluate cu suma de 177.406 lei, 1.2. Subdimensionarea datoriilor curente cu suma de 492.417,26 lei.	segmentul financiar; c. respectarea întocmai a legislației incidente și a monografiilor contabile reglementate, în scopul reflectării corecte și în acord cu exigențele legale, a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public. Termen: 01.06.2024
1.3. Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, s-au reținut plăți nelegale: 1.3.1. Efectuarea de plăți suplimentare, în cadrul dosarului de executare silită nr. 16/2016 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații, ca urmare a nerespectării modului de stingere a datoriilor stabilit prin Încheierea executorului judecătoresc din data de 12.12.2016. 1.3.2. Efectuarea de plăți suplimentare în cadrul dosarului de executare silită nr. 79/2017 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații. 1.3.3. Neînregistrarea și nerecuperarea creanțelor reprezentând cheltuieli de judecată câștigate în cadrul dosarelor litigioase	UATC Cașin a efectuat plăți suplimentare în sumă de 1.257.560,75 lei, din care suma de 765.143,09 lei a fost achitată în anul 2022 iar suma de 492.417,26 lei a fost achitată în anul 2023. UATC Cașin a efectuat plăți suplimentare în sumă de 67.317 lei. Subevaluarea creanțelor curente, respectiv a încasărilor cu suma de 5.500 lei.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. stabilirea plăților nelegale efectuate de entitate, inclusiv a dobânzilor și penalităților aferente, stabilirea persoanelor răspunzătoare și a măsurilor apte care să conducă la recuperarea acestuia, precum, și urmărirea ducerii măsurilor la îndeplinire conform prevederilor legale, b. întocmirea unui registru al litigiilor care să conțină dosarele/acțiunile în care este implicată UATC Cașin, monitorizarea sentințelor/deciziilor emise în cadrul acestora și utilizarea tuturor căilor de atac în gestionarea litigiilor.

		c. Efectuarea demersurilor necesare și reîntregirea creditelor bugetare prin recuperarea cheltuielilor de judecată. Termen: 01.06.2024
--	--	--

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT.

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului <i>Nu este cazul.</i>		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere <i>Nu este cazul.</i>		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1. Menținerea în evidența contabilă de către ordonatorul terțiar de credite a rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe, rezerve care nu mai îndeplinesc condițiile de recunoaștere întrucât bunurile aferente nu mai sunt evidențiate în gestiunea entității.	Supraevaluarea capitalurilor proprii cu suma de 125.837,45 lei	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât în timpul misiunii de audit, ordonatorul terțiar de credite a corectat înregistrarea eronată.
2.3.2. Nerespectarea principiului de angajamente conform căruia înregistrarea operațiunilor se efectuează la data constituirii obligației de plată și nu la data plății, respectiv: obligațiile de plată au fost înregistrate în perioada fiscală/luna plății și nu la data angajamentului legal, fiind identificate și situații în care cuantumul înregistrat al obligației de plată este diferit de valoarea facturii fiscale (fiind înregistrată numai contravaloarea plății efectuată).	Subevaluarea cheltuielilor curente cu suma de 8.500 lei	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin cât și la ordonatorul principal, elaborarea și implementarea de proceduri contabile privitoare respectarea principiului de angajamente, precum și dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților, în scopul prezentării unor situații financiare care să reflecte realitatea operațiunilor efectuate. Termen: 01.06.2024
2.3.3. Nerespectarea principiilor contabile, respectiv principiul permanenței metodelor și principiul proprietății publice.	Denaturarea bunurilor de natura domeniului public și domeniului privat ale unității administrativ teritorială cu suma de 128.001 lei	Primarul UAT Comunei Cașin în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri care să asigure punerea în aplicare a prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a activelor fixe astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea Termen: 01.06.2024

2.3.4. Înregistrarea unor licențe achiziționate în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului.	Subevaluarea activelor fixe necorporale cu suma de 5.474 lei.	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât în timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a corectat înregistrarea eronată.
2.3.5. Majorarea cheltuielilor salariale prin stabilirea acestora fără respectarea limitării impusă de prevederile art. 11, alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017.	Majorarea cheltuielilor salariale cu suma de 8.986 lei	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât acestea sunt exonerate de la plată intrând sub incidența Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, astfel cum aceasta a fost modificată și completată de Legea nr. 392/29.11.2022.

OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.3.2. Cu privire la inventarierea patrimoniului - Cu ocazia inventarierii elementelor patrimoniale, reprezentanții entității nu au identificat și nu au corectat diferențele în sumă de 12.106 lei, existente la 31.12.2022 între creanțele bugetare reprezentând impozite și taxe locale înregistrate în evidența fiscală și cele din evidența financiar contabilă	Denaturarea situațiilor financiare cu valoarea de 12.106 lei.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure atât în cadrul ordonatorului principal cât și în cadrul ordonatorului terțiar de credite: a. elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009; b. stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Termen: 01.06.2024
3.3.3. Cu privire la sistemul de control intern managerial al unității administrativ teritoriale și al instituțiilor aflate în subordine / sub coordonare, s-au reținut următoarele : La nivelul UATC Cașin nu sunt întocmite și aplicate proceduri privind recrutarea și promovarea angajaților , aceste operațiuni fiind efectuate conform prevederilor OUG 57/2019, a HG 611/2008 și HG 286/2011 iar în anul 2022 nu a fost întocmit Planul anual de pregătire profesională și implicit nici nu au fost asigurate resurse financiare pentru	Nu se poate asigura atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. constituirea unei comisii de disciplină la nivelul UAT Comuna Cașin; b. asigurarea separării atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială

pregătirea profesională a salariaților, situația fiind identică atât la nivelul ordonatorului principal de credite.

În vederea încetării de drept a raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 517 din OUG 57/2019, la nivelul UATC Cașin nu este elaborată și implementată o procedură operațională privind monitorizarea personalului în vederea identificării salariaților care îndeplinesc condițiile cumulative pentru pensionare, respectiv condiția de vârstă standard și cea a stagiului minim de cotizare. Astfel, au fost identificați doi funcționari publici care au acumulat drepturile salariale din funcția de bază cu veniturile din pensii.

Deși la încetarea raporturilor de muncă din anul 2023, au fost identificați funcționari publici care **nu au completat și nu au depus declarațiile de avere**, contrar prevederilor art. 6, alin 2 din Legea 176/2010, UATC Cașin nu a transmis Agenției Naționale de Integritate lista acestor persoane.

La ordonatorul principal de credite **nu a fost constituită o comisie de disciplină** cu competențe de analiză a faptelor sesizate drept abateri disciplinare aplicabile funcționarilor publici iar entitatea nu deține **dovada** (semnături pentru luarea la cunoștință) **comunicării către salariați a prevederilor Regulamentul de organizare și funcționare** al aparatului de specialitate aprobat prin HCL nr. 7/28.01.2021. De asemenea, nu au fost elaborate și implementate **proceduri documentate privitoare la realizarea gestionării adecvate a documentelor** entității, fiind identificate documente depuse la registratura entității care nu au fost repartizate către persoanele responsabile.

Compartimentul juridic din cadrul ordonatorului principal de credite nu a întocmit un registru al litigiilor, nu a organizat o evidență a dosarelor litigioase în care a fost implicată UATC Cașin, drept pentru care nu au fost monitorizate sentințele/deciziile emise în cadrul

“Neculai Pâslaru” Cașin, potrivit Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini.

c. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la recrutarea și promovarea angajaților, elaborarea și aprobarea *Planului anual de pregătire profesională* precum și asigurarea resurselor financiare necesare pentru *pregătirea profesională a salariaților* în acord cu necesitățile de dezvoltare a competențelor profesionale ale angajaților proprii, la nivelul ordonatorului principal de credite.

d. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la încetarea de drept raporturilor de muncă, comunicarea acestor proceduri către salariații entității astfel încât aceștia să cunoscă prevederile legale, respectiv interdicția de a cumula venitul salarial cu pensia anticipată precum și interdicția de a-și păstra funcția de bază după stabilirea pensiei de drept. Responsabilizarea personalului entității cu privire la obligativitatea de a comunica angajatorului decizia de pensionare sau de a comunica casei teritoriale de pensii în evidențele căreia se află, orice schimbare în situația proprie, schimbare de natură să conducă la modificarea condițiilor în funcție de care a fost stabilită sau se plătește pensia.

d. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la întocmirea și depunerea declarațiilor de avere și declarațiilor de interese, în scopul responsabilizării personalului cu privire la respectarea prevederilor Legii 176/2010. **Întocmirea și transmiterea către ANI a listei** cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere și interese conform prevederilor legale, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu precum și în alte situații dacă este cazul.

e. elaborarea și implementarea de proceduri documentate privitoare la realizarea **gestionării adecvate a documentelor** entității atât la nivelul

acestor dosare iar entitatea nu a efectuat în toate cazurile demersuri de recuperare a cheltuielilor de judecată câștigate. Deși **nu sunt însoțite de rapoarte de activitate**, facturile fiscale emise de apărătorii legali pentru serviciile de reprezentare în instanța de judecată, poartă viza controlului financiar preventiv și au fost achitate.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin, **nu este asigurată separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor** potrivit prevederilor standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini.

ordonatorului principal de credite cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin.

f. dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin cât și la ordonatorul principal, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Activitățile de supraveghere vor implica revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor;

g. proiectarea unor controale cheie în etapa întocmirii situațiilor financiare la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Comuna Cașin care să preîntâmpine apariția/propagarea unor erori în situațiile financiare ale entității.

h. Întocmirea unui registru al litigiilor care să conțină toate dosarele/acțiunile în care este implicată UATC Cașin, monitorizarea sentințelor/deciziilor emise în cadrul acestora, efectuarea demersurilor de recuperare a cheltuielilor de judecată în cazul în care instanța a dispus astfel.

Termen: **01.06.2024**

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Director,
Nițulescu Alexandru Victor



PRESEDINTE DE SEDINTĂ
BORDEIANU BOGDAN



CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL
POPESCU MONICA-FLORINA

