

***Incheiat la Primaria Mereni de catre SC TEL SEA  
ACCOUNT SRL,CONSTANTA, asupra implementarii  
masurilor emise de Curtea de Conturi in perioada 2011-  
2019 cu privire la evidenta contabila prezentat in  
sedinta de Consiliu Local la data de 20.05.2020***

An 2011

**Cu privire la inregistrarile facute in evidenta contabila:**

= La nivelul anului 2011 totalul cheltuielilor( Rulajele totale evidentiata in contul 628-" Alte cheltuieli efectuate cu terti") conform Balantei de Verificare incheiata la 31.12.2011 este in suma de 1.102.001 lei. Acest cont a fost in mod eronat debitat cu platile facute catre terti fara sa se tina cont de natura sumelor ( respectiv daca ele se constituie cheltuiala efectiva sau investitie ) si nu cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți( cont 401-Furnizori).Astfel datoriile catre furnizori la 31.12.2011 este in suma de 633.092.lei.

In fapt au fost inregistrate pe cheltuiala( sume efectiv platite) sume care nu reprezinta in intregime o cheltuiala, mare parte reprezinta investitii care trebuiau sa se regaseasca in valoarea patrimoniului UAT Mereni.

In anul 2011 s-au efectuat plati in suma de 1.627.274,64 lei catre SC Toporasul Verde si SC IFCO Sa in conditiile in care in contul 231" Investitii in curs" soldul initial debitor este in suma de 94.600 lei.

In rulajel lunii decembrie sunt inscrise pe debit suma de 400.000 de lei iar pe credit suma de 94.600 lei,soldul contului care reprezinta investitii in curs este in suma de 400.000 de lei.

La finele anului 2011 Domeniul Public al com.Mereni( sold creditor contul 103) era in suma de 15.737.900 lei si Domeniul Privat( sold creditor cont 104) era in suma de 4.822.353 lei. Valoarea terenurilor ( sold debitor cont 211) a fost in suma 13.278.092 lei, reprezentand valoarea terenurilor si a amenajarilor de terenuri. rulajele lunare a acestui cont sunt zero.

~~in perioada 2008-2011 s-au inregistrat pe cheltuieli pentru amenajari de terenuri~~

Sc Toporasu Verde reprezentand lucrari de "investitii" pentru care conform Rapoartelor Curtii de Conturi nu au fost respectate conditiile legale privitoare la regimul investitiilor dupa cum urmeaza:

- reabilitare scoliu primarie- valoare 422.754 lei
- realibitare Camin Cultural Ciobanita- valoare 537.183 lei
- reabilitare Scoala Osmancea- valoare 933.409 lei
- refacere acoperis scoala Mereni- valoare 619.607 lei
- Gradinita Mereni – valoare 1.322.070 lei
- reabilitare dispensar Mereni- valoare 609.199 lei
- reabilitare alimentare cu Apa ( Mereni-Osmancea) , valoare 400.000 lei.

**Aceste sume au fost trecute pe contabilitate si inregistrate contabila pe patrimoniul public.**

Contractul nr.1522/06.07.2009 incheiat cu SC Toporasul Verde SRL este in suma de 1.627.277 lei.

**Totalul lucrarilor executate au fost in valoare de 1.104.906 lei iar totalul platilor facute a fost in suma de 1.101.115 lei, ramanand o diferenta de 3.792 lei de achitat.**

Fata de constatările Curtii de Conturi in Raportul incheiat in anul 2012 care sustine ca "investitiile" enumerate mai sus nu intrunesc cadrul legal pentru a putea fi considerate investitii prin lipsa documentelor justificative si a receptiilor finale, venim cu rugamintea catre Consiliul Local al UAT Mereni ca prin hotarare a Consiliului Local sa stabileasca care dintre " investitiile " enumerate mai sus sunt investitii finalizate care se pot recunoaste in parametrii tehnici proiectati", astfel ca mai apoi aceste sume sa poata fi inregistrate in patrimoniu UAT Mereni si in acest mod sa se justifice cheltuirea banului public care in caz contrar s-ar constitui in sume cheltuite nejustificat din punct de vedere legal conform Raportului Curtii de conturi si ar trebui constituite drept prejudiciu de recuperat. **Evidenta contabila prin inregistrarile facute nu permite verificarea acestor sume.**

Astfel se constata ca investitiile inregistrate in soldul debitor al contului 231" Investitii in curs nu reflecta realitatea si nici inregistrarile efectuate in contul 628 "Cheltuieli efectuate cu tertii".

In perioada 2007-2011 au fost contractate investitii in valoare totala de 1.306.486 lei pentru care nu au fost intocmite documente de receptie finala acestea nefiind inregistrate corespunzator in contabilitatea ca active recunoscute in patrimoniul UAT Mereni.

Mentionam ca in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2011 contul 404" Furnizori de imobilizari", al carui sold ar fi trebuit sa reflecte sumele datorate furnizorilor de imobilizari, **nu exista.**

In cazul investitiilor nefinalizate ,acestea nu se regasesc inregistrate pe analitice in contul 231" Investitii in curs" ducandu-se direct pe cheltuiala fara documente justificative conform Raportului Curtii de Conturi.

Inregistrarile contabile aferente Balantei de verificare incheiate la 31.12.2011 nu sunt conforme cu realitatea,astfel:

Contul 628 " Alte cheltuieli efectuate cu tertii se prezinta astfel:

**Sold initial-zero atat pe debit cat si pe credit**

Debit-116.752 lei

Credit- 443.456 lei

**-Rulaje cumulate**

Debit-985.249 lei

Credit- 859.516 lei

**Total sume**

Debitoare-1.102.002 lei

Creditoare-1.102.002 lei

**Sold final -zero**

La momentul efectuării verificării entitatea nu ne-a putut pune la dispozitie situatia reala a activelor corporale si necorporate iar lipsa evidentei contabile nu ne-a permis sa facem corectiile ce se impuneau pentru inregistrarea corecta pe

active a investitiilor drept pentru care este imperios necesara o hotarare de consiliu local in acest sens.

Cu suma de 627.567 lei reprezentand cheltuieli cu bunuri achizitionate fara documente justificative din care suma de 289.586 lei, care nu se regasesc in patrimoniul societatii si care nu se regasesc nici in inventarierea efectuata la 31.12.2012, mentionam ca lipsa evidentei contabile ne-a pus in imposibilitatea reconstituirii inregistrarii contabile, atat a sumei de 337.981 lei reprezentand plati efectuate pentru bunuri si servicii neinsotite de documente legale si neinregistrate corespunzator in evidenta contabila pe gestiuni cat si a sumei de 289.586 lei.

Fata de prejudiciile constatate, Curtea de Conturi a formulat plangere penala pe numele d-lui Chiriac Gheorghe in calitate de Primar si Tanase Liviu in calitate de persoana desemnata cu coordonarea activitatii de contabilitate. Cercetarile penale s-au finalizat in luna februarie a acestui an cu "neinceperea urmaririi penale" deci cauza penala nu exista ramane cauza civila in care UAT Mereni ca parte vatamata trebuie sa recupereze prejudiciul stabilit prin Raportul Curtii de conturi printr-o actiune in instanta.

Tot in anul 2011 conform fisei de cont 231 "Imobilizari in curs" regasim "Nota contabila nr.8" in care este inregistrata suma de 400.000 lei reprezentand "alimentare cu apa" SC Toporasu Verde, suma ce reprezinta o plata partiala din valoarea de 1.104.906 lei lei, suma care este transferata in active fixe prin contul 682.1 in conditiile in care aceasta inregistrare contabila se face doar la finalizarea unei investitii iar pentru aceasta investitie nu exista o receptie finala. Inregistrarea contabila este incompleta si nu arata carui obiectiv ii este aferenta aceasta investitie.

Mentionam ca pentru faptele de mai sus Curtea de Conturi a emis si "Procesul Verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr.1495/08.10.2012 pentru:

" In anul 2011 au fost efectuate plati pentru anumite bunuri achizitionate, servicii prestate si lucrari executate, atat prin casa cat si prin banca, fara prezentarea documentelor care sa justifice necesitatea si oportunitatea efectuării acestora (tip referat de necesitate detaliat sau nota de fundamentare, cu indicarea clara a compartimentului sau obiectivului pentru care se considera necesara efectuarea cheltuielii). De asemenea, s-a constatat ca nu a fost parcursa faza de lichidare a cheltuielilor, in care se verifica existent tuturor documentelor justificative si se aplica viza " bun de plata "

Urmare neparcurgerii corespunzatoare a tuturor fazelor de angajare, lichidare, ordonantare si plata a cheltuielilor bugetar precum si din

platite bunuri pentru care nu exista documente care sa certifice ca acestea au intrat in patrimoniu entitatii, servicii pentru care nu exista certitudinea ca au fost prestate si lucrari terminate care nu au fost receptionate si despre care nu se poate concluziona ca au fost executate in parametri contractuali de calitate si cantitate, incalcandu-se astfel prevederile art.54, alin(2-6) din Legea Finantelor Publice Locale nr.273/2006."

Auditorii publici din cadrul Curtii de Conturi au stabilit si sanctionat pe dl.Tanase Liviu in calitatea sa de angajat al Primariei Merenicu atributii in tinerea evidentei contabile si au emis " Decizii " cu masuri, reiterate la fiecare verificare pentru a nu se putea prescrie, in perioada 2011-2019 pentru intrarea in legalitate

cu sumele cheltuite fara justificare de la bugetul consolidat al statului si bugetul local.

Fata de prejudiciile constatate Curtea de Conturi a emis o decizie de condonare a penala pe numele d-lui Chiriac Gheorghe in calitate de Primar si Tanase Liviu in calitate de persoana desemnata cu coordonarea activitatii de contabilitate. Cercetarile penale s-au finalizat in luna februarie a acestui an cu "neinceperea urmaririi penale" deci cauza penala nu exista ramane cauza civila in care UAT Mereni ca parte vatamata trebuie sa recupereze prejudicial stabilit prin Raportul Curtii de conturi printr-o actiune in instanta.

Ramane la latitudinea C.L. al UAT Mereni sa analizeze si sa aleaga modalitatea in care aceste sume pot fi recunoscute ca investitii pentru UAT Mereni pentru a se face inregistrarea lor corecta in evidenta contabila sau de recunoastere a lor ca un prejudiciu de recuperat conform Raportului Curtii de Conturi.

Cu privire la modul de evidentiore si inregistraro a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant.

Astfel conform inregistrarilor facute ,total sume in borderouri este de 379.941 lei,total chitante inventariate in suma de 378.927 lei.

Diferenta de 1014 lei a fost incasata la sfarsitul anului 2010 in luna decembrie cu chitantele nr 9291-9300 si au fost depuse in ianuarie 2011 cu Borderoul nr.1/06.01.2011 si foile de varsamant cu nr.3993537-3993538.

Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL,precum si borderourile,registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de a fi numerotate si opisate.

-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:

-Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea amenzilor, respectiv d-nul Cristian Florea,sumele ce reprezinta amenzi neincasate in anul 2011sunt in suma de 1507 lei.Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2011 au fost debitate in format electronic abia in anul 2018,fara a exista certitudinea ca amenzile inregistrate corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni.

Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2011,sumele incasate si evidentiare in contul 751.3"Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 4740 lei.

-Cu privire la intocmirea listei de ramasita

Lista de ramasita provizorie pentru anul 2011 precum si debitele prezumtive( pana la data prezentarii acestui Raport sumele nu sunt certe)sunt urmatoarele :

An	Imp.clad	Imp.intr	Imp.extv	auto	svsu	Concesiu	TOTAL
2011-Debite	28.656	27.842	215.007	22.164	9.760	41.423	344.852
Ramasita	11.682	21.290	126.666	24.188	9.520	60.971	256.317

Contul debitor de contul 464 "Creante ale bugetului local" este in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2011 in suma de 175.061 lei, suma ce reprezinta creantele bugetului local la anul 2011.

Ramasita calculata conform registrelor existente de d-na Mihaela Ciurcadel este de 256.855 lei, ( pe cumulat) deci o diferenta in plus de incasat fata de suma trecuta in balanta de de 81.794 lei

Facem mentiunea ca aceste cifre sunt prezumtive ele nu au fost verificate deoarece desi s-au dat termene repetate si Dispozitii de Primar pentru ducerea la indeplinire a masurilor date de Curtea de Conturi la fiecare control de audit, acest lucru nu s-a intamplat.

## An 2012

### Cu privire la inregistrarile facute in evidenta contabila:

-Conform situatiilor financiare anuale puse la dispozitie pentru anul 2012 se observa o crestere a domeniului public( sold creditor 103) de la 15.739.900 lei la 31.12.2011 la 18.501.951 lei la 31.12.2012( + 2.764.051 lei) .Domeniul privat (sold creditor cont 104) creste de la 4.882.352 lei la 31.12.2011 la 5.866.317 lei la 31.12.2012 ( + 983.965 lei).

Valoarea terenurilor creste de la 13.278.052 lei la 31.12.2011 la 15.964.372 lei la 31.12.2012 ( +2.686.280 lei), creste si valoarea "amenajarilor de terenuri " de la 4.981.161 lei la 5.992.066 lei( + 1.010.905 lei) ,in timp ce valoarea constructiilor creste de la 6.332.360 lei la 31.12.2011 la 7.390.255 lei la 31.12.2012( + 1.057.895 lei)

Toate aceste cresteri au loc in conditiile in care soldul debitor al contului 231" Investitii in curs ramane acelasi de 400.000 lei atat la 31.12.2011 cat si la 31.12.2012.

Lipsa arhivei electronice dar si a celei pe suport de hartie sau refuzul de a ne pune la dispozitie documentele ce justifica aceste inregistrari ne-a pus in imposibilitatea de a face corectiile necesare in cazul unor inregistrari eronate in contabilitate.

Mentionam ca in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2012 desi sunt inregistrate cresteri de patrimoniu pe cladiri,contul 404" Furnizori de datorate furnizorilor de imobilizari.

Inregistrarea tuturor "investitiilor" pe conturile de cheltuiala, respectiv contul 628" Cheltuieli efectuate cu terti" nu mai permite verificarea acestora, stadiul de executie, receptiile, etc. fapt ce a dus la distorsionarea regretabila a situatiilor financiare anuale, mai ales la capitolul 20000000.

### -Cu privire la modul de evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"

S-a procedat la inventarierea tuturor chitanțelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant.

Astfel conform inregistrarilor facute ,total sume in borderouri este de 320.020 lei, total sume in inventariate in suma de 320.020 lei.

Diferenta de 1028 lei a fost incasata la sfarsitul anului 2011 in luna decembrie cu chitantele nr.14176-14183 si au fost depuse in ianuarie 2012 cu Borderoul nr.1 si foile de varsamant cu nr.2123034-2123035.

Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL, precum si borderourile, registrele de casa si foile de varsamant au fost numerotate si opisate.

#### -Cu privire la modul de administrare a amenzilor:

Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasarii amenzilor ,sumele ce reprezinta amenzi neincasate in anul 2012 sunt de 13.104 lei .Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2012 au fost debitate in format electronic abia in anul 2018 fara a exista certitudinea ca amenzile inregistrate corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni.

Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2012, sumele incasate si evidentiata in contul 751.3"Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 5.958 lei.

#### -Cu privire la intocmirea listei de ramasita

Lista de ramasita provizorie pentru anul 2011 precum si debitele prezumtive( pana la data prezentarii acestui Raport sumele nu sunt certe)sunt urmatoarele : /Lei

An	Imp.clad	Imp.intr	Imp.extv	auto	svsu	Concesiu	TOTAL
2012-Debite	30.404	28.084	215.007	37.791	9.870	73.361	394.517
Ramasita 2012	1.784		1.790	4.402	9.539	71.928	79.904

Soldul debitor al contului 464 "Creante ale bugetului local"este in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2012, in suma de 182.615lei ,suma ce reprezinta creantele bugetului local la anul 2012.

Ramasita calculata conform registrelor existente de d-na Mihaela Ciurcadel este de 474.421 pe 2012 (pe cumulat) deci o diferenta in plus de incasat fata de

*Facem mentiunea ca aceste cifre sunt prezumtive ele nu au fost verificate deoarece desi s-au dat termene repetate si Dispozitii de Primar pentru ducerea la indeplinire a masurile date de Curtea de Conturi la fiecare control de audit ,*

## An 2013

### Cu privire la inregistrari facute in evidenta contabila

Conform Balantei de verificare la incheiata la 31.12.2013 se observa o descrestere atat a domeniului public cat si privat. Astfel de la valoarea de

**18.501.952 lei soldul initial( 01.01.2013)creditor al contului 103" Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrative "se inregistreaza o descrestere de 3.251.360 lei ,soldulfinal creditor al contului fiind in suma de 15.250.592 lei.**

**Aceiasi situatie se intalneste si in cazul contului 104" Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrative,astfel soldul initial creditor la 01.01.2013 este in suma de 5.866.317lei iar soldul final este in suma de 4.362.406 lei cu o descrestere de 1.503.910 lei .**

**Inregistrari s-au facut prin contul 117" Rezultatul reportat la luna decembrie 2013, rulajele debitoare in luna sunt in suma de 4.777.694 lei si reprezinta conform fisei de cont :**

- Valoarea stornarilor din contul 212. "Constructii" in suma de 2.187.750 lei**
- Valoarea stornarilor din contul 211.2 "Amenajari la terenuri in suma de 727.022 lei**
- Valoarea stornarilor din contul 211.1 " Terenuri" in suma de 1.861.406 lei**

**In notele contabile aferente conturilor enumerate mai sus nu reiese natura acestor stornari, care sunt facturile stornate ,care sunt obiectivele, respective constructiile si amenajarile de constructii la care se face referire.**

**Din documentele aflate in arhiva UAT Mereni si din Raportul Curtii de Conturi reiese faptul ca de fapt aceste sume reprezinta investitii nefinalizate pe care UAT Mereni le-a achitat integral executate cu SC Toporasu Verde SRL in perioada 2008-2011 si care au fost eronat inregistrate in patrimonial UAT Mereni. Aceste " investitii nu au fost niciodata inregistrate in contul 231" Imobilizari corporale in curs de executie pentru a se putea urmari stadiul lor de executie .**

**Luand in considerare ca suma de 4.777.694 lei a fost trecuta direct pe cheltuiala in perioada 2008-2011 si la 2013 sumele nu se mai regasesc in valoare constructiilor si a amenajarilor de terenuri, aceste inregistrari contabile fara documente justificative ar trebui explicate in cadrul unor " Note explicative" solicitate de C.L. al U.A.T.Mereni pentru a se constata ce anume s-a realizat cu aceste sume cum au fost inregistrate initial( note contabile) si note explicative pentru stornarile din patrimoniu.**

**Notele explicative sunt obligatorii prin lege pentru astfel de "modificari" ale patrimoniului si trebuiau sa se gaseasca anexate la Bilantul incheiat pentru anul 2013.**

**La luna decembrie 2013 in contul 231" Investitii in curs in rulajele contului pe credit apare suma de 1.000.000 de lei, practic s-a scos de pe investitii in curs 1.000.000 de lei plus 400.000 de lei platiti in 2011 catre SC Toporasul Verde SRL reprezentand " Reabilitarea alimentarii cu apa a localitatilor Osmancea ,com.Mereni si alimentarea cu apa a localitatii Mereni,jud.Constanta), aceasta inregistrare contabila s-a facut fara documente justificative si nu se regaseste in conturile de capital.**

**Ramane la latitudinea C.L al UAT Mereni sa analizeze si sa aleaga modalitatea in care aceste sume pot fi recunoscute ca investitii pentru UAT Mereni pentru a se face inregistrarea lor corecta in evidenta contabila sau de recunoastere a lor ca un prejudiciu de recuperat conform Raportului Curtii de Conturi.Pana cand Consiliul Local al UAT Mereni nu se**

pronunta asupra destinatiei acestor sume nu se poate proceda la inregistrarea corecta a operatiunii in evidenta contabila.

**La nivelul la evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"**

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant. Astfel conform inregistrarii facute ,total sume in borderouri este de 434,635 lei, total chitante inventariate in suma de 436,973 lei.

Suma de 2074 lei a fost incasata astfel 689 lei cu chitantele de la nr 15970-15980 si 1385 lei cu chitantele nr.1120-1127 si au fost depuse cu Borderoul nr.1/09/01.2014

Diferenta intre sumele incasate si cele depuse este formata din sumele:- 1046 lei diferenta intre chitantele incasate in 2012 si depuse in ianuarie 2013 si chitantele incasate in decembrie 2013 si depuse in ianuarie 2014.

**-Suma de 264 lei reprezinta chitante incasate si nedepuse.**

Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL, precum si borderourile, registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

**-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:**

Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasarii amenzilor ,sumele ce reprezinta amenzi neincasate in anul 2013 sunt de 17.085 lei .Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2013 au fost debitate in format electronic abia in anul 2018 fara a exista certitudinea ca amenzile inregistrate corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2013,sumele incasate si evidentiare in contul 751.3"Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 13.005 lei.

**-Cu privire la intocmirea listei de ramasita**

S-a procedat la inventariere manuala a chitantelor cu care s-au incasat sumele ce reprezinta plata de taxe si impozite a populatiei pentru anul 2013 si la data prezentarii prezentului Raport nu s-a finalizat lista de ramasita pe 2013.

**An 2014**

**Cu privire la inregistrariile facute in evidenta contabila.**

La 31.12.2013 conform Balantei de verificare incheiate de UAT Mereni se

AN	Sold 103 D.PUBLIC	Sold 104 D privat	Sold 211 Terenui	Sold 2112 Amenzi Terenui	Sold 212 Constructii	Sold 213 Instalati	Sold 231 investiti
2013	15.250.591	7.218.175	15.237.350	7.125.451	5.202.505	2.353.731	0
2014	15.250.591	7.218.175	15.237.350	7.125.451	5.202.505	2.353.731	Nu exista



Din evidenta contabila prezentata s-a constatat ca sumele reprezentand valoarea domeniului privat a fost eronat inregistrat in suma de 4.362.406 lei suma reprezentand contravaloarea terenurilor de pe aria comunei care cuprinde si contravaloarea terenurilor aferente satelor Osmancea si Ciobanita si Miristea.

Inregistrarea facuta in contul 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrative teritoriale" de la 4.362.406 lei la 7.218.175 lei s-a facut fara nicio nota contabila din care sa reiasa in ce consta diferenta

La 31.12.2014, conform "Balantei de verificare" incheiate, se constata ca valoarea patrimoniului public si privat nu suporta modificari valorice asta in conditiile in care la luna decembrie 2014 s-a efectuat o inventariere a patrimoniului. Rezultatele inventarierii nu au fost operate in evidenta contabila.

Conform Raportului Curtii de Conturi nr.3663/04.09.2015 si a Deciziei nr 57/11/11/2015 (pagina 2/47) in evidenta contabila a anului 2014 in activitatea financiar -contabila evidenta cheltuielilor nu a fost dezvoltata pe structura clasificatiei economice, distinct pe clasificatia functionala, iar operatiunile efectuate nu au fost inregistrate cronologic, pe structura clasificatiei bugetare, astfel incat sa poata furniza in orice moment informatiile necesare cu privire la disponibilul existent in cont inaintea angajarii cheltuielilor, pe fiecare capitol in parte.

Cu toate ca in Rapoartele Curtii de Conturi este evidentiata ca masura inregistrarea in evidenta contabila a documentelor la primirii acestora la UAT Mereni inca se practica inregistrarea in evidenta contabila a platilor si doar la achitarea integral a facturilor ceea ce ne-a pus in imposibilitatea verificarii structurale a cheltuielilor, respectiv obiecte de inventar, material consumabile, mijloace fixe, etc.

#### **-Cu privire la modul de evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"**

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant.

Astfel conform inregistrarii facute, total sume in borderouri este de 448,862 lei, total chitante inventariate in suma de 446,976 lei.

Diferenta dintre incasarile facute si borderourile inregistrate si foile de varsamant este de 2074 lei incasata in decembrie 2013:

609 lei cu chitanta de la 10090 la 10000 si 1665 lei cu chitanta de la 1127 si care au fost depuse cu borderoul nr.1 si foia de varsamant nr.4453202/09.01.2014.

S-au regasit deasemenea suma de 188 de lei incasata si nedepusa si chitanta nr 484/ Si suma de 169 lei neinregistrate in borderouri

Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL, precum si borderourile, registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

#### **-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:**

Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasari amenzilor ,sumele ce reprezinta plata amenzii neincasate in anul 2014 sunt de 23.935 lei .

Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2014 au fost debitate electronic abia in anul 2018 fara a exista certitudinea ca amenzile inregistrate corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni

Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2014,sumele evidentiate in soldul creditor al contului 751.3"Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 7.025 lei. Acest cont nu poate avea sold pentru ca trebuie inchis la sfârșitul perioadei prin creditul contului 121 "Profit sau pierdere".Cum in dosarele prezentate nu am gasit notele contabile ale acestei inregistrari nici note explicative nu s-a putut determina natura sumelor care nu au fost inregistrate.

#### -Cu privire la intocmirea listei de ramasita

S-a procedat la inventariere manuala a chitantelor cu care s-au incasat sumele ce reprezinta plata de taxe si impozite a populatiei pentru anul 2014 si la data prezentarii prezentului Raport nu s-a finalizat lista de ramasita pe 2014.

### AN 2015

#### Cu privire la modul de evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant. Total borderouri si foi de varsamant sunt in suma de 456.848 lei sumele incasate cu chitante sunt de 459.589 lei .Chitantele de la 19447-19460 in suma de 2896 lei au fost inregistrate in borderoul nr.47/06.01.2016. Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL,precum si borderourile,registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

#### -Cu privire la modul de administrare a amenzilor:

Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasari amenzilor ,sumele ce reprezinta amenzii neincasate in anul 2015 sunt de 38.451 lei. Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2015 au fost debitate in format electronic abia in anul 2018

corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni

Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2015,sumele incasate si evidentiate in contul 751.3" Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 7.025 lei.

#### -Cu privire la intocmirea listei de ramasita

S-a procedat la inventariere manuala a chitantelor cu care s-au incasat sumele ce reprezinta plata de taxe si impozite a populatiei pentru anul 2015 si la data prezentarii prezentului Raport nu s-a finalizat lista de ramasita pe 2015.

**An 2016**

**Cu privire la inregistrarile facute in evidenta contabila:**

Conform documentelor inregistrate in evidenta contabila in perioada 2013-2016 patrimoniu Public si Privat nu au suportat modificari ,respectiv nu inregistreaza cresteri,astfel la 31.12.2016 ,soldul creditor al contului 103 este in suma de 15.359.871 lei, iar soldul debitor al contului 212 – Cladiri este in suma de 5.202.505 tot atat cat a fost si la 31.12.2013 in conditiile in care U.A.T. Mereni a derulat mai multe proiecte de investitii dupa cum urmeaza:

-receptionat cladirea Gradinitei cu program normal –Osmancea,in valoare de 729.959 lei( proiect finantat prin Inspectoratul Scolar Constanta) investitie ce nu se regaseste inregistrata in evidenta contabila a U.A.T. Mereni in anul 2016. Din evidenta contabila reiese ca aceasta investitie este inregistrata in conturile de patrimoniu la 24.05.2017 cu Nota contabila nr.4 cu suma de 697.995 lei suma care nu a figurat niciodata inregistrata in contul de investitii in curs conform Balantei contabile incheiate la 31.12.2016,inregistrarea s-a facut la data platii si apare evidentiata direct in conturile de patrimoniu in anul 2017.

**Cu privire la modul de evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"**

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa "si foile de varsamant. Total borderouri si foi de varsamant in 2016 sunt in suma de 506.785 lei. Totalul sumelor din chitantele inregistrate este de 503.889 lei.Diferenta dintre incasari si depuneri de 2896 lei reprezinta sumele inscrise in chitantele de la nr.19.447-19460, cu borderoul nr.47/2015 si varsate in data de 06.01.2016. Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL,precum si borderourile,registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

**-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:**

Din verificarea evidentei electronice pusa la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasari amenzilor ,sumele ce reprezinta amenzi neincasate in anul 2016 sunt de 14.005 lei. Menționăm faptul ca amenzile aferente anului 2016 au fost debitate in format electronic abia in anul 2016 iar a exista o inregistrare in contul 751.3 corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni Conform datelor inscrise in Balanta de verificare incheiata la 31.12.2016,sumele incasate si evidentiata in contul 751.3" Venituri din despagubiri, amenzi si penantau este de 12.551 lei.

**-Cu privire la intocmirea listei de ramasita**

S-a procedat la inventariere manuala a chitantelor cu care s-au incasat sumele ce reprezinta plati de taxe si impozite a populatiei pentru anul 2016 si la data prezentarii prezentului Raport nu s-a finalizat lista de ramasita pe 2016.

**An 2017**

### **Cu privire la inregistrările facute in evidenta contabila:**

Din Balanta de verificare incheiata la 31.12.2017 ,UAT Mereni inregistreaza cheltuieli in suma de 2.284.321 lei ,rulajele contului 231" Investitii in curs" sunt debitor al contului 212-Constructii creste cu suma de 697.996 leireprezentand contravaloarea Gradinitei din Osmancea detaliata anterior.

Conform datelor inscrise in evidenta contabila la anul 2017 au fost inregistrate in mod eronat pe cheltuiuala urmatoarele sume

1) Suma de **515.328 lei**reprezentand contravaloarea contractului nr.3529/24.08.2016 reprezentand lucrari constructii trotuare incheiate cu SC Novacel Anticov SRL,CUI 33272974,lucrarea in sine fiind o lucrare de investitii la domeniul public.

Suma va fi inregistrata in mod corect in contul 212.2 "Amenajari terenuri " prin contul 117" Rezultatul reportat"

212.2 -779 cu suma de **515.328 lei**

212.2-103

779-117.4

117.4-212

2)Suma de **524.723 lei** reprezentand contravaloarea " Modernizarii sistemului de iluminat public, contract incheiat cu SC Euro Audit Service SRL ,investitie finalizata la nivelul anului 2017,inregistrata in mod eronat pe cheltuiuala

Suma va fi inregistrata in mod corect in contul 213 " Instalatii tehnice" prin contul prin contul 117" Rezultatul reportat"

213-779 cu suma de**524.723 lei**

213-103

779-117.4

117.4-213

In urma acestor inregistrari contabile patrimonial public al UAT Mereni creste cu suma de **1.040.051 lei**.

### **Cu privire la modul de evidentiere si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"**

S-a procedat la inventarierea tuturor chitantelor manuale si confruntarea lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa "si foile de varsamant.

Total borderouri si foi de varsamant in 2017 sunt in suma de 549.506 lei

Conform situatiei prezentate nu exista diferente.Din anul 2017 s-a trecut la eliberarea chitantelor in sistem electronic dar s-a constatat ca in paralel s-au eliberat si chitante manual

Dosarele care cuprind inventarierea chitantelor in format XL, precum si borderourile si foile de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

### **-Cu privire la modul de administrare a amenziilor:**

Din verificarea evidentei electronice posta la dispozitie de angajatii Primariei Mereni cu atributii in gestionarea si administrarea incasari amenziilor

sumele ce reprezinta amenzi neincasate in anul 2017 sunt de 34.154 lei .Mentionam faptul ca amenzile aferente anului 2017 au fost debitate in format electronic abia in anul 2018 fara a exista certitudinea ca amenzile inregistrate corespund cu amenzile emise de organele in drept la nivelul UAT Mereni

incasate si evidentiata in "contul 751.3" Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati" este de 24.521 lei.

La 31.12.2017 acest cont inregistraza sold final creditor in suma de 8.875 lei.

#### -Cu privire la intocmirea listei de ramanuta

S-a procedat la inventariere manuala a chitantelor cu care s-au incasat sumele ce reprezinta plata de taxe si impozite a populatiei pentru anul 2017 si la data prezentarii prezentului Raport nu s-a finalizat lista de ramanuta pe 2017.

### An 2018

#### Cu privire la inregistrările facute in evidenta contabila:

Din Balanta de verificare incheiata la 31.12.2018 ,UAT Mereni inregistraza cheltuieli in suma de 1.819.776 lei ,rulajele contului 231" Investitii in curs" sunt zero.

In anul 2018 ,respectiv la 04.10.2018 s-a finalizat investitia la Gradinita cu Program Normal din loc.Osmancea, jud.Constanta ,respectiv amenajarea locului de joaca precum si utilitatile pentru functionare ,suma la care se ridica este de 415.000 lei.Aceasta investitie a fost inregistrata pe cheltuiala si nu se regaseste din punct de vedere contabil in patrimonial UAT Mereni cu toate ca lucrarea este receptionata:

:212.2 -779 cu suma de 415.000 lei

212.2-103

779-117.4

117.4-212

In urma acestor inregistrari contabile patrimonial public al UAT Mereni creste cu suma de 415.000 lei.

Conform evidentei contabile respective Balanta de verificare incheiata la 31.12.2018 patrimoniu public si privat nu suporta modificari fiind acelasi cu decembrie 2016.

#### Cu privire la modul de evidentiare si inregistrare a creantelor bugetului local ( situatia contului 464" Creantele bugetului local"

lor cu operatiunile inregistrate in "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile intocmite si inregistrate in " Registru de casa " si foile de varsamant.

Total borderouri si foi de varsamant in 2018 sunt in suma de 593.500 lei

Totalul sumelor din chitantele inregistrate este de 595.108 lei.

Diferenta dintre incasari si depuneri de 1608 lei reprezinta sumele inscrise in chitantele de la nr.2476-2481 varsate cu borderoul nr.1/2015 si varsate in data de 09.01.2019.

Docarele care cuprind inventarierea chitantele in format XL, precum si borderourile, registrele de casa si foile de varsamant sunt in curs de numerotare si opisate.

**-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:**

Din verificarea evidențelor electronice pe care Primăria Mereni cu atribuții în gestionarea și administrarea încasării amenzilor, sumele ce reprezintă amenzi neincasate în anul 2018 sunt de 75.270 lei. Conform datelor înscrise în Balanța de verificare încheiată la 31.12.2018, sumele încasate și evidențiate în contul 751.3 "Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități" este de 24.521 lei.

La 31.12.2018 acest cont înregistrează sold final creditor în suma de 8.875 lei.

**-Cu privire la întocmirea listei de rambursare**

S-a procedat la inventariere manuală a chitanțelor cu care s-au încasat sumele ce reprezintă plata de taxe și impozite a populației pentru anul 2018 și la data prezentării prezentului Raport nu s-a finalizat lista de rambursare pe 2018.

**An 2019**

**Cu privire la înregistrările făcute în evidența contabilă:**

Din Balanța de verificare încheiată la 31.12.2019, UAT Mereni înregistrează cheltuieli în suma de 1.279.277 lei, soldul contului 231 "Investiții în curs" este de 1.482.005 lei.

Suma de 1.482.005 lei reprezintă facturile emise de SC CO EXPERT DUPLEX referitoare la lucrările de alimentare cu apă pentru localitatea OSMANCEA, nefinalizată, precum și facturile emise de I.S.C Constanta pentru aceeași investiție.

Valoarea investițiilor înregistrate la nivelul anului 2019 sunt:

- Lucrările de reparații capitale la Grădinița Ciobanita efectuate de SC Novacel Anticov SRL, CUI 33272974 în valoare de 431.976 lei (lucrări recepționate la data de 07.10.2019), suma înregistrată pe cheltuielile care nu se regăsește în valoarea patrimonială a clădirii "Grădinița Ciobanita".

Înregistrarea se va face la luna iunie 2020 prin contul 117- Rezultatul reportat:

212.2 - 779 cu suma de 431.976 lei

212.2-103

779-117.4

117.4-212.2

- Lucrări de proiectare și execuție - racordare sat Osmancea, lucrări executate de Enel Energie SA în valoare de 474.450 lei (plata se va face esalonat în 18 rate lunare), în această situație U.A.T Mereni a înregistrat efectiv pe cheltuielile doar ratele plătite. Lucrările în sine nu se regăsește în evidența contabilă.

Înregistrarea se va face la luna iunie 2020 prin contul 117- Rezultatul reportat:

211.2 - 779 cu suma de 474.450 lei

211.2-103

779-117.4

117.4-211.2

- Reparații capitale la Căminul Cultural din localitatea Mereni prin SC Holding Hondor Stil, în suma de 506.440 lei. Factura emisă de societate este pentru suma

de 502.320 lei ,aceasta reparație capitală se regăsește înregistrată în evidența contabilă doar pentru suma de 276.051 lei( plată parțială făcută de UAT Mereni însă ea nu se regăsește în valoarea patrimonială a UAT MERENI pentru că nu a fost înregistrată în conturile de patrimoniu.

Înregistrarea se va face la luna iunie 2020 prin contul 117- Rezultatul reportat 212.2 -779 cu suma de 502.320 lei

212.2-103

779-117.4

117.4-212.2

-Lucrări de alimentare cu apă pentru localitatea Miriștea ,lucrare executată cu SC CO Expert Duplex SRL,în baza mai multor contracte pe faze de execuție,lucrare finalizată a cărei valoare se ridică la suma de 937.156 lei

Înregistrarea se va face la luna iunie 2020 prin contul 117- Rezultatul reportat în contul 211.2 "Amenajări Terenuri"

% 212.2 -779 cu suma de 937.156 lei

211.2-103

779-117.4

117.4-211.2

În urma acestor înregistrări contabile patrimonial public al UAT Mereni crește cu suma de 2.345.902lei.

La 31.12.2019 a avut loc o inventariere a Patrimoniului Privat ,inventariere a cărei valorificare nu se regăsește în evidența contabilă.

### **Cu privire la modul de evidentiere și înregistrare a creanțelor bugetului local ( situația contului 464" Creanțele bugetului local"**

S-a procedat la inventarierea tuturor chitanțelor manuale și confruntarea lor cu operațiunile înregistrate în "Registru de Rol nominal unic, cu borderourile întocmite și înregistrate în " Registru de casa "și foile de varsământ.

Total borderouri și foi de varsământ în 2019 sunt în suma de 575.505 lei Totalul sumelor din chitanțele înregistrate este de 575.818 lei.

Diferența de 1921 lei este compusă din suma de 463lei încasată cu chitanțele 22303-22306 și suma de 1.458 lei suma încasată cu chitanțele 2594-2602,sume încasate în anul2019 și depuse în anul 2020.

Dosarele care cuprind inventarierea chitanțelor în format XL,precum și borderourile,registrele de casa și foile de varsământ sunt în curs de numerotare și opisate.

### **-Cu privire la modul de administrare a amenzilor:**

Din verificarea evidenței sistematice pe baza listelor Primăriei Mereni cu atribuții în gestionarea și administrarea încasării amenzilor ,sumele ce reprezintă amenzi neincasate în anul 2019 sunt de 27.998 lei .Conform datelor înscrise în Balanța de verificare încheiată la 31.12.2019,sumele încasate și evidențiate în contul 764.2" Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități" este de 8.587 lei.

### **-Cu privire la întocmirea listei de rambursare**

S-a procedat la inventariere manuală a chitanțelor cu care s-au încasat sumele ce reprezintă plata de taxe și impozite a populației pentru anul 2019 și la data prezentării prezentului Raport nu s-a finalizat lista de rambursare pe 2019.

## **CONCLUZII :**

Contabilitatea instituțiilor publice este definită ca activitatea specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datorilor și capitalurilor proprii, precum și rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice.

Conform art. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

1) Din verificările și constatarile noastre a reieșit că evidența contabilă la U.A.T Mereni este ținută nu în conformitate cu prevederile legale în vigoare și mai mult într-o manieră originală care pe perioada verificată 2011-2019 a distorsionat în mod evident situațiile financiare lunare și anuale depuse de UAT MERENI, respectiv Balanțe de verificare, bilanțuri, etc.

Prin neefectuarea înregistrărilor contabile în mod cronologic și sistematic, respectiv înregistrarea facturilor în evidența contabilă s-a făcut nu la data sosirii ci la data plăților, investițiile făcute din banul public în perioada 2011-2019 s-au înregistrat în mod eronat pe cheltuielile astfel că în situațiile financiare anuale se înregistraza cheltuieli foarte mari care însă nu se ragasesc în patrimonial UAT Mereni, în fapt aceste rapoarte sunt făcute în mod eronat într-o formă continuată.

Practic, în rezumat cheltuirea banului public s-a făcut fără rezultate de patrimoniu pentru UAT Mereni.

2) Menționez că din verificarea cheltuielilor în perioada 2013-2019, (pentru anii 2011-2012 nu ni s-a pus la dispoziție arhiva contabilă electronică) am constatat că în evidența contabilă nu sunt înregistrate toate facturile de cheltuieli emise de furnizori, acestea fiind înregistrate pe măsura plății, asta în condițiile în care Rapoartele Curtii de Conturi atrage în mod expres atenția asupra acestui aspect care duce la distorsionarea modului în care executia bugetară are loc.

Deoarece angajații primăriei cu atribuții în ținerea evidenței contabile și în arhivarea ei nu ne-au putut pune la dispoziție documentele contabile pentru perioada 2011-2012, prin care să putem efectua corecturile materiale vă sugerez ca prin "Dispoziție de Primar" cu aprobarea H.C.L. să dispuneți refacerea evidenței contabile în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și a ordinului și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

3) Din verificările efectuate în perioada 2011-2019 s-a constatat că înregistrarea facturilor pe tipuri de destinații respectiv obiecte de inventar, materiale consumabile, mijloace fixe s-a făcut în mod aleatoriu fără a se respecta prevederile legale în vigoare cele mai multe dintre acestea fiind trecute în mod eronat pe cheltuieli.

4) Deoarece angajații primăriei cu atribuții în ținerea evidenței contabile și în arhivarea ei nu ne-au putut pune la dispoziție documentele contabile prin care să putem efectua corecturile materiale, vă sugerez ca, cu aprobarea Consiliului Local să se emita o "Dispoziție de Primar" cu termen foarte scurt pentru ca corecturile să poată fi operate în Bilanțul contabil semestrial la luna iunie) prin care să dispuneți întocmirea tuturor listelor de ramașite pe perioada 2011-2019 în



conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

~~Perioada 2011-2012 nu s-a putut pune la dispozitia arhiva electronica continuand evidenta contabila respectiv balantele de verificare lunare ,note contabile, fise de cont,Registru jurnal , astfel nu au putut fi verificata realitatea datelor inscrise in "Situatiile financiare anuale"~~  
Cu aprobarea Consiliului Local trebuie dispusa masura refacerii evidentei contabile pentru anii 2011-2012 in baza documentelor fizice aflate in arhiva societatii.

5) Din verificarile efectuate s-a constata ca este imposibila descarcarea chitantelor aferente „Serviciul de voluntariat situatii de urgenta” si a taxelor de habitat(salubritate) deoarece ele nu au fost debitate in program si totusi incasate fara a exista o evidenta a lor.

Nu exista o evidenta clara a sumelor datorate de societatile comerciale care isi desfasoara activitatea pe teritoriul UAT Mereni

A fost deasemeni imposibila descarcarii chitantelor la contribuabilii care au vandut din cauza faptului ca nu s-au pastrat rolurile cu istoricul aferent lor,ele sunt in prezent roluri ale actualilor proprietari.Extrasele de rol nu oglindesc situatia fiscala a fostilor proprietari dar nici situatia fiscala a celor noi.

6)In Raportul Curtii de Conturi nr.3663/04.09.2015 s-a emis Decizia nr.57/11/11/2015 prin care se dispune „Intocmirea listelor de ramasita si punerea de acord cu datele inscrise in evidenta contabila precum si inventarierea masei impozabile in vederea stabilirii corecte a acesteia, reverificarea calculului privind quantumul majorarilor de intarziere aferente debitelor restante si incasarea acestora” precum si „ aplicarea masurilor de executare silita a creantelor bugetare , stabilirea persoanelor vinovate pentru neincasarea creantelor”, avand ca termen 29.02.2016 .

Asa cum reiese din verificarile efectuate in programul de taxe si impozite nu sunt debitate corect sumele datorate de populatie iar calculul accesoriilor este facut aleatoriu,deci la data prezenta nu se cunoaste cu certitudine datoriile populatiei catre Primaria Mereni pana la finalizarea listelor de ramasita pe anii anteriori.

7)Luind in considerare aspectele relatate cu privire la inregistrarile defectuase facute in evidenta contabila cu privire la Patrimoniul UAT Mereni in perioada 2011-2019 si a legislatiei in vigoare cu privire la inventarierea si reevaluarea patrimoniului este imperios necesara demararea acestei actiuni.Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de

reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale din patrimoniul instituțiilor publice,cu modificarile si completarile ulterioare.

Mentionam ca in conformitate cu prevederile aceluiasi ordin deoarece reevaluarea patrimoniului cu firme autorizate poate atinge costuri mari aceasta se poate face si prin mijloace proprii cu angajatii primariei conform art.3,pct.3 din Norme:

“In cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere și reevaluare, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii

activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a acestora."

proprietate( venituri din concesiune si inchiriere) in evidenta contabila nu s-au regasit sume suplimentare aferente contractelor de concesiune si inchiriere cu toate ca masura Curtii de Conturi a fost lasata prin "Decizia nr.81/07.11.2012 in urma raportului de Audit nr.3426/12/10.2012.

Renegocierea contractelor de concesiune si inchiriere trebuie sa se faca cu aprobarea Consiliului Local la valoarea de piata a bunurilor concesionate sau inchiriate.In opinia Rapoartelor Curtii de Conturi lipsa renegocierii contractelor de concesiune si inchiriere conform prevederilor legale prejudiciaza bugetul local al UAT Mereni.

9) Constatările acestui Raport precum și concluziile trase vor trebui să schimbe total modul în care este ținută evidența contabilă a UAT Mereni precum și activitatea Serviciului de Impozite și taxe și intrarea în legalitate.

Erorile contabile făcute în forma continuată în perioada 2011-2019 fac ca situațiile financiare anuale să nu ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Rezultatul patrimonial ar trebui să fie un rezultat economic ce exprimă performanța financiară a UAT Mereni, respectiv excedentul sau deficitul patrimonial. Acesta ar fi trebuit stabilit pe fiecare sursă de finanțare, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în fiecare exercițiu financiar pe perioada 2011-2019.

În același mod, rezultatul execuției bugetare ar fi trebuit să fie constituit, pe seama principiului contabilității de lichidități, un tablou al încasărilor de venituri bugetare și al plăților efectuate din creditele bugetare aprobate ale instituției, respectiv rezultatul concurrent al celor două.

Dacă în cazul determinării rezultatului patrimonial funcționează contabilitatea de angajamente, în cazul sumelor restante necunoscute, nedebitate, și neincasate de la populație, rezultatul execuției bugetare nu a putut fi făcut pe bază de lichidități, ceea ce înseamnă că veniturile neincasate în fiecare an vor influența execuțiile bugetare ale anilor în care se vor încasa, situație scăpată de sub control la UAT Mereni.

10) Urmare celor relatate anterior va stăm la dispoziție la data finalizării listelor de ramasite ,respectiv la 31.12.2019 pentru verificarea lor și înregistrarea lor corectă în soldul contului 464 " Creante ale bugetului local" precum și pentru operarea în evidența contabilă a corecțiilor necesare după hotărârile Consiliului Local cu privire la acestea.

**SC TEL SEA ACCOUNT SRL,**

**Puznava Tania**

