



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cevaslui@rcc.ro

Nr. 1720/ 11.11.2019

DECIZIE NR. 35 din 11.11.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, examinând abaterile consemnate în Procesul verbal de constatare, anexă a Raportului de audit financiar nr.1720/3811 din 14.10.2019, încheiat în urma misiunii de audit financiar a situațiilor financiare aferente anului 2018, efectuate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Ciocani,

SE CONSTATĂ:

1. Conform organigramei întocmite și aprobate pentru anul 2018, s-a constatat că la nivelul UATC Ciocani nu a existat organizat un compartiment de audit public intern propriu. Dar, în vederea asigurării activității de audit public intern la nivelul comunei Ciocani, prin Hotărârea Consiliului Local (HCL) nr. 27/28.08.2018 s-a aprobat intrarea în cooperare în cadrul structurii asociative Asociația Comunelor din România (ACOR), Filiala Vaslui și însușirea modelului acordului de cooperare. În data de 15.07.2019, a fost aprobat la nivelul ACOR Filiala Vaslui acordul de cooperare pentru asigurarea serviciilor de audit public intern pentru 60 de comune de pe raza județului Vaslui, între acestea fiind inclusă și UATC Ciocani, acordul de cooperare semnat de părți fiind înregistrat la UATC Ciocani sub nr. 2564/15.07.2019.

Astfel, la nivelul entității auditate, a fost parcursă faza inițială în organizarea activității de audit public intern, dar activitatea nu era funcțională la data auditului realizat de instituția noastră. Urmare celor stabilite de legiuitor, primarul comunei, în calitatea sa de conducător al instituției publice și de ordonator principal de credite, trebuie să continue demersurile în vederea asigurării funcționalității activității de audit public intern, fapt ce va conduce la îmbunătățirea de fond a activității instituției.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, menită să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea, aducând aportul în îndeplinirea obiectivelor entității și furnizând evaluări privind managementul riscului, controlul și procesele de conducere a acesteia.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani, care a vizat execuția bugetară a anului 2015 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură prin Decizia nr. 30/24.10.2016, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data efectuării misiunii de audit financiar, ceea ce evidențiază că entitatea nu a acționat pentru remedierea abaterii constatate.

Cauza care a determinat producerea abaterii prezentate o constituie neimplicarea susținută a ordonatorului de credite în organizarea corespunzătoare și funcționarea activității de audit public intern.

Actele normative încălcate: art. 11, lit. a și b, art.12, alin.1-5, art. 15 și art. 16 alin. 1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 24, alin. (1[^]1), (1[^]2), (1[^]3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

2. Din analiza actelor și documentelor puse la dispoziție de conducerea entității, referitoare la organizarea și implementarea la nivelul entității a sistemului de control intern managerial (SCIM), a reieșit că activitatea de control intern la nivelul anului 2018 nu a fost organizată conform prevederilor Ordinului Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 400/12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, modificat de OSGG nr. 200/2016 privind modificarea și completarea OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, *în vigoare până la data de 07.05.2018*, precum și OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, *în vigoare începând cu data de 07.05.2018*, ci a rămas la stadiu de organizare după OMFP nr.946/04.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial.

Astfel, au fost constatate de echipa de audit următoarele neconformități:

-referitor la organizarea SCIM, comisia de implementare a sistemului de control intern, stabilită prin Dispoziția nr.227/10.06.2013 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control managerial la Primăria Ciocani, nu a fost actualizată, deși în perioada 2013-2018 au avut loc modificări ale personalului angajat/nominalizat în comisie;

- referitor la modul de implementare a sistemului de control intern managerial, echipa de audit a constatat următoarele:

- nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 1 – Etica și integritatea*, în sensul că nu toți angajații entității au luat la cunoștință despre Codul de conduită etică și nu a fost monitorizată respectarea normelor de conduită etică, nu au fost implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin organizarea de schimburi de experiență, cursuri, instruiți, evaluări și dezbateri pe teme etice;

- nu au fost implementate corespunzător în activitatea entității *Standardul 2- Atribuții, funcții și Standardul 4 - Structura organizatorică*, managementul neasigurând numărul de personal adecvat pe activitățile desfășurate la nivelul entității (ex: în cadrul compartimentului impozite și taxe locale, din trei posturi existente în organigramă - casier, operator rol și agent fiscal- a fost ocupat doar unul, cel de operator rol), regăsindu-se și sarcini de serviciu inegal distribuite între angajații primăriei (fișa operatorului rol fiind supraîncărcată cu sarcini ce sunt aferente postului de agent fiscal, atribuțiile de casier au fost delegate responsabilului cu achizițiile publice, dar în fapt sunt realizate tot de operatorul rol);

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 6 – Planificarea*, având în vedere că Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial a fost elaborat și aprobat la nivelul anului 2013, însă nu a fost actualizat anual; în Programul de dezvoltare nu sunt evidențiate acțiunile de perfecționare profesională, atât pentru persoanele cu funcții de conducere, cât și pentru cele cu funcții de execuție cu toate că, prin Referatul nr.2486/03.07.2018, secretarul entității aduce la

cunoștința ordonatorului principal de credite necesitatea acestor acțiuni de perfecționare a salariaților;

- nu a fost implementat în activitatea entității *Standardul 8 - Managementul riscului*, întrucât nu s-a realizat actualizarea Registrului Riscurilor cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora;

- nu a fost implementat corespunzător în activitatea entității *Standardul 9 – Proceduri*, în sensul că procedurile operaționale de lucru și de sistem nu au fost actualizate din anul 2013, deși în perioada 2013-2018 au fost mai multe modificări legislative care au vizat activitatea pe impozite și taxe locale, sistemul de salarizare, achiziții, control financiar preventiv, etc.;

- nu a fost implementat *Standardul 10 – Supravegherea*, prin care conducerea entității trebuie să monitorizeze efectuarea controalelor de supraveghere, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu;

- entitatea nu a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul auditat, odată cu situațiile financiare ale anului 2018, așa cum este prevăzut la *Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern managerial*.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a neimplicării ordonatorului principal de credite în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial, conform noilor reglementări legislative în vigoare, a căror aplicare ar fi trebuit să contribuie la atingerea obiectivelor stabilite ale entității verificate, în condiții de bună gestiune financiară.

Actele normative încălcate: art.2, art. 8¹, alin (1), 8² și prevederile standardelor 1, 2, 6, 8, 9, 10 și 15 din OSGG nr. 400/12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/ 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în vigoare până la data de 07.05.2018, precum și Ordinul Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 600/20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018 și art. 3 și art.4 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că, la nivelul entității auditate nu este organizată activitatea de inspecție fiscală, potrivit prevederilor legale, prin întocmirea de acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale.

UATC Ciocani are, conform datelor furnizate de compartimentul impozite și taxe, un număr 36 contribuabili persoane juridice, iar din verificarea efectuată de echipa de audit s-a constatat că nu au fost întocmite programe anuale, trimestriale și lunare privind realizarea inspecției fiscale. Totodată, în anul 2018 și până în prezent, dar și în perioada scursă de la precedentă misiune de audit efectuată de către Camera de Conturi Vaslui în anul 2016, pentru anul bugetar 2015, în urma căreia a fost stabilită măsură pentru realizarea inspecțiilor fiscale prin Decizia nr. 30/24.10.2016, nu s-a efectuat nicio inspecție fiscală, pentru a se stabili realitatea datelor din declarațiile fiscale sau depistarea de materie fiscală nedeclarată.

Analiza structurii de personal pe compartimentul contabilitate, impozite și taxe locale a arătat că, în anul 2018, deși acest compartiment figurează în organigramă cu patru posturi (contabil, operator rol, agent fiscal și casier), majoritatea activităților specifice impozitelor și taxelor locale au fost efectuate de o singură angajată (operatorul de rol), situație care se menține și în anul 2019.

Urmare misiunii de audit financiar, a rezultat că ordonatorul de credite nu a asigurat cadrul organizatoric corespunzător de desfășurare a tuturor activităților cuprinse în Regulamentul de

organizare și funcționare pentru compartimentul cu atribuții fiscale, fapt ce a influențat negativ modul de urmărire și încasare a veniturilor proprii la bugetul local al UATC Ciocani. Astfel, conform contului de execuție pe anul 2018, valoarea încasărilor din impozite și taxe locale și venituri din proprietate a fost de 193.715 lei, reprezentând un procent de doar 3,22% din totalul veniturilor realizate în anul 2018 (6.011.437 lei) și de doar 29,4% din veniturile proprii (654.913 lei).

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani care a vizat execuția bugetară a anului 2015. Măsura formulată prin Decizia nr.34/30.10.2015 a fost monitorizată și implementarea acesteia a fost verificată în intervalul 15.07.2016-12.11.2018, drept pentru care s-au întocmit patru rapoarte de follow-up (nr.1221/25.07.2016, nr.816/17.07.2017, nr.376/27.03.2018 și respectiv nr. 1270/31.10.2018), aceasta fiind parțial implementată, și doar referitor la aspectele privind completarea dosarelor fiscale ale persoanelor fizice și juridice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri au fost: neorganizarea corespunzătoare de către ordonatorul de credite a compartimentului de impozite și taxe locale din cadrul entității pentru realizarea tuturor atribuțiilor fiscale, nefiind dimensionate corespunzător/neacoperite cu personal posturile aferente, neelaborarea de către managementul entității de programe, pe baza cărora să se organizeze și să se desfășoare activitatea de inspecție fiscală, prin neaplicarea procedurii operaționale "P.O.–ITLPI-10 privind efectuarea inspecției fiscale" și lipsa controalelor interne.

Actele normative încălcate: art.20, alin.(1), lit. b), art.23 alin.(2) lit. b) și art. 81 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 490 și art. 494 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 113 alin. (1) și (2), art. 118 alin (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

4. Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările la nivelul anului 2018 au fost de 193.715 lei, reprezentând un procent de doar 24,80% din valoarea creanțelor de încasat de 779.069 lei.

Cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2018 era de 505.123 lei, iar la data de 31.12.2018 a crescut la 585.354 lei, din care amenzi în sumă de 301.196 lei (reprezentând 51,45% din total creanțe).

Situația prezentată arată că, la nivelul anului 2018, aparatul de specialitate din cadrul UATC Ciocani nu a aplicat gradual și consecvent toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local.

Din verificarea documentelor și bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele abateri:

- au fost emise prin aplicația de impozite și taxe locale un număr de 290 somații de plată în anul 2018, pentru creanțe în valoare de 206.148 lei, conform datelor extrase din aplicația impozite și taxe locale, dar pentru care nu s-a făcut dovada transmiterii acestora către contribuabili, nefiind prezentate echipei de audit borderouri poștale și confirmări de trimitere;

- nu s-a întocmit niciun dosar privind înlocuirea amenzilor contravenționale cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității;

- în anul 2018 nu au fost efectuate verificări în PATRIMVEN sau alte demersuri pentru identificarea de venituri/bunuri deținute de debitori, în vederea aplicării măsurilor de executare silită (înființarea de popriri, instituirea de sechestre, etc.), aplicația nefiind cunoscută și utilizată de personalul compartimentului impozite și taxe locale;

- în anul 2018 nu a fost înființată nicio poprire, deși în anul 2017 (ca urmare a îndeplinirii măsurii de la precedentă misiune de audit financiar) au fost înființate 65 de popriri pentru debite în valoare de 105.682 lei, din care s-a încasat în perioada 2018-2019 suma de 43.440 lei (41,10%);

- nu s-au aplicat în continuare prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri), așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate și înregistrarea acestora conform prevederilor legale, operațiunile în acest sens fiind rămase la stadiul din 2017, când a fost verificată ducerea la îndeplinire a măsurii privind executarea silită, din Decizia nr.30/24.10.2016 a Camerei de Conturi Vaslui, emisă ca urmare a desfășurării în anul 2016 la entitate a misiunii de audit financiar pentru anul 2015;

- la nivelul entității auditate sunt formalizate încă din anul 2013 proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități (PO ITLPJ-09 Procedură de lucru privind executarea silită a bunurilor mobile, PO ITLPJ-06 Procedură de lucru privind executarea silită a bunurilor imobile, PO ITLPJ-12 Procedură de lucru privind emiterea somației și titlului executoriu, PO ITLPJ-16 Procedura de lucru privind executarea silită prin poprire, PO ITLPJ-16 Procedura de lucru privind înscrierea în tabloul creditorilor, PO ITLPJ-20 Procedura de lucru privind insolvabilitatea și răspunderea solidară), **însă nu au fost luate măsuri privind actualizarea acestora și aplicarea lor în totalitate**, în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii dreptului de încasare a debitelor restante;

- în aplicația informatică a impozitelor și taxelor locale, evidența amenzilor nu este condusă în toate cazurile pe fiecare proces verbal de contravenție în parte, fiind inserate doar valori, care nu furnizează informațiile de analiză operativă prevăzute de lege, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare a acestora (echipa de audit nu a identificat înregistrări de amenzi mai vechi de anul 2016), iar explicația furnizată de operatorul rol a fost că, la schimbarea aplicației IT de evidență a creanțelor bugetare, nu au putut fi transferate datele din vechea aplicație, fiind preluat **doar soldul amenzilor, fără data procesului verbal de sancționare contravențională**;

- din analiza structurii de personal a compartimentului impozite și taxe locale de la nivelul UATC Ciocani, s-a constatat lipsa de personal din acest compartiment, unde pe parcursul anului 2018, activitatea s-a realizat mai mult cu un singur salariat (operatorul de rol), salariața de pe postul de agent fiscal fiind suspendată din luna mai 2018, iar pentru postul de casier (vacant), prin Dispoziția nr. 213/27.04.2018, au fost delegate atribuții responsabilului cu achizițiile publice, realizate în fapt, în cea mai mare parte a timpului, tot de către operatorul de rol, situația deficitară a personalului fiind regăsită și la data realizării misiunii de audit financiar.

Facem mențiunea că abaterea prezentată privind insuficiența măsurilor de executare silită, are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Ciocani, care a vizat execuția bugetară a anului 2015 și a fost monitorizată de către entitate până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.29/30.09.2016. Ulterior, personalul de specialitate și conducere nu a continuat măsurile de conformare la prevederile legale, în vederea aplicării în totalitate a măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru a deveni o pârghie în recuperarea la bugetul local a creanțelor restante și creșterea gradului de încasare a acestora.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt: dimensionarea necorespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și lipsa unei strategii privind ocuparea posturilor vacante, neaplicarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind încasările la bugetul local și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin.(5) și (6), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238, art. 242 și art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și art.20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin.(2) pct. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

5. Din auditarea veniturilor proprii din concesionarea și/sau închirierea bunurilor din domeniul public/privat al comunei, s-a constatat că la nivelul UATC Ciocani nu se încasează venituri la acest indicator de venit, deși entitatea deține în domeniul privat o suprafață de 220 ha teren cu destinația pășune, conform datelor înscrise în Registrului agricol și situației măsurătorilor realizate în baza Legii nr. 165/2013.

Din verificarea efectuată de către auditorii publici externi, a rezultat că UATC Ciocani a avut concesionată pășunea comunală în perioada 2013-22.12.2017 către Asociația crescătorilor de animale Crîng, în baza contractului de concesiune nr. 1/04.04.2013. Prin HCL nr. 72/22.12.2017, s-a aprobat: „pe data prezentei încetează contractul de concesiune nr. 1/04.04.2013 încheiat între Consiliul local Ciocani și Asociația crescătorilor de animale Crîng”.

De la data de 22.12.2017 și până la data prezentei misiuni, pășunea comunală nu a mai fost concesionată/inchiriată, motivat de faptul că prin art. 10 din Legea 86/05.07.2014 primăriile sunt obligate ca în documentația de licitație a pajiștilor să fie inclus amenajamentul pastoral, dar nici nu au fost efectuate demersuri pentru realizarea acestuia, în afara emiterii Dispoziției nr. 102/22.02.2018, prin care a fost desemnat un consilier al comunei ca „*reprezentant în grupul de lucru ce se va constitui în vederea întocmirii amenajamentelor pastorale*”.

Astfel, rezultă că, începând cu anul 2018 până la zi, pășunea comunei a fost folosită abuziv de deținătorii de animale din comună fără a achita către bugetul local contravaloarea utilizării. Întrucât nu au fost efectuate nici demersurile de stabilire și aprobare prin hotărâre a consiliului local a taxei de pășunat până la finalizarea amenajamentului pastoral, echipa de audit nu a avut la dispoziție date pentru a cuantifica veniturile ce puteau fi încasate din această taxă. Cele prezentate arată dezinteresul factorilor de răspundere de la nivelul comunei Ciocani de a atrage venituri la bugetul local și de a asigura o bună gestionare a pășunii comunei și pârghiile legale de întreținere a acesteia.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constau în neimplicarea managementului în buna gestionare a patrimoniului comunei, prin neaplicarea reglementărilor legale privind închirierea bunurilor din proprietatea privată și nici în stabilirea de venituri la bugetul local din taxa de pășunat.

Actele normative încălcate: art 9, alin (2-7) din OUG 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991 și art. 23, alin (2) lit b) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

6. Urmare verificării prin eșantionare a operațiunilor derulate prin casieria entității s-au constatat următoarele neconformități:

- pe parcursul anului 2018 nu au avut loc acțiuni de verificare inopinată a valorilor existente în casă, așa cum este prevăzut la art. 46 din Decretul nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă, coroborat cu Ordinul Ministrului Afacerilor Interne nr.75 din 30.04.2009/ Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 767 din 27.04.2009, acestea fiind realizate de către entitate în perioada ianuarie-mai 2018, în luna curentă pentru luna precedentă, iar pentru perioada mai-decembrie 2018, în luna februarie 2019;

- procesul verbal de verificare gestionară, model (ITL-042) care se regăsește la poziția nr.17 din Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor nr.75 din 30 aprilie 2009, respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale, nu este completat cu toate informațiile prevăzute în formular și la acesta nu a fost întocmită anexa nr.1 la proces-verbal de verificare gestionară referitoare la „Situația încasărilor, precum și a depunerilor/plăților pe fiecare zi și lună din perioada supusă verificării”, ceea ce arată formalismul verificărilor efectuate asupra operațiunilor derulate prin casieria entității;

- din analiza modului în care, pe parcursul anului 2018, au fost depuse încasările din impozite și taxe locale, în contul de venituri deschis la Trezoreria Bârlad, s-a constatat că, deși UATC Ciocani se află la 10 km distanță față de municipiul Bârlad, depunerea acestora s-a făcut cu întârziere față de prevederile legale, (ex. după luna iulie 2018, depunerile au fost de maxim două pe lună);

- pentru depunerile cu întârziere ale încasărilor din impozite și taxe locale, în contul de venituri deschis la Trezoreria Bârlad, entitatea nu a calculat, înregistrat și încasat penalități de întârziere; pentru nerespectarea prevederilor legale privind depunerea în termen a încasărilor în conturile de disponibil deschise la Trezoreria Bârlad, echipa de audit a calculat penalități în cuantum total de **318** lei.

În concluzie, neefectuarea verificărilor inopinate ale casieriei pe parcursul anului 2018 a condus la nerespectarea disciplinei de casă.

Cauzele care au generat abaterea de mai sus constau în: neaplicarea procedurilor operaționale PO ITL-4 privind verificarea gestionară; PO ITL-6 privind încasarea în numerar a impozitelor și taxelor locale și lipsa unor controale interne privind operațiunile în numerar.

Actele normative încălcate: art. 46, art. 50, art.51 și art.51 din Decretul nr. 209/5.07.1976 și art. 1 alin. (1), art. 2 alin.(1) și alin. (2) din Ordinul comun al Ministerului Administrației și Internelor nr. 75 din 30 aprilie 2009 respectiv al Ministerului Finanțelor Publice nr.767 din 27 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate prin prisma eșantionului verificat este de 318 lei și reprezintă penalități pentru depunerea cu întârziere a încasărilor din impozite și taxe.

7. În urma auditării categoriei „*Venituri proprii*” încasate în anul 2018 și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate următoarele abateri:

- în structura organizatorică a UATC Ciocani nu a fost organizat *Serviciului public de alimentare cu apă și canalizare*, deși pe raza comunei Ciocani în satul component Crîng funcționează un sistem public de alimentare cu apă din anul 2016;

- entitatea auditată nu a prezentat un buget de venituri și cheltuieli separat pentru această activitate (nu există o antecalculație, pe elemente de cost a tarifului de încasat pentru furnizarea de apă și nici o analiză postcalcul a eficienței acestui serviciu, deși au fost înregistrate cheltuieli pentru funcționarea acestui serviciu, inclusiv cheltuieli de natura investițiilor prin lucrările efectuate în perioada 2017-2018 pentru extinderea rețelei de distribuție a apei);

- conform execuției de casă din trezorerie în anul 2018, au fost înregistrate cheltuieli la cap. 70.02.05 Alimentare cu apă și amenajări hidrotehnice, din care valoarea cheltuielilor înregistrate pentru asigurarea serviciului de furnizare apă a fost de 160.288 lei (defalcată astfel: la titlul 20 Bunuri și servicii -21.672 lei și la titlul 71 Active nefinanciare -138.616 lei);

- nu a fost fundamentat și aprobat de către Consiliul local tariful pentru distribuție apă către cetățeni; nu au fost încheiate contracte de furnizare a apei potabile cu consumatorii de apă din sistemul public de alimentare cu apă din satul Crîng, și, pe cale de consecință, nu au fost emise facturi către consumatorii de apă, astfel că nu există o evidență a beneficiarilor de apă și a debitorilor de încasat din consum apă din rețeaua de apă; conform celor prezentate, **gradul de acoperire din încasări de tarife de furnizare prin prisma cheltuielilor de funcționare** a sistemului public de alimentare cu apă a fost **de 0%**;

- la solicitarea echipei de audit entitatea nu a prezentat fișele de citire apometru apă, în baza cărora ar fi trebuit să se facă lunar facturarea consumului de apă către beneficiarii serviciului, în fapt nefiind instalate apometre în gospodăriile locuitorilor care folosesc apă din sistemul public de alimentare cu apă din satul Crîng, comuna Ciocani;

Având în vedere cele prezentate rezultă că managementul entității nu s-a preocupat de organizarea serviciului de furnizare apă, cu toate activitățile specifice, care să conducă la încasarea

de venituri la bugetul local și totodată să asigure recuperarea cheltuielilor realizate pentru furnizarea apei către cetățenii din satul Crîng.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii prezentate sunt: neimplicarea corespunzătoare a ordonatorului principal de credite și a consiliului local în organizarea activității serviciului public de alimentare cu apă și stabilirea de proceduri operaționale de lucru cu privire la activitatea serviciului, neaplicarea în totalitate a cadrului legal ce reglementează domeniul de către persoanele cu atribuții privind, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din taxă furnizare apă și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Acele normative încălcate: art. 20 alin. (1), lit. b) și d), art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6), art.31 alin.(1) și (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. II din Legea 224/30.07.2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006 și art. 7, art.8 alin. (1) și art.18 din Legea nr.241 din 22 iunie 2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare.

8. Urmare verificărilor efectuate cu privire la inventarierea patrimoniului au rezultat următoarele abateri de la prevederile legale:

a.1. În vederea efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului pentru anul 2018, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.257/14.08.2018, prin care erau precizate condițiile și modalitatea de desfășurare a inventarului, astfel cum este prezentat detaliat la pct. 4.1 din procesul verbal de constatare nr. 1720/3811/14.10.2019.

La solicitarea de către echipa de audit a dosarului inventarierii, s-a constatat faptul că inventarierea patrimoniului pentru anul 2018 nu a fost efectuată de comisia nominalizată prin dispoziția emisă de primarul comunei, astfel că nu au fost asigurate informațiile necesare pentru corectarea operativă a erorilor de înregistrare a evidenței patrimoniului, așa cum au fost prezentate în abaterea de la pct. 1.1 din cuprinsul procesului verbal de constatare și nici nu s-a asigurat stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

a.2. În perioada 2017 - 2018 în comuna Ciocani au fost realizate următoarele investiții finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL) de reabilitare și modernizare a trei școli din comună și a unei grădinițe: reabilitarea și modernizarea Școlii Gimnaziale Teodor Medeleanu, sat Ciocani, comuna Ciocani, a Școlii Gimnaziale cu clasele I-IV Crîng, comuna Ciocani, a Școlii Gimnaziale cu clasele I-IV Crîng Nou, comuna Ciocani și a Grădiniței cu program normal – 3 săli de grupă, sat Ciocani, comuna Ciocani.

Fiind lucrări de reabilitare și modernizare, operațiunile efectuate asupra clădirilor școlilor și grădiniței au inclus și înlocuirea după caz, de calorifere, geamuri PVC, uși PVC, centrale termice și a acoperișurilor care erau confecționate din tablă cutată. Astfel că, prin înlocuirea acestora au rezultat materiale recuperabile, care ar fi trebuit să fie inventariate de către personalul responsabil din cadrul UATC Ciocani, evaluate și înregistrate în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității, pentru o utilizare ulterioară, în funcție de cerințe sau pentru valorificarea acestora, conform prevederilor legale, fapt care nu s-a materializat.

În fapt, din verificarea în teren, realizată de echipa de audit în prezența viceprimarului, conform probelor foto prezentate, au fost identificate în magaziiile entității situate în curtea primăriei anumite cantități de materiale (calorifere, tablă cutată, uși și geamuri termopan), dar, din informațiile solicitate, s-a constatat că nu se cunoșteau numărul și cantitățile acestor materiale, nefiind inventariate la data aducerii în magaziiile entității și nici la final de an, inventarierea anuală a patrimoniului nefiind realizată, așa cum s-a prezentat la pct. a.1.

Ca urmare a solicitării echipei de audit, prin Dispoziția primarului nr. 249/25.09.2019 a fost desemnată o comisie de inventariere, care a efectuat în timpul misiunii de audit inventarierea

respectivelor materiale, (din care exemplificăm: calorifere- 31 buc., geamuri-9 buc., uși-5 buc., centrale termice-2 buc., vas expansiune-1 buc., tablă cutată-51 buc., colțuri tablă-34 buc.), valoarea cumulată a acestora fiind stabilită la 5.645 lei, aspect detaliat în anexele din procesul verbal de constatare nr. 3811/14.10.2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în: dezinteresul conducerii entității și persoanelor din aparatul de specialitate a primarului cu atribuții de gestiune, în buna administrare a activelor și bunurilor din patrimoniul comunei, neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către personalul din aparatul de specialitate al primarului desemnat în comisia de inventariere, neaplicarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului și a procedurii operaționale de lucru PO-CTB-11 privind inventarierea patrimoniului, gestionarea defectuoasă a elementelor patrimoniale și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 alin. (1) și (2), pct. 4, pct. 5, pct. 45 și pct. 46 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009 și art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 5.645 lei și reprezintă valoarea materialelor rezultate din dezmembrări, ce se regăseau în magazia entității la data auditului, neînregistrate în gestiunea de materiale a entității, cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2018.

9. Din verificarea eșantionului stabilit la subcategoria *Venituri proprii* pentru auditarea măsurilor de executare silită aplicate asupra creanțelor restante, prin prisma riscurilor identificate la nivelul anului 2018, s-a procedat la extinderea verificărilor și în anul 2017.

Astfel, s-a constatat că UATC Ciocani a procedat la finele anului 2017 în baza HCL nr. 75/28.12.2017, la scăderea din evidența fiscală și contabilă a unor debite, în valoare de 194.831 lei, care au fost declarate eronat „creanțe bugetare de plată de natura amenzilor contravenționale pentru care s-a constatat împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită”. În fapt acestea reprezentau debite, care trebuiau declarate ca aparținând unor contribuabili aflați în stare de insolvabilitate. Din analizarea acestor debite scăzute din evidența fiscală și contabilă, s-a constatat că între acestea se regăsesc debitele în valoare de 189.633 lei, trecute în anul 2017 în insolvabilitate (ca urmare a ducerii la îndeplinire a măsurii privind executarea silită a debitorilor, emisă de Camera de Conturi Vaslui, prin Decizia nr.30/24.10.2016), din care: debite restante din amenzi în valoare de 166.840 lei și debite restante din impozite și taxe locale în valoare de 22.793 lei.

Pentru diferența de creanțe scăzute din evidențe de 5.198 lei (194.831 lei-189.633 lei), operatorul de rol din cadrul compartimentului impozite și taxe locale nu a prezentat documente justificative care să arate legalitatea operațiunii.

Mai mult, s-a constatat și faptul că, pentru contribuabilii trecuți în anul 2017 în insolvență nu au fost aplicate în continuare măsurile prevăzute de Codul de procedură fiscală în cazurile de insolvabilitate, în vederea identificării de venituri/bunuri executabile, nefiind prezentate documente care să ateste efectuarea verificărilor anuale în interiorul termenului de prescriere.

Cauzele care au condus la abaterile de mai sus sunt: necunoașterea și neaplicarea de către aparatul de specialitate al primarului a cadrului legal ce reglementează impozitele și taxele locale, neaplicarea procedurilor operaționale de declarare a stării de insolvabilitate și verificarea anuală a debitelor declarate insolubile și funcționarea defectuoasă a formelor de control în activitatea compartimentului de impozite și taxe locale.

Actele normative încălcate: art. 215 alin. (1-2), art. 217, art. 218 alin. (1), art. 265 și art. 266 alin. (2) din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ORDIN nr. 75 din 30 aprilie 2009 privind aprobarea unor formulare tipizate

pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale, care prevede metodologia și documentația necesară întocmirii a Procesului-verbal de constatare a insolvabilității (Model ITL 99) și Procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate (Model ITL 100), Procesului-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil (Model ITL 101) și Procesului-verbal de scădere din evidența a obligațiilor fiscale (Model ITL 102), acte din cuprinsul cărora trebuie să rezulte pe bază de documente informațiile cerute de lege.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de 194.831 lei și reprezintă obligații fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate, scăzute din evidența fiscală și contabilă, dar neînregistrate în evidența separată, din care 5.178 lei reprezintă valoarea creanțelor datorate bugetului local din amenzi, care au fost eronat scăzute din evidența fiscală și contabilă în anul 2017, fără o documentație de declarare a insolvabilității care să justifice operațiunea și care influențează realitatea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

10. Din auditarea categoriei de operațiuni „*Cheltuieli cu bunuri și servicii*” în baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că în anul 2018, UATC Ciocani a achiziționat și predat Parohiei Ciocani, comuna Ciocani bunuri materiale de construcții pentru construirea unei case praznicale.

Verificarea, în baza documentelor prezentate, a modului de derulare a acordării sprijinului financiar către unitatea de cult a arătat următoarele:

- solicitarea materialelor de construcții necesare finalizării casei praznicale din curtea bisericii a fost făcută prin cererea nr.4776/29.10.2018, întocmită de preotul paroh al Parohiei Ciocani și adresată Consiliului local Ciocani;

- în cadrul ședinței Consiliului local din data de 29.10.2018, consilierii locali au procedat la discutarea cererii de sprijin financiar solicitat de către Parohia Ciocani, fapt menționat în cuprinsul Procesului – verbal al ședinței, unde este stipulat că „*sunt de acord dacă sunt bani în buget*”, dar nu a fost emisă o Hotărâre a Consiliului local (HCL) în acest sens;

- în baza procesului verbal nr.4926 din data de 07.11.2018 a fost predată Parohiei Ciocani cantitatea de 40 mc (două mașini) balast pentru construcții împreună cu alte materiale (fier beton 650 kg, ciment 120 saci, plasă sudată 10/10 -35 buc., rigips 60 buc., vată minerală 30 buc., geamuri -ferestre 6 buc., geamuri mici pentru băi 2 buc. și uși interior-exterior 7 buc.).

Din cele prezentate s-au constatat mai multe neconformități, astfel:

- sprijinul acordat Parohiei Ciocani nu s-a încadrat în înțelesul dat de art. 2 pct.c) din Hotărârea Guvernului (HG) nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OG nr. 82/2001, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, care stipulează: „În sensul prezentelor norme metodologice, următorii termeni se definesc astfel: c) sprijin financiar - **sume alocate** de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, în condițiile legii.”, fiind predate către parohie materiale de construcții achiziționate de către UATC Ciocani, ceea ce a condus la utilizarea fără justificare a resursei umane din entitate în operațiuni (achiziție, recepție, evidență de materiale de construcții pentru parohie) care nu se regăsesc în obiectul de activitate al instituției;

- cererea de sprijin financiar depusă la UATC Ciocani nu a fost făcută de unitatea centrală de cult, formulată pe baza cererii primite de la unitatea locală de cult, respectiv Parohia Ciocani, ci direct de către aceasta din urmă și a fost acceptată de entitatea auditată în această formă și fără să fie însoțită de documentele prevăzute de art.14 din HG nr. 1470/2002, fiind pusă în discuție în Consiliul local doar cererea de sprijin care menționa materialele necesare și nu o alocare de fonduri;

- deși cererea de sprijin în forma prezentată a fost pusă în discuție în ședință de Consiliu local, nu a fost emis actul administrativ (HCL) care să aprobe acordarea sprijinului către Parohia Ciocani;

- entitatea auditată nu a procedat la solicitarea și verificarea justificării de către Parohia Ciocani a modului de utilizare a sprijinului acordat, în termenul prevăzut la art.15 lit. i) din actul normativ menționat anterior: „În cazul primirii sprijinului financiar în cursul trimestrului IV, justificarea se va face în cel mult 180 de zile de la primirea acestuia.,,

- Consiliul local Ciocani nu și-a îndeplinit obligația de a comunica Secretariatului de Stat pentru Culte sumele alocate (aferele materialelor de construcții) Parohiei Ciocani, obligație prevăzută la art.5 alin. (2) din actul normativ menționat mai sus.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale privind acordarea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 2 lit. c), art. 4 alin. (2), art.5, art.14 și art. 15 din H.G. nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor O.G. nr. 82/2001, privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, cu modificările și completările ulterioare și art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

11. În urma auditării eșantionului selectat la categoria „*Cheltuieli cu bunuri și servicii*” efectuate în anul 2018 și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate următoarele plăți fără temei legal:

a.1.) plăți din alocații bugetare pentru amenzi contravenționale în sumă totală de 9.500 lei, fără analizarea și stabilirea persoanelor responsabile pentru aceste plăți și recuperarea sumelor plătite fără temei legal;

a.2.) plăți din alocații bugetare pentru penalități calculate de doi furnizori de telefonie pentru neplata la scadență a facturilor pentru telefonie;

a.3.) plăți din alocații bugetare pentru penalități calculate de o firmă de leasing, pentru nerespectarea graficului de rambursare la contractul de leasing nr. 190946/26.04.2017.

Astfel:

a.1.) Referitor la plata de amenzi contravenționale, conform documentelor prezentate, s-au constatat următoarele:

- cu OP nr. 2289/06.12.2017, nr.246/28.03.2018, nr. 674/31.07.2018 și nr. 849/01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 4.000 lei, aplicată de către Direcția de Sănătate Publică Vaslui, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale, cu seria ISS nr. 474/15.05.2017; amenda nu a fost achitată la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a popririi nr. 19160 din 25.07.2017, înregistrată la entitate cu nr. 3178 din 28.07.2017.

- cu OP nr.879 și nr.875 din 01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 4.000 lei, aplicată de către Direcția de Sănătate Publică Vaslui, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.628/02.04.2018; amenda nu a fost achitată la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a popririi nr. 1311 din 04.06.2018, înregistrată la entitate cu nr. 2212 din 09.06.2018.

Menționăm că în cele două Procese verbale de contravenție întocmite de Direcția de Sănătate Publică Vaslui, prevederile legale menționate ca încălcate și pentru care au fost aplicate amenzi au fost aceleași, fapt ce arată continuitate în nerespectarea legilor specifice.

- cu OP nr. 876/01.10.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 750 lei, aplicată de către Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din Romania SA, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.516024/05.09.2017, pentru neachitarea rovinietei pentru autovehiculul unității, Dacia Duster;

- cu OP nr. 501/14.05.2018 și nr. 784/23.08.2018 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 750 lei, aplicată de către Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România SA, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale nr.68304/16.01.2018, pentru neachitarea rovinietei pentru Dacia Duster; amenda nu a fost achitată nu a fost achitat la termen, drept pentru care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui – Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, a înaintat Adresa de înființare a poprii nr. 10675 din 08.05.2018.

Din cele prezentate se constată o continuitate în încălcarea prevederilor legale referitoare la plata rovinietei și a prevederilor legale menționate în Procesele verbale de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale întocmite de Direcția de Sănătate Publică Vaslui.

Menționăm și faptul că entitatea avea posibilitatea achitării a jumătate din minimul amenzilor în termen de 48 de ore (până la data de 24.08.2018) și în termen de 15 zile (de la data de 24.08.2018) potrivit art.28 alin. (1) din O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, aspect nematerializat.

Pentru prejudiciul creat prin plata de amenzi contravenționale din bugetul local în sumă de **9.500 lei**, fără recuperarea acestora de la persoanele responsabile, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de **1.270 lei**.

a.2.) Referitor la plata de penalități la facturile de utilități și telefonie, neachitate în termenul scadent pe parcursul anului 2018, s-a constatat:

- au fost plătite penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de abonament telefonie și internet emise de un furnizor de servicii de telefonie, cuantumul acestora fiind de 1.833 lei;

- au fost plătite penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de abonament telefonie mobilă emise de alt furnizor de servicii de telefonie, cuantumul acestora fiind de 151 lei.

Pentru prejudiciul creat, în cuantum de **1.984 lei**, prin plata penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor de utilități din bugetul local, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de **344 lei**.

a.3.) Referitor la plata de penalități pentru nerespectarea graficului de rambursare la contractul de leasing, echipa de audit a constatat că în perioada 05.2017-30.09.2019 au fost înregistrate și plăți de penalități în sumă de **484,15 lei** pentru nerespectarea termenului de plată a ratelor scadente conform graficului de rambursare anexă la contractul de leasing nr. 190946/26.04.2017.

Pentru prejudiciul creat prin plata penalități calculate pentru neplata la scadență a ratelor de leasing din bugetul local, au fost calculate majorări de întârziere până la luna octombrie 2019 în sumă de **32 lei**.

Urmare decontării amenzilor contravenționale din bugetul local, a penalităților pentru nerespectarea graficului de rambursare la contractul de leasing și a penalităților de întârziere la plata facturilor de utilități-telefonie, ordonatorul de credite nu a luat măsuri în vederea analizării și stabilirii persoanelor responsabile în vederea recuperării sumelor plătite fără temei legal, deși prin Referatele nr.4520/08.10.2018, nr. FN/14.05.2018, nr. 2216/11.06.2018, contabilul entității a pus în vedere acestuia necesitatea analizării și recuperării sumelor achitate pentru nerespectarea legilor sau plata de penalități la facturi.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, neanalizarea și neurmărirea recuperării de la persoanele responsabile din cadrul entității a contravalorii amenzilor contravenționale plătite de la bugetul local și a nefuncționării controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv și art. 6, alin. (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului auditat este de **13.614 lei** (11.968 lei debit și 1.646 lei majorări), din care:

- 9.500 lei reprezintă decontarea fără temei legal din bugetul entității a unor sancțiuni contravenționale pentru care nu s-a luat măsuri de stabilire a persoanelor responsabile la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 1.270 lei;

- 1.984 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata în termen a facturilor de telefonie la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 344 lei;

- 484 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata în termen a ratelor de leasing la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 32 lei.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

12. În urma verificării pe bază de eșantion a legalității și regularității dotării cu autovehicule și a consumului de carburanți, s-a constatat că UATC Ciocani deține în dotare și a înregistrat consumuri de motorină în anul 2018 pentru: un autoturism Dacia Duster cu numărul de înmatriculare VS-20-PCC, un microbuz școlar cu numărul de înmatriculare VS-04-EKJ și un buldoexcavator JCV. De asemenea entitatea deține și următoarele echipamente și utilaje care funcționează pe bază de carburant: o motopompă, o drujbă, o motocositoare, un generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS și un autogreder (utilaj avut în proprietate comună cu UATC Coroiești și UATC Pogana).

La solicitarea echipei de audit, pentru cantitățile de combustibil achiziționate și consumate în anul 2018, au fost prezentate documentele justificative (facturi, bonuri de alimentare, fișe demagazie, foi de parcurs, FAZ-uri, program transport microbuz școlar), documente prezentate anexat la procesul verbal de constatare nr. 1720/3811/14.10.2019.

Din verificarea modului de justificare a consumurilor de carburanți în anul 2018 s-au constatat următoarele deficiențe:

- foile de parcurs aferente microbuzului școlar, (exemplificăm cu cele din luna mai 2018) și Dacia Duster (exemplificăm cu cele din luna august 2018), nu sunt completate cu toate datele prevăzute de formular, neavând înscrise alimentările, numărul de km de pe bordul mașinilor de la o foaie de parcurs la alta;

- neconcordanțe între cantitatea de combustibil în stoc la 31.12.2018 și cea rezultată din documentele justificative prezentate.

Astfel, din analiza alimentărilor și consumurilor înregistrate pentru Dacia Duster și utilajele din dotare utilizate în anul 2018, conform situației centralizatoare a consumului pe fiecare utilaj și mijloc de transport, prezentată detaliat în anexele și în cuprinsul procesului verbal de constatare nr. 1720/3811/14.10.2019, a rezultat o diferență între stocul în rezervoare pe mașini și stocul pe mașini regăsit în FAZ-uri la 31.12.2018 de **189 litri**, cantitate nejustificată în consum sau în stoc pe mașini.

Din cele prezentate se constată nejustificarea unei cantități de 189 litri de motorină, ce se constituie ca prejudiciu la bugetul local în anul 2018 în valoare de **1.098 lei**, la care majorările stabilite de la 31.12.2018 până la finalizarea misiunii de audit însumează **110 lei**.

Menționăm că, din verificarea în baza documentelor prezentate a consumului de carburant pe anul 2017 și din perioada ianuarie-august 2019, nu au fost identificate abateri.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor au fost nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea cheltuielilor cu combustibilul cu întocmirea corectă a documentelor prevăzute de lege, neurmărirea și neverificarea de către persoanele responsabile din cadrul entității a documentelor justificative privind consumul de carburant și utilizare a echipamentelor din patrimoniul entității, neaplicarea unei proceduri operaționale de lucru în acest sens și neaplicarea practică a cerințelor generale și specifice de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv și art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat și a documentelor prezentate este de **1.208 lei**, reprezentând plăți fără temei legal pentru achiziție de carburant al cărui consum nu este justificat prin documente întocmite conform legii în sumă de 1.098 lei și majorări de întârziere în cuantum de 110 lei, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la încheierea misiunii de audit.

13. În baza riscurilor identificate privind cheltuielile cu carburantul pe echipamente din entitate, echipa de audit a procedat la verificarea achiziției, recepționării, evidenței și utilizării echipamentului generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS.

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit a constatat următoarele:

- prin referatul de necesitate nr.3251/04.08.2017, șeful SVSU din cadrul entității a solicitat achiziționarea unui generator pentru acoperirea situațiilor de urgență. În baza referatului de necesitate a fost achiziționat (achiziție realizată prin SEAP) în baza Facturii nr. 20173238/08.08.2017 un generator diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS cu o valoare de 5.400 lei, achitată cu OP nr. 78/23.02.2018. Bunul achiziționat a fost recepționat de comisia de recepție de la nivelul entității constituită în baza dispoziției primarului, nota de intrare-recepție fiind semnată și de primire în gestiune de către un angajat al entității și a fost înregistrat în evidența tehnic-operativă a activelor corporale și contabilă conform fișei activului fix.

- din verificarea în teren efectuată de echipa de audit în prezența viceprimarului, pentru care a fost întocmită Nota de inspecție în teren nr.3459/19.09.2019, generatorul a fost identificat în magazia entității prezentând vizibile semne de utilizare;

- în situațiile centralizatoare întocmite pentru justificarea consumului de carburant pentru perioada 2017-2019 nu a fost regăsit înregistrat consum de carburant pentru generatorul diesel insonorizat SC7500Q AVR&ATS.

Din cele prezentate rezultă că activul fix-generatorul diesel a fost utilizat, dar pentru justificarea operațiunilor în care acesta a fost întrebuințat, nu au fost întocmite documente justificative de către persoanele responsabile.

În perioada septembrie 2017-august 2019 pentru generator entitatea a înregistrat cheltuieli cu amortizarea în valoare de **1.294 lei** așa cum rezultă din fișa mijlocului fix, care, prin faptul că bunul din domeniul privat al entității a fost utilizat, dar nu în activitatea serviciului SVSU pentru care a fost achiziționat și întrucât nu au fost prezentate documente justificative care să justifice modul de utilizarea a acestuia, suma se constituie în prejudiciu, pentru care au fost stabilite majorări, de la data punerii în funcțiune și a calculării amortizării (01.10.2017) până la finalizarea misiunii de audit, care însumează **311 lei**.

Acele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv și art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat și în baza documentelor prezentate este de **1.605 lei**, reprezentând cheltuieli cu amortizarea în sumă de 1.294 lei, înregistrate pentru generatorul diesel utilizat nelegal în scopuri care exced activitatea entității și majorări de întârziere în cuantum de 311 lei, pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la încheierea misiunii de audit.

14. Urmare auditării categoriei de operațiuni *Cheltuieli de capital*, efectuate în anul 2018 de către UAT Comuna Ciocani, echipa de audit a constatat că în vederea realizării lucrărilor de „*Reabilitare și Modernizare Școală cu clasele I-VI sat Crîng Nou*”, comuna Ciocani, județul Vaslui achizitorul, în speță, UATC Ciocani a încheiat contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr.2332/15.05.2017.

Prețul convenit pentru îndeplinirea integrală a contractului, respectiv prețul lucrărilor executate și a serviciilor prestate, plătit executantului este de 610.034 lei la care se adaugă TVA în valoare de 19%, astfel:

- pentru servicii de proiectare 14.719,18 lei la care se adaugă TVA 19%;
- pentru lucrări de execuție 595.315 lei la care se adaugă tva 19%.

Pentru lucrările de reabilitare și modernizare efectuate la Școala cu clasele I-VI sat Crîng Nou, comuna Ciocani, executantul a prezentat la plată situații de lucrări, anexe la factura nr 233/04.09.2018 în valoare de 400.004,86 lei decontată integral cu ordinele de plată nr.847 și 848 din data de 24 septembrie 2018.

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren realizată de echipa de audit împreună cu viceprimarul comunei și responsabilul cu realizarea achizițiilor publice, în urma căreia a fost încheiată Nota de verificare în teren a investițiilor nr. 3286/12.09.2019, a reieșit că articolul de deviz 023 3270919 „*Balustradă din inox în spirală cu mana curentă D=45 mm, Montați D=40 mm și teri bare intermediare D=20 - 63m*” nu a fost realizat conform devizului ofertă și situației de lucrări prezentate la plată, balustrada, prevăzută a fi realizată din inox, a fost în fapt executată din profile metalice.

La finalizarea lucrărilor, la obiectivul de investiții nominalizat, s-a întocmit Procesul verbale de recepție nr.504 din 14 noiembrie 2018 prin care comisia de recepție constată că lucrările au fost executate conform proiectului tehnic și dispoziției de șantier, aspect nematerializat.

În contextul prezentat executantul lucrărilor a solicitat, iar conducerea entității auditată a plătit necuvenit lucrări executate din alte materiale decât cele prevăzute în devizul ofertă, anexă la

contractul încheiat, suma plătită nelegal constructorului fiind de **7.398 lei** la care majorările stabilite de la data plății până la finalizarea misiunii de audit însumează **962 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării conform cu realitatea din teren de către persoanele responsabile din cadrul UAT Comuna Ciocani și de către dirigintele de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat);

- recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor/serviciilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.48 alin.(2), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare și art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de **8.360 lei** (7.398 lei debit + 962 lei majorări de întârziere).

15. Din auditarea operațiunilor categoriei Cheltuieli de capital, efectuate în anul 2018 de către UAT Comuna Ciocani, echipa de audit a constatat că decontarea lucrărilor finanțate din bugetul local, pentru realizarea obiectivului de investiții “Extindere alimentare cu apă în localitatea Crîng, Comuna Ciocani, județul Vaslui”, nu s-a făcut în totalitate cu respectarea legalității și regularității acestora.

Astfel, pentru realizarea obiectivului de investiții “Extindere alimentare cu apă în localitatea Crîng, Comuna Ciocani, județul Vaslui” UATC Ciocani a încheiat contractul de lucrări nr. 5278/15.12.2017, modificat ulterior prin trei acte adiționale.

Conform documentelor prezentate de entitate (contract, facturi și situații de lucrări, ordine de plată) și a verificării situației reale din teren (lucrări real executate), efectuată de echipa de audit în prezenta viceprimarului din cadrul UAT Comuna Ciocani, dirigintelui de șantier și șefului de echipă în cadrul operatorului economic, în urma căreia a fost întocmită Nota de constatare nr. 3459/19.09.2019, s-a constatat că:

a.1) au fost decontate fără temei legal lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită, în sumă de 22.228 lei, din situațiile de lucrări, anexă la factura nr. 13/16.11.2018, decontată prin OP nr.671 și 672 din data de 03 iulie 2019. Astfel, din 30 de cămine apometru din polietilenă, cu diametrul DN 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați, prevăzute în devizul ofertă și decontate, nu au fost puse în operă un număr de 10 (zece) cămine.

Situația s-a regăsit la categoria de lucrări Cămine apă, astfel:

- articol de deviz 00610G1A07 – Cămin insp. pe monobloc DN 500 H MAX 1800, Complet Ec, HIB Utilizare 2 IN-1 OUT DN 200 Capac fontă A15, lucrări în cuantum de 41.562 lei, (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc, iar conform Notei de constatare în teren au fost realizate 20 buc);

- articol de deviz ACE11XA – Montare contor de apă cu palete apometru în cămin de branșament diametrul 15 mm, 20 mm și 30 mm în cuantum de 1075 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc, iar conform Notei de constatare au fost realizate 20 buc);

- articol de deviz 8989755 – Apometru, lucrări în cuantum de 4803 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 30 buc, iar conform Notei de constatare au fost realizate 20 buc);

- articol de deviz SD01XA – Robinet de serviciu simplu cu diametrul de 3/8 și 1/2, lucrări în cuantum de 1.929 lei (în situațiile de lucrări erau înscrise 60 buc, iar conform Notei de constatare urmare a inspecției pe teren au fost realizate 40 buc).

În contextul celor prezentate, rezultă că bugetul local al UAT Comuna Ciocani a fost prejudiciat cu suma de **22.228 lei**, pentru care au fost calculate majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada iulie - octombrie 2019 în sumă de **889 lei**.

Situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății, de dirigintele de șantier, iar facturile împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de primarul comunei Ciocani, operațiunile fiind supuse controlului financiar preventiv, abaterea fiind posibilă ca urmare a neefectuării unui control strict din partea responsabililor UAT Comuna Ciocani cu certificarea realității situațiilor de lucrări emise de executant.

a.2) a fost decontat un articol de lucrări (cămin apă cu capac din *fontă*) care nu a fost pus în operă conform devizului ofertă, fiind în execuție înlocuit cu alt articol de lucrări (cămin apă cu capac din *polietilenă*).

Conform situațiilor de lucrări, anexă la factura nr. 13/16.11.2018, decontată prin OP nr.671 și 672 din data de 03 iulie 2019, la articolul 00610G107 era înscris Cămin Insp. pe Monobloc DN 500 H MAX 1800, Complet Ec. HIP Utilizare 2 IN-1 OUT DN 200, 20 bucăți cămine *capac fontă* A15 la prețul de 1385,40 lei (1370,20 lei material +15.20 lei manoperă), în timp ce, din inspecția făcută pe teren, s-au constatat că au fost executate 20 bucăți Cămin Insp. Pe Monobloc DN 800 H MAX 1800, Complet Ec. HIP 1IN-1 OUT DN 1600, *capac polietilenă*, care în devizul ofertă au prețul de 1.124,90 lei (1.110,00 lei material + 14,90 lei manoperă), deci rezultă o diferență decontată în plus de 260,5 lei/buc.capac.

Prin această modalitate constructorul a solicitat, iar conducerea entității a plătit necuvenit, pentru cele 20 bucăți cămine apă, suma totală de **7.031 lei**, inclusiv cu cheltuielile pentru punerea în operă a acestora.

În consecință, bugetul local al UAT Comuna Ciocani a fost prejudiciat cu suma de 7.031 lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada iulie - octombrie 2019 în sumă de **281 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării conform cu realitatea din teren de către persoanele responsabile din cadrul UAT Comuna Ciocani și de către dirigintele de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat);

- recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor/serviciilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art.48 alin.(2) și art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar

preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de **30.429 lei** (29.259 lei debit + 1.170 lei majorări de întârziere).

16. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "*Cheltuieli de personal*" și în baza documentelor prezentate de conducerea entității, s-au constatat următoarele plăți nelegale:

a.1. În anul bugetar 2018 s-a aprobat, în baza Dispoziției nr. 264/28.08.2018, emisă de ordonatorul principal de credite, desemnarea unei echipe pentru derularea unui proiect pe fonduri europene și nominalizarea persoanelor care să beneficieze de majorarea salarială pentru activitățile prestate în cadrul proiectului finanțat din fonduri europene nerambursabile – „Construire parc de recreere în localitatea Crîng, comuna Ciocani, județul Vaslui”.

În urma trecerii prin testele de detaliu a tranzacțiilor reprezentând cheltuielile de personal, a rezultat că, în perioada septembrie 2018 – aprilie 2019, într-un singur caz, drepturile salariale nu au fost stabilite și plătite corect.

Astfel, urmarea verificărilor efectuate privind sporurile acordate personalului din aparatul de specialitate a primarului, s-a constatat că pentru un salariat, respectiv pentru contabilă entității, acordarea sporului pentru gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile în perioada menționată anterior, a condus la depășirea indemnizației lunare a viceprimarului comunei de 5.700 lei.

Prin plata acestor drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale consilierului superior cu atribuții financiar contabile, pentru perioada septembrie 2018 – aprilie 2019, a rezultat un prejudiciu de 12.455 lei: salariu net: 7.126 lei, contribuții angajați: 5.055 lei, (din care: contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 3.046 lei, contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 1.218 lei și impozit pe venit din salarii: 791 lei) și contribuție angajator (contribuție asiguratorie de muncă): 274 lei.

a.2. În lunile iunie și iulie 2019 persoanele cu funcții de demnitate publică – primarul, respectiv viceprimarul comunei – au beneficiat de plata sporului de vechime în muncă, contrar prevederilor din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001, republicată și actualizată, a administrației publice locale, care la art.57 alin.(5) prevede: „Pe durata mandatului, primarul și viceprimarul primesc o indemnizație lunară, ca *unică* formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției de primar, respectiv de viceprimar.”

Astfel, au fost plătite sume neprevăzute de legislația în vigoare în domeniul de **2.233 lei**, din care: *salariu net*: 1.278 lei, contribuții angajați: 906 lei, (din care: contribuție la asigurările sociale de stat datorată de angajați: 546 lei, contribuție la asigurările sociale de sănătate datorată de angajați: 218 lei și impozit pe venit din salarii: 142 lei) și contribuții angajator (contribuție asiguratorie de muncă): 49 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost pe de o parte nerespectarea prevederilor legale în domeniul salarizării, iar pe de altă parte s-au datorat neaplicării cerințelor generale și specifice de control intern, care să acopere în totalitate categoria de operațiuni supusă auditului.

Actele normative încălcate: art. 11, alin. 4 din Legea 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.57, alin.(5) din Legea administrației publice locale, nr. 215/2001, republicată, art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv și pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului selectat și a documentelor prezentate este de 15.409 lei, din care: plăți drepturi salariale nete în sumă netă de 8.404 lei, contribuții salarii angajat 5.961 lei, contribuție asiguratorie de muncă plătită de unitate în cuantum de 323 lei și majorări de întârziere pentru imobilizarea nelegală a fondurilor publice în valoare de 721 lei. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

17. Din verificările efectuate asupra eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii* echipa de audit a constatat că la nivelul UAT Comuna Ciocani, în anul 2018 au fost efectuate cheltuieli de natura reparațiilor curente la rețeaua de drumuri comunale constând în achiziția de produse de balastieră și servicii asimilate acestora (împrăștiere cu utilaje proprii/închiriate).

a.1.) Toate cheltuielile necesare reparațiilor de întreținere a drumurilor comunale, ar fi trebuit să fie reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat cu această destinație, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/costurilor estimate demers care ar fi trebuit să fie extins la toate reparațiile necesare (poduri, împrejmuiri, etc), dar din actele și documentele justificative, puse la dispoziția auditorilor publici externi de conducerea entității, s-a constatat că aceste operațiuni nu au fost realizate.

Toate operațiunile de achiziție produse de balastieră (balast) și servicii conexe necesare întreținerii drumurilor comunale s-au aprobat și derulat de la capitolul *84.02.20 Transporturi - Cheltuieli bunuri și servicii*, fiind reflectate valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără corespondent într-un program de reparații.

În fapt, potrivit documentelor prezentate de entitate și cuprinse în eșantionul selectat, în anul 2018 a fost plătită suma de 154.888,67 lei pentru achiziții de produse de balastieră pentru drumuri, astfel:

- în baza contractelor de servicii nr. 234/11.04.2018, 325/20.08.2018, 312/06.07.2018 și nr.498/20.12.2018 s-a achiziționat în anul 2018, cantitatea de 2.066 tone balast pentru rețeaua de drumuri comunale în valoare totală de 137.383,67 lei.

Cantitățile de balast au fost livrate de furnizor conform celor stabilite prin contractele încheiate, pentru care s-au emis următoarele facturi:

- factura nr. 4009/23.04.2018 – 193 tone, în valoare de 46.000 lei;
- factura nr. 4145/18.07.2018 – 143 tone, în valoare de 6.976,97 lei;
- factura nr. 4200/22.08.2018 – 266 tone în valoare de 12.978,14 lei;
- factura nr. 4649/20.12.2018 – 1464 tone în valoare de 71.428,56 lei.

Facem precizarea că facturile emise de furnizor au fost achitate cu ordinele de plată nr.1171/21.12.2018, 427/27.04.2018, nr.782/23.08.2018 și nr.783/23.08.2018.

- în baza facturilor nr.887/05.04.2018 și nr.889/06.04.2018 s-a achiziționat în anul 2018, cantitatea de 154,5 mc balast pentru construcții în valoare totală de 17.505 lei, sumă achitată cu ordinele de plată nr.992 și 993/26.10.2019.

La solicitarea echipei de audit a documentelor care să justifice volumul reparațiilor efectuate la drumurile comunale în anul 2018 s-a constatat că, la nivelul comunei, nu a existat un program anual de reparații întocmit, cu individualizarea segmentelor de drum pe care se va interveni, a cantităților de material necesare pe fiecare și a costurilor estimate și nu a existat o procedură de lucru elaborată în acest sens.

Din analiza documentelor prezentate de entitate a rezultat că lucrările de reparații au fost recepționate în anul 2018, la nivel formal, de comisia numită prin dispoziția ordonatorului de credite, entitatea prezentând la solicitarea auditorilor publici externi procese verbale de recepție, în care însă nu se regăsesc, pentru fiecare drum comunal sau sătesc pe care s-au efectuat lucrări,

cuantificate cantitativ și valoric materialele utilizate, drept pentru care echipa de audit nu se poate pronunța asupra realității cantităților de balast, care au fost distribuite pe drumurile comunale menționate în procesele verbale de recepție întocmite de comisia de recepție a lucrărilor executate din cadrul entității.

Prin urmare, lucrările s-au efectuat fără o prioritizare prin programe de reparații multianuale, fără să existe un plan de reparații aprobat, fără aprobarea documentațiilor tehnico economice aferente acestora și fără recepționarea corespunzătoare a reparațiilor efectuate.

a.2.) O situație mai deosebită o reprezintă cantitatea de 154,5 mc balast achiziționată conform facturilor nr.887/05.04.2018 și nr.889/06.04.2018, achitate cu OP nr. 992 și 993 din 26.10.2019.

Pentru recepția cantității de balast sortat achiziționat entitatea a prezentat notă de intrare recepție (NIR), dar acesta a fost datat în luna octombrie 2018, adică după șapte luni de zile de la data facturilor, astfel că, echipa de audit, a apreciat că recepția cantității de balast s-a făcut formal de comisia numită prin dispoziția ordonatorului de credite și nu asigură realitatea achiziției făcute.

Din cantitatea aprovizionată de 154,5 mc balast sortat, 40 mc (două mașini) au fost predate, împreună cu alte materiale Bisericii din comuna Ciocani, potrivit procesului verbal nr. 4926 din data de 07.11.2018, semnat de preotul paroh de la Parohia Ciocani.

Pentru diferența de 114,5 mc balast nu au fost prezentate echipei de audit acte și documente care să justifice existența acestuia pe stoc sau utilizarea pentru diverse lucrări de construcții.

În situația prezentată rezultă că diferența de 114,5 mc balast, a cărei valoare de **12.973 lei** (114,5 mc x 113,30 lei/mc) este nejustificată prin acte și documente, reprezintă prejudiciu creat bugetului local al entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în:

- nefundamentarea necorespunzătoare a cheltuielilor cu reparații a drumurilor comunale (lipsa antemăsurătorilor, a devizului estimativ pe elemente de cost) corelat cu existența de credite bugetare cu această destinație anterior încheierii angajamentelor legale și lipsa unei proceduri care să instituie reguli clare pentru derularea operațiunilor de execuție a lucrărilor de reparații și întreținere drumuri comunale și sătești;

- lipsa pârghiilor în stabilirea reală a necesităților de reparații curente printr-o bună fundamentare a programului anual al achizițiilor publice și o prioritizare a lucrărilor de efectuat;

- recepția necorespunzătoare a materialelor achiziționate de la furnizori și nejustificarea consumului lor prin documente întocmite în acest sens;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: prevederile art. 61, art. 62, art. 63, art. 66, art. 67, art. 68, art. 69 și art. 74 din Ordin nr. 198/2005, privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea străzilor", indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991) a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este de **14.659 lei** (12.973 lei debit, ce reprezintă valoarea balastului pentru construcții achiziționat și nejustificat în consum și 1.686 lei, majorări de întârziere).

18. Urmare auditării procedurilor de achiziții aplicate de către UAT Comuna Ciocani în anul 2018 pentru achiziția de lucrări, echipa de audit, a constatat că entitatea prin aplicarea procedurii de achiziție directă a încheiat contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 în vederea realizării obiectivului de investiții "Alimentare cu apă în localitatea Crîng" Comuna Ciocani, județul Vaslui. Prețul contractului de lucrări a fost la data semnării de **145.652,30 lei**, la care s-a adăugat TVA în valoare de 19% - 27.673,94 lei.

Realizarea obiectivului de investiții "Alimentare cu apă în localitatea Crîng" Comuna Ciocani, județul Vaslui, a fost aprobată prin Lista de investiții, anexă la HCL nr. 13/27.03.2017, prin care a fost aprobat bugetul pe anul 2017.

În data de 24.09.2018, ordonatorul principal de credite a încheiat cu operatorul economic două acte adiționale la contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 prin care, în baza Dispoziției de șantier nr.2/21.09.2018, semnată de proiectant, achizitor și constructor, au fost suplimentate lucrările, astfel :

- Actul adițional nr.1/24.09.2018 – prin care s-a stabilit extinderea rețelei de distribuție apă cu conductă PEHD, D110, PNG, în lungime de 347 ml și executarea a 20 branșamente individuale la limita proprietății cu conductă PEHD, D32, PNG. Valoarea lucrărilor a fost stabilită la suma de **48.835,12 lei**, la care s-a adăugat suma de 9.278,67 lei reprezentând TVA 19%;

- Actul adițional nr.2/24.09.2018 – prin care s-a stabilit montarea a 20 bucăți cămine apometru din polietilenă cu diametrul DN 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați. Valoarea lucrărilor a fost stabilită la suma de **40.000 lei**, la care s-a adăugat TVA 19% - 7600 lei.

Prin cele două acte adiționale a fost majorată succesiv valoarea contractului de lucrări nr.5.278/15.12.2017 cu suma totală de **88.835,12 lei** fără TVA, valoarea majorării depășind 50% din valoarea inițială a contractului de lucrări, de **145.652,30 lei** fără TVA ($145.652 \text{ lei} / 2 = 72.826 \text{ lei}$), încalcându-se astfel prevederile art.221, alin.(1), litera (c) din Legea nr.98/19.05.2016 privind achizițiile publice, care stipulează că modificarea contractelor de achiziție publică poate fi făcută fără organizarea unei noi proceduri de atribuire atunci când sunt îndeplinite *în mod cumulativ* următoarele condiții: „modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanțe pe care o autoritate contractantă care acționează cu diligență nu ar fi putut să le prevadă; modificarea nu afectează caracterul general al contractului și creșterea prețului nu depășește 50% din valoarea contractului de achiziție publică”.

În data de 28.09.2018, ordonatorul principal de credite a încheiat cu operatorul economic Actul adițional nr.3/28.09.2018, la contractul de lucrări nr.5.278/15.12.2017 prin care au fost stabilite alte lucrări suplimentare, respectiv:

- înlocuirea conductei de polietilenă cu diametrul de 50 mm cu o altă conductă din PEHD, cu D110, în lungime de 1400 ml, pe strada nr.1 conform nomenclatorului stradal;

- executarea unui număr de 37 branșamente la conducta de apă și montarea a 37 bucăți cămine apometru de polietilenă cu diametrul D 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați, pe strada nr.1 conform nomenclatorului stradal;

- executarea unui număr de 30 branșamente la conducta de apă și montarea a 30 bucăți cămine apometru de polietilenă cu diametrul D 800 mm, complet echipate cu contori apă pentru doi abonați.

Valoarea lucrărilor de executat stabilite prin actul adițional nr. 3/01.10.2018 a fost de 272.710 lei, la care s-a adăugat suma de 51.814,90 lei, reprezentând TVA 19 %.

La cererea beneficiarului investiției, conform solicitării nr.4361 din 28.09.2018, în data de 01.10.2018 a fost emisă Dispoziția de șantier nr.3/01.10.2018, semnată de proiectant, achizitor și constructor, prin care au fost stabilite lucrările suplimentare incluse în Actul adițional

nr.3/28.09.2018, deci se constată că Dispoziția de șantier nr. 3 a fost întocmită ulterior semnării actului adițional nr.3.

Menționăm că lucrările suplimentare stabilite prin Dispoziția de șantier nr. 2/21.09.2018 nu au fost aprobate de Consiliul local Ciocani, iar lucrările suplimentare stabilite prin Dispoziția de șantier nr. 3/01.10.2018 au fost aprobate de Consiliul local Ciocani în ședința din 27.11.2018 prin HCL nr. 38/27.11.2018, deci ulterior încheierii actului adițional nr. 3/28.09.2018.

Prin modalitățile descrise achizitorul a modificat succesiv valoarea contractului de achiziție publică nr.5.278/15.12.2017 "Alimentare cu apă în localitatea Crîng" Comuna Ciocani, județul Vaslui, astfel că de la valoarea inițială de 145.652,30 lei, fără TVA, prin cele trei acte adiționale încheiate, a căror valoare fără TVA au însumat 361.545,12 lei (48.835,12 lei + 40.000 lei + 272.710 lei), valoarea totală a contractului, fără TVA, a ajuns la 507.197,42 lei, fiind majorată valoarea inițială a contractului nu cu maxim 50%, așa cum prevede legea, ci cu 248%. Procedând de această manieră, a fost depășit și pragul valoric, prevăzut de lege pentru procedura de achiziție directă pentru lucrări, de 450.200 lei, ceea ce ar fi impus aplicarea proceduri de achiziție simplificată, care se inițiază prin publicarea în SEAP/SICAP a unui anunț de participare simplificat, însoțit de documentația de atribuire aferentă.

Facem precizarea că prin adresa înregistrată la nr.3522/25.09.2019 la entitatea auditată, auditorii publici externi au solicitat conducerii unității administrativ teritoriale punerea la dispoziție de către persoanele responsabile a unor documente, printre care și dosarele de achiziții aferente eșantionului selectat privind achizițiile realizate în anul 2018 (care include și achiziția pentru obiectivul de investiții "Alimentare cu apă în localitatea Crîng" Comuna Ciocani, județul Vaslui), acestea nefiind puse la dispoziție până la finalizarea misiunii de audit de către salariatul responsabil cu realizarea achizițiilor publice, fiind aplicate persoanei cu atribuții în domeniu, *penalitățile de întârziere* prevăzute la art.63 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și actualizată, pentru încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin (2) din lege, în cuantum de **1.000** (una mie lei) lei (20 zile întârziere x 50 de lei/zi), conform procesului verbal nr. 17/3802 din 14.10.2019.

În concluzie, se constată următoarele abateri:

- nefundamentarea achiziției prin prisma indicatorilor tehnici-economici ai investiției de realizat și neaprobarea modificării acestora de către Consiliul local Ciocani anterior angajamentelor legale încheiate/actualizate;
- încălcări ale prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin :
 - neaplicarea prevederilor privind estimarea prețului achiziției, operațiune care se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire;
 - neaplicarea procedurii de achiziție funcție de valoarea obiectului achiziției;
 - neîntocmirea dosarului achiziției;
 - modificarea succesivă a prețului contractului de achiziție pe parcursul derulării, fără respectarea prevederilor care stabilesc condițiile de modificare;
 - modul defectuos de monitorizare a derulării achiziției, respectiv a derulării contractului de lucrări nr. 5.278/15.12.2017 încheiat pentru obiectivul de investiții "Alimentare cu apă în localitatea Crîng" Comuna Ciocani, județul Vaslui.

În contextul prezentat, autoritatea contractantă nu a asigurat nici respectarea principiilor prevăzute la art.2 alin.(2) din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice (principiul nediscriminării, al tratamentului egal, al transparenței).

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate de exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității pe linia achizițiilor publice, nerespectarea prevederilor legale aplicabile și exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 1 alin. (4) din Normele Metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, norme aprobate prin Hotărârea nr. 395/ 02.06.2016, art. 2 alin. (2), art. 9 alin. (1), art.11 alin.(1), art. 12, art. 49, art. 50 alin. (1-2), art. 217 alin. (1-4), art. 221, alin.(1), litera c și art. 222, alin.(1) din Legea nr. 98/2066 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și art. 23 alin. (2) lit. "f" din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr.94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a. Intensificarea măsurilor în vederea funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

Termen: 14 aprilie 2020

b. Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen: 14 aprilie 2020

c. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- organizarea corespunzătoare a compartimentului cu atribuții fiscale, cu asigurarea personalului de specialitate conform structurii compartimentului impozite și taxe locale aprobată prin organigramă, cu stabilirea clară a sarcinilor pe fiecare salariat, în special pe partea de inspecții fiscale și de urmărire în vederea colectării creanțelor la bugetul local;

- efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, pe categorii de venituri cu aplicarea prevederilor legale;

- înregistrarea în evidența fiscală/contabilă, urmărirea și luarea măsurilor pentru încasarea diferențelor suplimentar stabilite, în urma inspecțiilor fiscale efectuate, pentru toate categoriile de venituri datorate de către contribuabili la bugetul local al comunei.

Termen: 14 aprilie 2020

d. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de ocupare a posturilor vacante, necesare unei funcționări la parametri optimi a activității;

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;

- refacerea evidenței pe vechime a amenzilor și analizarea riscului de prescriere al acestora cu stabilirea debitelor prescrise și atragerea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de neluarea măsurilor pentru evitarea prescrierii;

- întocmirea dosarelor de insolvență, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;

- întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.

Termen: 14 aprilie 2020

e. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- fundamentarea și supunerea spre aprobare Consiliului local Ciocani a taxei de pășunat și calcularea și încasarea acesteia de la crescătorii de animale de pe raza comunei care folosesc pășunea comunală, până la finalizarea amenajamentului pastoral;

- realizarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea amenajamentului pastoral prevăzut de legislația în vigoare;

- realizarea procedurii privind închirierea pășunii din domeniul privat al comunei Ciocani cu încheierea contractelor de închiriere și stabilirea taxelor pe terenurile închiriate, după caz, persoanelor juridice și fizice.

Termen: 14 aprilie 2020

f. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- aplicarea procedurilor operaționale privind încasarea în numerar a impozitelor și taxelor locale, inclusiv stabilirea calendarului privind depunerile în conturile de Trezorerie și respectarea disciplinei de casă privind operațiunile în numerar, cu aplicarea în totalitate a prevederilor legale;

- verificarea integralității depunerii tuturor încasărilor în numerar din impozite și taxe, pentru perioada 2016-la zi, stabilirea eventualelor pagube, calcularea penalităților pentru sumele depuse cu întârziere și încasarea acestora de la salariații care nu și-au îndeplinit corespunzător sarcinile de serviciu, inclusiv virarea integrală la bugetul local;

- realizarea verificărilor inopinate a casieriei cu întocmirea conform reglementărilor legale în vigoare a procesului verbal de verificare gestionară și a anexelor acestuia, care să conducă la remedierea abaterilor constatate.

Termen: 14 aprilie 2020

g. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă prin:

- aprobare prin hotărâre a Consiliului local a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă;
- reglementarea prin hotărâre a Consiliului local a tarifelor pentru apa furnizată prin sistemul de alimentare cu apă al comunei;
- întocmirea de contracte de furnizare apă cu beneficiarii, evidențierea consumului de apă în baza documentelor justificative reglementate de lege și emiterea de facturi lunare, cu înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă ;
- reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen;
- elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate.

Termen: 14 aprilie 2020

h. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- organizarea acțiunii de inventariere conform prevederilor legale și aplicarea procedurilor operaționale existente la nivelul entității;
- analiza cauzelor care au generat neinventarierea materialelor re folosibile, stabilirea unui plan de măsuri privind utilizarea/valorificarea acestora, cu reflectarea acestor operațiuni în situațiile financiare;
- efectuarea inventarierii patrimoniului cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor operațiunii și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă.

Termen: 14 aprilie 2020

i. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- inventarierea tuturor debitelor scăzute din evidența fiscală/contabilă, repunerea în evidența fiscală/contabilă-acolo unde este cazul- și aplicarea prevederilor legale și a procedurilor operaționale privind executarea silită și întocmirea de dosare de insolvență, anularea creanțelor datorate bugetului local doar pentru cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege și care nu sunt imputabile, ca urmare a neîndeplinirii atribuțiilor de serviciu privind încasarea acestora în termenul de prescriere;
- organizarea și conducerea în evidență separată a impozitelor și taxelor locale a obligațiilor fiscale aferente debitorilor declarați în stare de insolvență și aplicarea asupra acestora a prevederilor Codului de procedură fiscală/tratamentului contabil prevăzut de lege.

Termen: 14 aprilie 2020

j. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- aprobarea conform prevederilor legale a acordării de sprijin financiar unităților de cult, cu emiterea actului administrativ în acest sens;

- justificarea conform cerințelor legislației specifice cultelor a modului de utilizare a sprijinului financiar acordat Parohiei Ciocani, cu stabilirea eventualelor prejudicii aduse bugetului local și încasarea acestora inclusiv cu aplicarea majorărilor de întârziere;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind acordarea de sprijin financiar unităților de cult.

Termen: 14 aprilie 2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

1. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală a unor amenzi contravenționale și penalităților calculate pentru neplata în termen a facturilor/ratelor de leasing, imputabile urmare neîndeplinirii atribuțiilor de serviciu, și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Termen: 14 aprilie 2020

2. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburanți, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care: să se aplice corect prevederile legale privind evidența stocurilor, intrărilor și ieșirilor de carburanți, să fie instituite controale interne, să fie stabilite documentele justificative de întocmit și circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții determinate prin fișele postului/acte normative interne cu privire la întocmirea documentelor.

Termen: 14 aprilie 2020

3. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind utilizarea activelor din patrimoniu în alte scopuri decât în activitățile entității cu stabilirea răspunderii persoanelor care se fac vinovate de utilizarea nelegală a activelor entității, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind organizarea gestiunii echipamentelor din dotarea entității, cu reglementarea corespunzătoare a utilizării acestora prin prisma documentele justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne și a controalelor interne de realizat.

Termen: 14 aprilie 2020

4. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în perioada de prescripție la titlul „Active

nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în *materialele achiziționate* potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.

Termen: 14 aprilie 2020

5. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în perioada de prescripție la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în *lucrările efectuate* potrivit contractelor încheiate, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, luarea măsurilor de încasare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării/recuperării.

Termen: 14 aprilie 2020

6. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderea verificării privind acordarea drepturilor salariale demnitarilor și personalului din aparatul de specialitate al primarului cu stabilirea și cuantificarea întinderii prejudiciului cauzat de acordarea necuvenită a unor drepturi salariale și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;
- recalcularea salariului de bază și a celorlalte elemente ale sistemului de salarizare de care beneficiază personalul/persoanele cu funcții de demnitate publică, prin eliminarea din quantumul acestora a drepturilor constatate a fi acordate în mod necuvenit, cu respectarea prevederilor legale.

Termen: 14 aprilie 2020

7. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- extinderii verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2018 la titlul „Bunuri și servicii”, care cuprind plăți pentru achiziția de materiale (balast) fără justificarea utilizării acestora prin acte și documente și luarea măsurilor pentru cuantificarea prejudiciului creat cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării;
- fundamentarea corespunzătoare a quantumului fondurilor necesare a fi alocate, a diminuării costurilor și sporirii eficienței utilizării resurselor la nivelul activității de reparații și întreținere, cu întocmirea de programe de întreținere și reparații curente a programelor de reparații anuale/multianuale aprobate de Consiliul Local;
- crearea și aplicarea unei proceduri/act administrativ care să conducă la respectarea prevederilor legale privind recepția lucrărilor efectuate la drumurile comunale, în vederea eliminării abaterilor constatate.

Termen: 14 aprilie 2020

8. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- fundamentarea achizițiilor publice de realizat și întocmirea programului de achiziții, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în aplicarea procedurilor de achiziții publice și monitorizarea achizițiilor pentru încadrarea în pragurile valorice și procedurile de atribuire prevăzute de legislația specifică și respectarea prevederilor legale privind modificarea contractului de achiziții;

- supunerea spre analiza Consiliului Local al comunei Ciocani/a ordonatorului principal de credite a sancțiunii aplicate în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor responsabile pentru nerespectarea atribuțiilor de serviciu/responsabilităților prevăzute prin lege și recuperarea în solidar a amenzii aplicate pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

Termen: 14 aprilie 2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de verificare.

Conform prevederilor art.64 din Legea nr.94/1992, republicată, alin. (1) și (2):

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda”.

În termenul de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local Ciocani, o copie a raportului de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr.28

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

Emisă la Vaslui, astăzi 11.11.2019

Director adjunct
Costînceanu Ovidiu-Vasile



Costa Elena
Director
di-ec. Ghisela Elena