

**HOTĂRÂREA NR. 111 din 27.12.2023**

privind însușirea raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 privind misiunea de audit financiar a Camerei de Conturi Vaslui

Având în vedere faptul că în perioada 04.09.2023 – 04.10.2023 a avut loc o acțiune a Curții de Conturi a României de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UATC Bacani, în urma căreia a fost întocmit raportul nr. 540/3850/14.08.2020 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/ 14.08.2020 a Curții de Conturi a României

- referatul de aprobare a primarului comunei Bacani la proiectul de hotarare nr.5129 din 18.12.2023
- raportul compartimentului de specialitate nr. 5130 din 18.12.2023 la proiectul de hotarare

În temeiul prevederilor art.33 alin.1 din Legea 94/1992 privind organizarea și functionarea Curții de Conturi, republicata, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfasurarea activitatilor specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În conformitate cu prevederile art.155 alin.1 lit. d , art. 129 alin.1 din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ

Consiliul Local al Comunei Bacani, judetul Vaslui

**HOTĂRĂȘTE**

Art.1 Se însușește raportul de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 privind misiunea de audit financiar a Camerei de Conturi Vaslui conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se mandatează primarul comunei Bacani cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art.3 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului – Județul Vaslui
- Primarului comunei Bacani
- Se face publică prin afișare

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
RADACINA FANEL

CONTRASEMNEAZĂ  
SECRETAR  
BANCIANU ALINA MIHAELA



CAMERA DE CONTURI  
VASLUI



78731\27.11.2023

## CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI BĂCANI

### DOMNILOR CONSILIERI LOCALI

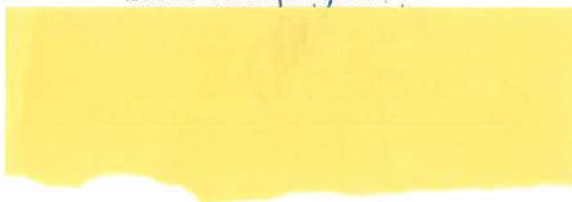
Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea, de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Băcani la data de 31.12.2022.

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat 1 (un) exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023, însoțit de Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 în care sunt consemnate recomandările Curții de Conturi a României.

În acest context, vă comunicăm că potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) lit f) și g) din regulamentul menționat mai sus, UATC Băcani (prin consilierii locali ordonator principal de credite și aparat de specialitate) va trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetării abaterilor constatate, respectiv înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă sau fiscală controlată, potrivit art.43 lit.(c) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată. De asemenea, va trebui să dispună măsuri apte care să conducă la recuperarea prejudiciilor identificate, potrivit art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Cu stimă,

Director,  
Dr.ec. Ghilimei Elena





CAMERA DE CONTURI  
VASLUI

77831\22.11.2023

APROBAT,  
DIRECTOR CAMERA DE CONTURI VASLUI

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui.

Situațiile financiare consolidate supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de UATC Băcani cu sediul în localitatea Băcani, județul Vaslui, semnate de primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui (nefiind aprobate de către autoritatea deliberativă)<sup>1</sup>.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Băcani au inclus și informațiile financiare de la entitatea subordonată cu personalitate juridică, Școala Gimnazială nr. 1 Băcani.

### B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Băcani pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare consolidate întocmite de U.A.T.C. Băcani, **nu cuprind anexe** reprezentând **politici contabile și note explicative**, care sunt esențiale pentru înțelegerea entității, mod de lucru ce contravine prevederilor legale<sup>2</sup>.

*În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei contrare” din raportul nostru, situațiile financiare consolidate auditate nu oferă o imagine fidelă cu privire la active, datorii, capitaluri și poziția financiară, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.*

### C. Baza pentru opinia contrară

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Băcani pentru anul 2022, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

***1. Neobținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 reflectă realitatea patrimonială ca urmare a realizării incomplete a inventarierii anuale. Subevaluarea activelor necurente prezentate în Bilanțul întocmit la data de 31.12.2022 cu valoarea de 8.068.754 lei ca urmare a neînregistrării în evidența tehnic- operativă și contabilă a unor active fixe.***

<sup>1</sup> conform prevederilor art. 57 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>2</sup> pct.2.1, pct.2.7 Cap. II Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

### La ordonatorul principal de credite (UATC Băcani)

Din analiza dosarului de inventariere/balanță analitică active fixe, așa cum au fost prezentat de entitate, s-au constatat următoarele neconformități generate de neaplicarea prevederilor legale<sup>3</sup>:

- inventarierea imobilizărilor în curs nu s-a realizat cu determinarea individuală a stadiului fizic/real executat față de totalul plăților efectuate pe fiecare obiectiv de investiții, respectiv a restului de executat, comparativ cu devizul general al lucrărilor. Fișele de cont analitice pentru obiectivele de investiții în curs cuprind doar cheltuielile efectuate, fără reconcilierea sumelor reprezentând lucrări realizate (plăți) cu situația reală a acestora, pe bază de inventar;

- nu s-a procedat la inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATC Băcani, conform prevederilor art. 289 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor. Nerealizarea inventarierii conform cadrului normativ nu a permis constatarea erorilor de înregistrare în evidența contabilă a unor bunuri ca făcând parte din domeniul public, în valoare cumulată de 9.688 lei (exemplificăm: nr. inventar 6505, 6524, 6528, 6465, 6468, 6472). Încadrarea activelor fixe în domeniul public/privat al UATC Băcani nu a avut în vedere: prevederile stipulate prin Anexa 4 la OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare; clarificarea situației juridice și reflectarea în patrimoniul comunei a suprafețelor de teren reprezentând pădure/suprafețe împădurite conform măsurii nr. I. I) din Decizia nr. 20 din 17.07.2017 a Camerei de Conturi Vaslui, aspect prezentat în detaliu la pct. E.2 din prezentul raport;

- nu au fost prezentate documente din care să rezulte că au fost supuse inventarierii creanțele de încasat și obligațiile față de terți, acestea nefiind confirmate pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii;

- nu s-a procedat la analiza pe bază de inventar a conturilor bilanțiere și la trecerea la categoria materiale de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub 2.500 lei (limită stabilită pentru valoarea activelor fixe conform prevederilor legale). Astfel, au fost identificate mijloace fixe amortizate integral cu valori individuale mai mici de 2.500 lei (exemplificăm nr. inventar 613-622), care nu mai îndeplinesc criteriile pentru a fi recunoscute ca mijloace fixe. Valoarea activelor fixe corporale amortizate integral care trebuiau transferate la obiectelor de inventar este de 9.548 lei.

Realizarea formală a acțiunii de inventariere nu a permis identificarea și corectarea operativă a mai multor erori, astfel:

- subevaluarea activelor necurente prezentate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 și a rezultatului exercițiului financiar curent prin supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 203.886 lei, urmare a nerespectării reglementărilor contabile prin neînregistrarea acestora în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, după cum urmează:

- studiul fezabilitate și studiul geotehnic întocmite în vederea realizării obiectivului de investiții *Construire și dotare școala și grădinița sat Drujești*, în valoare de 38.770 lei;
- servicii de proiectare și cota ISC pentru obiectivul de investiții *Construire sala multifuncțională Vulpășeni*, în valoare de 9.941 lei;
- documentații cadastrale, expertiză hidrogeologică, studiu geotehnic, studiu de fezabilitate în cazul obiectivului de investiții *Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Băltățeni, Suseni, Vulpășeni și extindere sistem de alimentare cu apă în localitatea Băcani* în valoare de 109.709 lei;
- servicii consultanță pentru obiectivul de investiții *Modernizarea și eficientizarea sistemului de iluminat public în comuna Băcani, județul Vaslui*, în valoare de 11.900 lei;
- cota datorată Inspectoratului de Stat în Construcții pentru obiectivul *Stație de epurare și canalizare Drujești*, în sumă de 4.411 lei;
- servicii consultanță pentru management și DALI pentru obiectivul de investiții și *Modernizarea eficientizarea sistemului de iluminat public în comuna Băcani, județul Vaslui-etapa II*, în valoare de 29.155 lei.

<sup>3</sup> Neaplicarea întocmai a: OMFP nr.2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare; funcțiunii conturilor 231 “Imobilizări corporale în curs de execuție”, 211 “Terenuri, Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

▪ subevaluarea activelor necurente înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 cu suma de 7.864.868 lei, prin neînregistrarea unor obiective de investiții, astfel:

- conform datelor din procesul verbal de recepție nr. 26198/18.05.2022, comisia de recepție (din care au făcut parte și reprezentanți ai Companiei Naționale pentru Investiții (CNI) SA și Inspectoratului de Stat în Construcții) a recepționat lucrări de construcții în valoare de 3.752.501 lei aferente investiției “*Reabilitarea infrastructurii rutiere afectate de viituri în comuna Băcani, județul Vaslui*”. Cu adresa nr. 9534/21.02.2023, CNI SA a comunicat valoarea totală a obiectivului de investiții, acesta fiind de 4.228.047 lei. Prin Protocolul nr.26199/18.05.2022 înregistrat la UATC Băcani cu nr. 2561/18.05.2022, CNI SA (în calitate de investitor) a predat UATC Băcani (în calitate de beneficiar) investiția realizată, formată din zece amplasamente în suprafață totală de 71788 mp, precum și Cartea tehnică a construcției. Auditul a identificat că aceste active nu au fost înregistrate în evidența tehnic- operativă și contabilă a entității. Consecința neînregistrării o constituie denaturarea situațiilor financiare prin subevaluarea activelor necurente prezentate în Bilanțul întocmit la data de 31.12.2022 cu valoarea de 4.228.047 lei pentru pozițiile de: active fixe, analitic “*Reabilitarea infrastructurii rutiere afectate de viituri în comuna Băcani, județul Vaslui*” și fonduri, cont 103 “*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale*”. De asemenea, în Fișa obiectivului de investiție și în contul 231, „*Active fixe corporale în curs de execuție*” nu a fost reflectată nici suma de 130.900 lei decontată din bugetul local (contribuția din bugetul local pentru proiectul derulat prin CNI SA), aceasta fiind reflectată eronat în contul 211 „*Terenuri*”.
- conform datelor din procesul verbal de recepție nr. 57309/12.10.2022, comisia de recepție (din care au făcut parte și reprezentanți ai Companiei Naționale pentru Investiții (CNI) SA și Inspectoratului de Stat în Construcții) a recepționat lucrări de construcții în valoare de 3.636.821 lei aferente investiției “*Reabilitarea și modernizarea drumurilor locale afectate de inundații, comuna Băcani, județul Vaslui*”. Prin Protocolul nr.57311/12.10.2022 înregistrat la UATC Băcani cu nr. 5192/12.10.2022, CNI SA (în calitate de investitor) a predat UATC Băcani (în calitate de beneficiar) investiția realizată formată din zece amplasamente în suprafață totală de 67437 mp, precum și Cartea tehnică a construcției. Auditul a identificat că aceste active nu au fost înregistrate în evidența tehnic- operativă și contabilă a entității. În fișa obiectivului de investiție și în contul 231, „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, s-a înregistrat doar suma de 273.700 lei achitată din bugetul local în cadrul proiectului derulat prin CNI SA. Consecința neînregistrării o constituie denaturarea situațiilor financiare prin subevaluarea activelor necurente prezentate în Bilanțul întocmit la data de 31.12.2022 cu valoarea de 3.636.821 lei pentru pozițiile de: active fixe, analitic “*Reabilitarea și modernizarea drumurilor locale afectate de inundații, comuna Băcani, județul Vaslui*” și fonduri, cont 103 “*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale*”.

În concluzie, s-a constatat denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale consolidate la 31.12.2022 prin: menținere eronată în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, a unor mijloace fixe recepționate și puse în funcțiune; neînregistrarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a unor obiective de investiții recepționate (drumurile recepționate urmare derulării proiectului prin CNI SA) în valoare de 7.864.868 lei.

#### ➤ ***La ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială nr.1 Băcani***

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată s-au constatat următoarele neconformări la prevederile legale<sup>4</sup>:

- nu s-au inventariat pe liste distincte activele fixe primite în administrare de la ordonatorul principal de credite și nu s-au transmis listele în vederea confirmării de către acesta;
- nu au fost prezentate documente din care să rezulte dacă creanțele și obligațiile față de terți au fost supuse verificării;
- valorificarea rezultatelor inventarierii nu s-a realizat prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnic - operativă și din contabilitate;
- nu a fost prezentat Registrul-inventar pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ și de pasiv.

În concluzie, inventarierea anuală a patrimoniului nu a asigurat valorificarea rezultatelor, cu înregistrarea acestora în evidența contabilă și corectarea erorilor, anterior întocmirii situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022.

<sup>4</sup> Idem 3.

Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului (la ordonatorul principal de credite) are **caracter de continuitate** în activitatea entității, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Băcani, care a vizat execuția bugetară a anului 2019 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsura I.e prin Decizia nr. 25/14.08.2020.

Pentru completa valorificare a actelor întocmite de instituția noastră, prin adresa nr. 71512/26.10.2023, s-a solicitat efectuarea de verificări de specialitate de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială, astfel:

- s-a înregistrat în evidența contabilă mijloacele fixe „Reabilitarea infrastructurii rutiere afectate de viituri în comuna Băcani” și „Reabilitarea și modernizarea drumurilor locale afectate de inundații, comuna Băcani” cu notele contabile nr. 2809 și nr. 2818/19.10.2023; nr. 2833- 2835, nr. 2837-2842, nr. 2853- 2861/20.10.2023;

- s-a procedat la trecerea la categoria materiale de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita de 2.500 lei, notele contabile nr. 2880-2890/24.10.2023 și nr.290526.10.2023 în valoare de 21.551 lei;

- s-a înregistrat în evidența contabilă activele înregistrate direct pe conturile de cheltuieli cu notele contabile: nr. 2526/02.10.2023; nr. 2528-2530, nr. 2532 și nr. 2538 din 02.10.2023; nr. 2579-2580/02.10.2023; nr. 2522-2523/02.10.2023; nr. 2533/02.10.2023; 2535/02.10.2023.

Prin scrisoare s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

## **2. Supraevaluarea activelor curente, contul 458 “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/Autorităților de Certificare/ Autorităților de management/ Agențiilor de plăți ” cu suma totală de 890.021 lei, ca urmare a nerespectării reglementărilor contabile în vigoare<sup>5</sup>.**

În etapa de planificare, s-a confirmat înregistrarea și raportarea necorespunzătoare a sumelor din contul 458- “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/Autorităților de Certificare/Autorităților de management/ Agențiilor de plăți ”, după cum urmează:

- în cazul proiectului „Achiziție tablete școlare și alte echipamente necesare desfășurării activității didactice on-line în Comuna Băcani” entitatea nu a înregistrat sumele încasate în baza cererii de rambursare nr.1/11.07.2022 în valoare de 434.181 lei (încasată în data de 15.07.2022). De asemenea, deși proiectul a fost finalizat, entitatea a menținut eronat în soldul contului 458 valoarea de 414.850 lei;

- în cazul proiectului „Dotare grădiniță cu 3 săli de grupă și amenajare parc în sat Băcani”, ce a fost finalizat la data de 14.04.2022, a fost menținută eronat în soldul contului 458 “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/Autorităților de Certificare/Autorităților de management/ Agențiilor de plăți ”, suma de 40.990 lei.

În concluzie, la data de 31.12.2022 soldul corect al contului 458 “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/ Autorităților de Certificare/Autorităților de management/ Agențiilor de plăți ” ar fi trebui să fie de 414.760 lei și nu de 1.304.781 lei cât era în bilanța de verificare.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

În anul 2023 cu nota contabilă nr. 2178/30.08.2023 a fost corectată înregistrarea eronată în valoare de 434.181 lei (încasată în data de 15.07.2022). În timpul misiunii de audit entitatea a corectat toate înregistrările contabile eronate din contul 458 “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/ Autorităților de Certificare/Autorităților de management/ Agențiilor de plăți ” cu notele contabile nr. 2266-2267/21.09.2023 și nr.2268-2269/21.09.2023.

Neconformitățile au fost remediate de UATC Băcani, iar prin scrisoare nu se vor formula recomandări.

## **3. Supraevaluarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial (cont 682) și a capitalurilor proprii (cont 103) raportate prin bilanț, cu suma de 339.957 lei, urmare nerespectării reglementărilor contabile<sup>6</sup>.**

<sup>5</sup> Funcțiunea contului 458 “Sume de primit/restituit de la Agențiilor/Autorităților de Certificare/Autorităților de management/ Agențiilor de plăți” din Anexa la Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>6</sup> art. 23 alin.(2) lit. h) din Legea nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare; art.4 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 2.861/2009, cu modificările și completările ulterioare; cap. II pct.2.1, funcțiunea conturilor 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”; 212 „Construcții”; 233 “Active fixe necorporale în curs de execuție” și 682 „ Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile ” din Anexa la Ordinul nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul obiectivului de investiții „*Construire sala multifuncțională Vulpășeni*”, obiectiv care la finele anului 2022 nu era finalizat și recepționat, s-a procedat în mod eronat la înregistrarea în conturile 212 „*Construcții*” și 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*”, respectiv afectarea contului de cheltuieli 682 „*Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*”, a valorii totale de 339.957 lei, decontată în anul 2022. Așa cum este consemnat în Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr.3085 din 28.06.2023 (pus la dispoziție în timpul misiunii de audit), obiectivul de investiții menționat a fost finalizat și recepționat în anul 2023.

În acest caz, s-au denaturat elemente de bilanț și contul de rezultat patrimonial la 31.12.2022, astfel: valoarea bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale raportate în bilanț la 31.12.2022 a fost supraevaluată cu suma de 339.957 lei (contul 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*”); cheltuielile raportate în contul de rezultat patrimonial la 31.12.2022 au fost supraevaluate cu suma de 339.957 lei (contul 682 „*Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*”).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Neconformitatea s-a remediat în anul 2023 iar prin scrisoare nu se vor formula recomandări.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o evidențiere distinctă în cadrul Raportului de audit financiar.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

„*Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.*”

**I. Neurmărirea și neîncasarea restanțelor din impozite și taxe locale, apariția riscului de prescriere a dreptului de încasare a creanțelor restante, dacă nu se acționează cu măsuri de executare silită, inclusiv menținerea în evidență a unor debite cu grad incert de încasare. Păgubirea bugetului local cu suma de 4.816 lei, prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din amenzi în interiorul perioadei de prescripție, cu neaplicarea prevederilor legale în vigoare<sup>7</sup>.**

*Activitatea de executare silită* are o importanță deosebită la nivelul entității auditate, atât prin asigurarea resurselor financiare la bugetul local al comunei, prin instituirea unei discipline a contribuabililor privind conformarea la declararea și plata creanțelor bugetare, dar și prin eliminarea riscului de prescriere a dreptului de încasare a impozitelor și taxelor locale. Prin neaplicarea măsurilor de executare silită conducerea entității verificate își asumă riscul neîncasării debitelor în perioada de prescripție.

În fapt, s-a constatat *neimplementarea în totalitate a măsurii nr. I. c) din Decizia nr. 25 din 14.08.2020 a Camerei de Conturi Vaslui*, cu privire la: *funcționarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin: aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local; identificarea/analizarea bunurilor deținute de debitorii cu debite restante la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre concomitent cu întocmirea/completarea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare; analizarea permanentă a amenzilor neachitate (în sold), cu luarea măsurilor de urmărire și încasare, pentru a evita prescrierea dreptului de încasare a acestora și păgubirea bugetului local.*

La data de 31.12.2022 drepturile constatate de încasat erau de 1.716.505 lei (mai mari cu 13,56% față de 1.511.449 lei, cât erau la data de 01.01.2022), din care amenzi în sumă de 934.288 lei (cu 14,51% mai mari față de 815.893 lei, cât erau la data de 01.01.2022).

Urmarea verificării documentelor prezentate de entitate pentru anul 2022 s-au constatat următoarele

<sup>7</sup> art.20, alin.(1), lit. b) și art.23 alin.(2) lit. b) și art. 81 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 110 alin. (1) –(2) și art. 111 alin. (1), lit. a), b), c), art. 113 alin. (1) și (2), art. 118 alin (1) lit.b, 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 alin. (1) și (4), art. 242 alin. (1) și (2), art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 490 și art. 494 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

neconformități:

☞ din analiza informațiilor din *Situația B108 încasări executare silită* prezentată de entitate rezultă că în anul 2022 au fost emise doar 4 somații de plată însoțite de titluri executorii pentru debite în sumă de 5.750 lei (doar 0,33% din total rămasă înregistrată la data de 31.12.2022), urmare acestei acțiuni a fost încasată suma de 3.404 lei (doar 0,20% din total debite restante la 31.12.2022);

☞ conform informațiilor din *Situația măsurilor de executare silită la impozite și taxe*, prezentată de entitate au fost înființate doar 13 popriri pentru debite restante în sumă de 66.245 lei (doar 3,85% din total rămasă la 31.12.2022). Urmare acestei acțiuni, au fost realizate încasări din impozite și taxe locale restante în valoare de 5.570 lei (8,41% din valoarea debitelor poprite);

☞ nu s-a procedat la analiza, întocmirea și înaintarea la instanțele de judecată a dosarelor în vederea înlocuirii amenzilor, cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea unei activități în folosul comunității, contrar prevederilor art. 9 alin. (3) din OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *"În cazul în care contravenientul persoană fizică nu a achitat amenda în termen de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și nu există posibilitatea executării silită, organul de specialitate al unității administrativ-teritoriale prevăzut la art. 39 alin. (2) lit. a) în a cărui rază teritorială domiciliază contravenientul va sesiza instanța judecătorească în a cărei circumscripție domiciliază acesta, în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității, ținându-se seama de partea din amendă care a fost achitată."*;

☞ nu au fost întocmite dosare privind declararea stării de insolvabilitate a debitorului cu aplicarea tratamentului fiscal/juridic conform prevederilor legale;

☞ nu au fost respectate de către personalul de specialitate din cadrul entității dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită, în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;

☞ nu s-au identificat și nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local;

☞ nu s-au luat măsuri în vederea întocmirii de documentații care să pună în evidență prescrierea debitelor, analizarea cauzelor și eventual stabilirea răspunderilor, auditorii publici externi constatând amenzi prescrise;

☞ nici în cazul persoanelor juridice cu un sold la data de 31.12.2022 în valoare de 27.253 lei (conform *Listei de încasat -persoane juridice*), nu au fost continuate măsurile de executare silită.

Din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că neconformitățile menționate mai sus se regăsesc și la data realizării prezentei misiuni de audit. Din probele furnizate de entitate a rezultat că măsurile de executare silită întreprinse în anul 2023 sunt insuficiente și nu au condus la diminuarea debitelor datorate bugetului local, astfel:

- au fost emise 140 somații de plată/ titluri executorii pentru debite restante în sumă de 322.573 lei, urmare acestei măsuri încasările au fost doar de 29.684,72 lei (doar 1,49% din total restante);

- au fost înființate 46 de popriri pentru debite de 198.950 lei, urmare acestei măsuri încasările au fost doar 24.479 lei (doar 1,22% din total debite restante);

- nu au fost întocmite dosare privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității și nici în dosare de insolvabilitate;

- valoarea debitelor restante (așa cum rezultă din lista de rămasă prezentată de entitate) a crescut de la 1.716.505 lei, cât era la 31.12.2022 la 1.991.286 lei la data de 31.08.2023.

**Mai mult**, din auditarea eșantioanelor elementelor de bilanț *Active curente*, în baza documentelor prezentate de entitate (dosare fiscale/ de executare silită) s-au constatat neconformități generatoare de prejudicii cu privire la modul de stabilire, înregistrare, urmărire, încasare și executare silită în interiorul termenului de prescriere a creanțelor, astfel:

- *pierderi patrimoniale create bugetului local prin prescrierea dreptului de încasare a creanțelor în sumă de 4.816 lei* (rol 00686 ce figurează cu amenzi neachitate mai vechi de anul 2012 pentru care entitatea nu a prezentat documente complete care să ateste întreruperea termenului de prescriere);

- 20 poziții de amenzi în cuantum total de 49.389 lei înregistrate doar ca sold în aplicația informatică de Impozite și taxe, în cazul cărora nu a fost posibilă analizarea termenului de prescriere deoarece lipsește actul de stabilire a cuantumului amenzilor (procesul verbal de contravenție cu numărul și data emiterii);



o nu s-a procedat la scăderea din evidența fiscală și contabilă, a debitului în sumă de 999 lei reprezentând amenzi (rol 00602) care au fost transmise cu adresa nr. 6852/28.11.2019 la UATC Alexandru Vlahuță (preluarea debitului fiind confirmată cu adresa nr. 4171/18.12.2019).

În concluzie, urmare a neimplicării Consiliului Local al comunei Băcani și ordonatorului principal de credite/aparatului de specialitate pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de legiuitor în privința veniturilor bugetului local, situația consemnată se menține de cel puțin șase ani.

Întrucât entitatea nu s-a conformat în mod repetat prevederilor art. 23, alin (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, fapta este contravenție, prevăzută la art. 78 alin. (1) lit. c) din Legea 273/2006. Astfel, a fost stabilită o amendă de 4.000 lei, în sarcina ordonatorului principal de credite, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.14/20.10.2023, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 217/20.10.2023. Sancțiunea a fost încasată de la primar, cu chitanța nr. 2800/24.10.2023 și virată pe destinații legale la Trezoreria Bârlad cu chitanța nr. tip MF serie TS657 nr. 1000348817 din 24.10.2023.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU) 502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

**2. Neimplementarea în totalitate a măsurii nr. I. l) din Decizia nr. 20 din 17.07.2017 a Camerei de Conturi Vaslui, care a condus la denaturarea situațiilor financiare anual încheiate, inclusiv anul 2022 prin nerefectarea suprafețelor de teren din patrimoniul comunei, reprezentând pădure/suprafețe împădurite, cu neaplicarea prevederilor legale în vigoare<sup>8</sup>.**

Urmare misiunii de audit financiar realizate în anul 2017 pentru anul bugetar 2016, prin Procesul verbal de constatare și Raportul de audit financiar nr. 750/3793/28.06.2017, s-a constatat că la nivelul UATC Băcani, nu s-au reflectat în evidențele tehnic-operative, cadastrale și în contabilitatea analitică, respectiv în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, suprafețele de teren de pe raza comunei, ocupate de pădure sau împădurite.

Situația neconformă se menține și la data prezentului audit realizat asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022, deoarece măsurile luate de entitate și consemnate în cele 5 (cinci) rapoarte de follow-up<sup>9</sup>, au fost neesențiale și uneori formale ori realizate cu întârziere/ fiind identificate și perioade de inacțiune din partea ordonatorului de credite/aparatului de specialitate și a consiliului local. Modul constant de neconformare la cadrul legal a condus la neatestarea proprietății asupra suprafețelor de pădure existente pe raza comunei, necuprinderea acestora în inventarele aparținând domeniului public și implicit la denaturarea patrimoniului prezentat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, cu perpetuarea situației neconforme pe tot parcursul perioadei 2017 (data constatării la audit) - 2023 (data realizării prezentei misiuni), situația prezentându-se astfel:

**a.I. cu referire la suprafața de 37 ha pădure rezultată din împădurirea terenurilor degradate, (prin furnizare de puiet gratuit de Direcția Silvică a Județului Vaslui), lucrare realizată în perioada 1996-2006.**

Prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017 a Camerei de Conturi Vaslui s-a dispus în sarcina UATC Băcani, luarea măsurilor care să asigure:

- clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenului ocupat de pădure, evaluarea acestuia și înregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a UATC Băcani și efectuarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea Amenajamentului Silvic, cu respectarea legislației în vigoare;

- încheierea unui Contract de administrare/ contract de prestări servicii silvice pentru fondul forestier aflat în patrimoniul public al UATC Băcani cu Direcția Silvică Vaslui, prin Ocolul Silvic Bârlad, care să respecte dispozițiile legale în vigoare și în care să fie înscrise corect toate drepturile și obligațiile ce revin atât beneficiarului, cât și prestatorului.

Sintetizat, măsurile luate de entitate se prezintă astfel:

☒ **în relația cu Instituția Prefectului Vaslui/Comisia de fond funciar**, s-au prezentat documente, după cum urmează:

- includerea în domeniul privat al comunei Băcani, județul Vaslui a unor terenuri forestiere în suprafață de 37 ha, conform schițelor cadastrale (în baza HCL al Comunei Băcani nr.86/29.11.2017). În baza adresei

<sup>8</sup> art. 289 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor; art. 11 din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>9</sup> Nr. 2477/506/25.04.2018, nr.7130/1384/27.11.2018, nr.1546/18.09.2019 și nr. 956/3770/17.07.2020 și nr. 7782/30.01.2023, așa cum au fost încheiate și transmise la UATC Băcani și Consiliul Local al Comunei Băcani, pe parcursul celor cca 6 ani de monitorizare a măsurii dispuse.

nr.1619/30.01.2018 (înregistrată la UATC Băcani la nr.814/ 07.02.2018), Instituția Prefectului a solicitat anularea HCL nr.86/29.11.2017, urmare a faptului că OCPI Vaslui a menționat că terenul care se dorește a se include în domeniul privat al entității *este situat în extravilan, fiind inventariat ca făcând parte din rezerva retrocedabilă a Comisiei Locale de Fond Funciar* (în baza Legii nr. 165 din 16 mai 2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România);

- UATC Băcani a solicitat prin adresa nr. 1122/ 22.02.2019, Comisiei Județene de Fond Funciar Vaslui, trecerea suprafeței de 37 ha teren din col. 6 rezervă retrocedabilă în col. 3 suprafață neretrocedabilă și ulterior trecerea acesteia în domeniul privat al comunei;

- cu adresa nr.973/14.02.2020 s-a comunicat Instituției Prefectului Județului Vaslui situația rectificării anexelor întocmite conform Legii nr. 165/2013 în vederea trecerii în domeniul privat al comunei a suprafeței de 37 ha teren împădurit;

- Instituția Prefectului Județului Vaslui, cu adresa nr. 4928/05.05.2020 (înregistrată la entitate nr.2381/07.05.2020) a solicitat reactualizarea comisiei locale de inventariere a terenurilor;

- prin adresa nr.3177/22.06.2020 entitatea a reactualizat și transmis lista persoanelor ce compun Comisia locală pentru inventarierea terenurilor (componenta comisiei de inventariere a terenurilor la nivelul UATC Băcani fiind actualizată/ comunicată către Instituția Prefectului Județului Vaslui la peste 6 luni de la aprobare, cu adresa nr.27/04.01.2021).

☞ **în relația cu OCPI Vaslui**, s-au prezentat următoarele documente:

- adresa nr.8017/26.06.2019, prin care OCPI Vaslui a comunicat Comisiei locale de inventariere a terenurilor, conform Legii nr.165/2013 că anexele nr.1, nr.7 și nr.9 sunt corect întocmite;

- adresa nr.966/14.02.2020, prin care s-a solicitat avizul pentru rectificarea anexelor întocmite conform Legii nr.165/2013 în vederea trecerii în domeniul privat al comunei a suprafeței de 37 ha teren împădurit; entitatea a solicitat sprijinul Ocolului Silvic Bârlad, prin adresa nr.3630/ 20.06.2017.

☞ **în relația cu Direcția Silvică Vaslui**, s-au prezentat următoarele documente:

- adresa nr.3630/ 20.06.2017, prin care UATC Băcani a solicitat informații privind suprafețele de pădure rezultate din plantarea unor puiți furnizați cu titlul gratuit de Direcția Silvică Vaslui (motivat de lipsa documentelor în arhiva proprie), pentru suprafața de 37 ha;

- adresa nr.3708/26.07.2022 (la cca 5 ani de la data deciziei) prin care a solicitat clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenului ocupat de pădure, respectiv întocmirea Amenajamentului Silvic; cu adresa nr.469/03.02.2023, UATC Băcani a solicitat Ocolului Silvic Bârlad asistență de specialitate în vederea identificării suprafeței de teren de cca 37 ha împădurite în perioada 2002-2006, nefiind prezentate documente cu privire la răspunsul formulat de Ocolul Silvic Bârlad. Conform adresei menționate mai sus au fost anexate următoarele documente ce se regăsesc în arhiva entității:

Adresa nr./data	Instituția	Conținut adrese/ documente
Adresa nr. 621/02.04.2001	Prefectura Județului Vaslui	Au fost identificate terenurile degradate pentru împădurire în cadrul acțiunii organizate în perioada 15.03 - 15.04.2001, parcele: 17 ha în punctul „Burduhoasa” și 7 ha în punctul „La sud de satul Vulpășeni”
Adresa nr. 744/21.05.2001	Ocolul Silvic Bârlad	S-a solicitat un specialist pentru executarea benzilor în vederea plantării puiților pe suprafața de 20 ha teren în punctul „Burduhoasa”
Adresa nr. 802/11.06.2001	Ocolul Silvic Bârlad	Au fost solicitate normele tehnice pentru lucrările de plantarea puiților
Adresa nr. 368/20.03.2002	Ocolul Silvic Bârlad	A fost solicitată asigurarea necesarului de puiți pentru plantarea suprafeței de 17 ha în punctul „Burduhoasa”
Proces verbal nr. 2449/30.04.2022	Ocolul Silvic Bârlad	Au fost predați un număr de 70.800 puiți
Adresa nr. 722/23.04.2023	Ocolul Silvic Bârlad	A fost solicitată livrarea unui număr de 15.000 puiți pentru completarea golurilor
Adresa nr. 698/28.03.2005	Ocolul Silvic Bârlad	Au fost solicitați puiți de salcâm pentru plantarea suprafeței de 10 ha, împădurire teren degradat
Notă de comandă nr. 976/13.04.2006	Direcția Silvică Vaslui	Au fost solicitați acordarea gratuită a unui număr de 50.000 puiți de salcâm pentru plantarea suprafeței de 10 ha, împădurire teren degradat.
Adresa nr. 1381/05.06.2006	Garda Națională de Mediu Vaslui	A fost comunicat că în perioada 2005-2006 au fost plantați un număr de 27.000 puiți salcâm.

În timpul misiunii de audit și la solicitarea echipei de audit, cu adresa nr.4480/13.09.2023, UATC Băcani a furnizat informații privind identificarea amplasamentelor cu vegetație forestieră de 37 ha, astfel:

☞ cărți funciare întocmite pentru 22,7873 ha în cadrul Programului național de cadastru și carte funciară 2015-2023 (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 294 din 29 aprilie 2015), după cum urmează:

- suprafața de 20,6300 ha (tarla 15, parcela 229/2), categoria de folosință **pădure**, Carte funciară nr. 71609 - înscriere provizorie a dreptul de proprietate în favoarea UATC Băcani, reper Punct „*Breahna*”;
- suprafața de 2,1573 ha (compusă din tarla 51, parcela 678/2 cu o suprafață de 16.487 mp categoria de folosință neproductiv (stabilirea categoriei de folosință a fost înscrisă, conform adevărîței nr.224/15.01.2018 eliberată de UATC Băcani; nu a fost actualizată documentația cadastrală pentru schimbarea categoriei de folosință din neproductiv în teren cu vegetație forestieră) și tarla 51, parcela 676/143 cu o suprafață de 0,5086 ha categoria de folosință arabil (documentația cadastrală trebuie dezmembrată în 2 loturi – neproductiv + arabil), Cartea funciară nr. 71388 - înscriere provizorie a dreptul de proprietate în favoarea UATC Băcani Punctul „*Iuga*”;
- ☒ suprafața de 14,7213 ha, neintabulată, pentru care sunt în derulare lucrările în cadrul Programului național de cadastru și carte funciară 2015-2023, după cum urmează:
  - suprafața de 3,8000 ha (tarla 51, parcela 678) categoria de folosință pădure – suprafață neintabulată Punctul „*Iuga*”;
  - suprafață totală de 10,9213 ha (tarla 58, parcele 884, 887 și 891), categoriile de folosință pășune + pădure + neproductiv – suprafețe neintabulate la Punctul „*La vest de sat*”.
- ☒ *“Pentru modificarea anexelor la Legea nr.165/2013, Comisia de Fond Funciar de la UATC Băcani, trebuie să identifice fiecare parcelă inclusă în anexe, să-i determine coordonatele, să atribuie număr cadastral, să corecteze sectoarele cadastrale, să schimbe în terenuri împădurite (de la terenuri agricole retrocedabile la terenuri forestiere, să modifice anexa nr.3, în sensul înscrierii în aceasta și a suprafeței de 37 ha pășune ce a fost împădurită. (...) În prezent, suprafața de 37 ha teren pășune împădurită este în administrarea UATC Băcani, dar nu este inclusă în domeniul public sau privat.”*

#### **a.2. cu referire la suprafața de 39,60 ha teren vegetație forestieră**

La demararea și în timpul misiunii de audit financiar, UATC Băcani a prezentat documente cu următoarele adrese:

- ☒ nr. 4480/13.09.2023, prin care a comunicat echipei de audit că a identificat o suprafață suplimentară de pădure de 39,60 ha, iar *comisia locala de fond funciar Bacani, se va adresa Comisiei judetene de fond funciar Vaslui, in vederea clarificarii situatiei de fapt si de drept a suprafeței de 39,60 ha teren cu vegetatie forestiera, vom solicita sprijin, inclusiv juridic;*
- ☒ nr. RU (101) din 17.10.2023, prin care a prezentat documente care nu fac referire la suprafața de pădure de 37 ha, ci la suprafața suplimentar identificată pe raza comunei, de 39,6 ha.

Analizând în corelație probele prezentate cu ultimul Raport de follow-up nr. 7782/30.01.2023, s-a constatat că în mod eronat UATC Băcani a furnizat ca măsuri implementate la Decizia nr. 20/17.07.2017, documente ce atestă în fapt existența unei suprafețe suplimentare de 39,60 ha teren cu vegetație forestieră, pentru care nu s-a clarificat și atestat proprietatea, în acest caz, potrivit probelor de audit furnizate, situația prezentându-se astfel:

- ☒ prin H CJ nr. 38/25.05.2001 s-a validat dreptul de proprietate privată a comunei Băcani asupra suprafeței de 39,6 ha, teren forestier, față de care nu se fac precizări cu privire la Romsilva SA; anexa 56 nu este semnată de un reprezentant al Direcției Silvice Vaslui;
- ☒ cu adresele nr. 1269/06.09.2001 și nr.1304/07.10.2002, UATC Băcani a solicitat Direcției Silvice Vaslui/ Inspectoratului Teritorial de Regiune Silvică și Cinegetică Bacău, retrocedarea suprafeței de 39,60 ha pădure, demers fără răspuns din partea celor două instituții, dar fără nicio măsură din partea UATC Băcani din 2002-2022;
- ☒ la solicitarea UATC Băcani, Direcția Silvică Vaslui - Ocolul Silvic Bârlad, a răspuns cu adresa nr.6463/31.08.2022 și a comunicat următoarele:

*„(...) cu privire la regimul juridic la data de 15.07.2000, al trupurilor de pădure Vulpănești, Lunca Băcani și Breahna, vă comunicăm că terenurile făceau parte din fondul forestier proprietate publică a statului și erau înscrise în amenajamentul Ocolului Silvic Bârlad, făcând parte din amenajamentul Ocolului Silvic Bârlad și la data actuală, respectiv parcelele 89-90 fostele 1-2 din cadrul UPV Bălănești și parcela 69 fostă 3 din cadrul UP VI Bogdănița. Totodată vă comunicăm că respectivele suprafețe de fond forestier făceau parte din Amenajamentul Ocolului Silvic Bârlad și la data de 01.01.1990, acestea fiind incluse în amenajamentul silvic prin decretul prezidențial 328 din data de 14.10.1986 ”;*

- ☒ prin adresa nr. 560 din 12.01.2023, Direcția Silvică Vaslui a transmis către UATC Băcani - Comisia Locală de fond funciar Băcani (răspuns la adresa nr. 2558 din data de 18.05.2022 prin care s-a solicitat asistență

tehnică pentru identificarea suprafeței de teren de 39,60 ha, categoria de folosință pădure, înscris în Anexa 56/Legea nr. 1/2000, validat prin Hotărârea Comisiei Județene Vaslui), precizând că: „*întrucât documentația întocmită de Comisia Locală de fond funciar Băcani (...) nu a fost întocmită cu respectarea prevederilor Legii nr. 1/2000 și a dispozițiilor Regulamentului privind procedura de constituire și funcționare a comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, punerea în posesie a proprietarilor, (...) vă rugăm inițiați toate demersurile legale pe lângă Comisia Județeană Vaslui în vederea anulării dispozițiilor Hotărârii nr. 38/25.05.2001, de validare a suprafeței de 39,60 ha*”.

- ✎ prin adresa nr. 143 din 12.01.2023 UATC Băcani a transmis instituției noastre faptul că *se va adresa Comisiei Județene de Fond Funciar Vaslui, în vederea clarificării situației juridice a suprafeței de 39,60 ha teren cu vegetație forestieră și implicit a Anexei 56;*
- ✎ cu adresa nr. 1883/13.04.2023 UATC Băcani a solicitat Arhivelor Naționale – Serviciul Județean Vaslui, copii ale Decretului Prezidențial nr. 328/1986 și anexele acestuia *prin care trupurile de pădure Vulpășeni, Lunca Băcani și Breahna au intrat în amenajamentul silvic al Ocolului silvic Bârlad.* Prin răspunsul cu nr. SJNVS-264-C/24.04.2023, înregistrat la entitate cu nr. 2147/02.05.2023 s-a comunicat că *nu dețin arhiva de la Primăria Băcani după anul 1968 (...) urmând să vă adresați Arhivelor Naționale București;*
- ✎ UATC Băcani a solicitat copii ale Decretului 328/1986 la Arhivele Naționale București - Serviciul Arhive Naționale Istorice Centrale, răspunsul fiind transmis cu adresa nr. BRP-2914-C/2023 din 08.06.2023, ce conține copii ale documentelor solicitate. Conform informațiilor furnizate în scris către echipa de audit prin adresa UATC Băcani nr.4480/13.09.2023, *nu rezultă clar trupurile de pădure preluat, denumirea toponimică, localizarea și suprafața.* Aspectul este confirmat de anexa nr.1 „*Pădurile și terenurile forestiere care se transmit din administrarea direct a birourilor sau, după caz, comitetelor executive ale consiliilor populare comunale, orășenești și municipal, în administrarea direct a unor inspectorate silvice*” la Decretul nr. 328/1986, în care figurează județul Vaslui cu o suprafață de 7688 ha;
- ✎ pentru clarificarea situației juridice a terenului de 39,60 ha, cu adresa nr. 3122/03.07.2023 UATC Băcani a formulat o nouă solicitare la Direcția Silvică Vaslui prin care a solicitat să se furnizeze acte care să ateste că suprafața de 39,60 ha pădure se află în domeniul public al statului, respectiv patrimoniul Romsilva SA;
- ✎ cu adresa nr. 5611/12.07.2023 Direcția Silvică a răspuns comunicând: „*că termenul legal de depunere a cererilor de reconstituire a dreptului de proprietate prevăzut de art. 33 din Legea nr. 1/2000, modificat prin Legea nr. 247/2005 a fost stabilit pentru data de 30.11.2005, la această dată UATC Băcani nu mai are dreptul să formuleze cereri de retrocedare pentru suprafața de 39,60 ha teren forestier. Din adresa nr. 5648/12.09.2022 nu rezultă că Ocolul Silvic Bârlad deține în arhivă Decretul nr. 328/1986. Din adresa ocolului (...) reiese că Decretul nr. 328/1986 este menționat doar ca document justificativ ca amenajament silvic din anul 1988- Tabelul 1E, Evidența mișcărilor de suprafața din fond forestier. Precizăm că în arhiva Direcției Silvice Vaslui nu s-a identificat Decretul 328/1986 și nici Anexa 1 la decret (...).*”

În concluzie, UATC Băcani, prin primar, aparatul de specialitate și consilierii locali, nu a finalizat acțiunea privind clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenurilor ocupate de pădure, evaluarea acestora și înregistrarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a UATC Băcani și efectuarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea Amenajamentului Silvic, cu respectarea legislației în vigoare. Așa cum a fost consemnat la ultima verificare efectuată de instituția noastră, entitatea cunoaște etapele necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii, însă de mai bine de șase ani demersurile au fost ineficiente/insuficiente și nu au condus la remedierea neconformității.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

## **F. Alte aspecte**

### ***1. Efectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura clădrilor și terenurilor aflate în patrimoniul UATC Băcani, cu nerespectarea reglementărilor legale<sup>10</sup>.***

Echipa de audit a constatat că activele fixe corporale (terenuri) deși au fost reevaluate conform prevederilor legale în anul 2020, la stabilirea valorii juste a acestora nu s-a avut în vedere inflația, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței. În fapt, din analiza documentelor prezentate de entitate a rezultat că la data de 31.12.2022

<sup>10</sup> art. 8 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, actualizată și republicată; art. 1, art. 7 și art. 11 din OMFP nr. 3471/2008 (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 2<sup>^</sup>1 și art. 2<sup>^</sup>2 din OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe din patrimoniul instituțiilor publice;

existau active corporale subevaluate. Efectuarea reevaluării pentru activele fixe de natura terenurilor realizată de entitate în anul 2020, prin aplicarea coeficientului de inflație a condus la subevaluarea unor elemente, din care exemplificăm: terenuri școli cu nr. de inventar de la 6564, 6538, 6552, 6545, 6556 ce au valori cuprinse între 324,77-609,79 lei; drumuri vicinale nr. inventar 105-108 și 110-114 cu valori cuprinse între 53,58- 228,92 lei; străzi secundare nr. inventar 125-126 și 128-131, 134-140 cu valori cuprinse între 41,41-189,96 lei etc.

În timpul misiunii de audit, prin Dispoziția nr.251/09.10.2023 primarul comunei Băcani a dispus *constituirea comisiei de evaluare/reevaluare a bunurilor aflate în administrarea UATC Băcani.*

Comisia a întocmit procesul verbal al comisiei de reevaluare, înregistrat cu nr.5006/11.10.2023, potrivit căruia a fost luat ca reper „*Studiul de piață și a valorilor de circulație 2021*”, întocmit de evaluator autorizat și înregistrat la Camera Notarilor Publici Iași nr.39535/13.12.2021. Prin urmare, din documentele prezentate comisia a procedat la reevaluarea doar a unui număr de 5 poziții reprezentând terenuri școli pentru care s-au stabilit diferențe în plus din reevaluare în valoare cumulată de 127.752 lei.

Nerespectarea prevederilor legale privind reevaluarea imobilizărilor corporale are **caracter de continuitate** în activitatea entității, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Băcani, care a vizat execuția bugetară a anului 2019 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsura I.d prin Decizia nr. 25/14.08.2020.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială, în sensul în care diferențele în sumă 127.752 lei rezultate din reevaluarea au fost înregistrate în evidența contabilă cu notele contabile nr. 2862, nr. 2864-2867 și nr. 2899 din 20.10.2023.

Prin scrisoare, s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

**2. Organizarea și funcționarea neconformă a serviciului de alimentare cu apă care a condus la subevaluarea veniturilor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, ca urmare a neînregistrării, neurmăririi veniturilor din taxă furnizare apă și a majorărilor de întârziere în sumă totală de 109.556 lei, contrar prevederilor legale în vigoare<sup>11</sup>. Nu s-a asigurat echilibrul financiar al serviciului deoarece la 31.12.2022, activitatea de furnizare a apei potabile către cei 399 beneficiari a înregistrat un deficit de 129.798 lei, care reprezintă în fapt cheltuieli efectuate din fondurile publice ale comunei și nerecuperate de la beneficiarii serviciului ori deficiențe neanalizate de autoritățile deliberative/executive de la nivelul comunei.**

În comuna Băcani, sistemul de alimentare cu apă este funcțional în două localități din cele cinci componente, (din anul 2011 în satul Băcani și din anul 2014 în satul Drujești), astfel:

- în satul Băcani rețeaua de aducțiune are o lungime de 2,5 km și rețeaua de distribuție de 9,4 km și sunt deserviți un număr de 230 beneficiari;
- în satul Drujești rețeaua de aducțiune are o lungime de 1 km și rețeaua de distribuție de 3 km și sunt deserviți un număr de 169 beneficiari.

Conform evidenței contabile, fișa mijlocului fix nr. 651 *Alimentarea cu apă sat Băcani, comuna Băcani* are o valoare de inventar de 1.802.481,79 lei și fișa mijlocului fix nr. 652 *Alimentarea cu apă sat Drujești, comuna Băcani* are o valoare de inventar de 1.032.225,36 lei.

În prezent se derulează investiția „*Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Băltățeni, Suseni, Vulpășeni și extindere sistem de alimentare cu apă în localitatea Băcani, comuna Băcani, județul Vaslui*”, cu valoare de 12.281.014,19 lei, cu o durată de execuție de 24 luni (de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor, respectiv de la 19.06.2023). Proiectul este finanțat prin Programului Național de Investiții „Anghel Saligny”, pentru care în anul 2022 au fost plătite doar avize, taxe, servicii de consultanță. Potrivit datelor din proiectul tehnic al obiectivului de investiții menționat, numărul estimat de beneficiari este de 776.

Referitor la organizarea și funcționare serviciului de furnizare apă, inclusiv înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din taxa de furnizare apă, urmare analizării documentelor prezentate de entitate s-au desprins următoarele neconformități:

<sup>11</sup> art. 7, art. 8 alin (1) și (2) 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; art. II din Legea 224/30.07.2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006, cu modificările și completările ulterioare; art. 31 alin (1) și (2) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

- ✘ nu s-a organizat un serviciu cu personalitate juridică, conform prevederilor art. II din Legea 224/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006, în subordinea Consiliului Local. Deși prin HCL nr. 78/15.10.2021 s-a aprobat înființarea Serviciului Public Local de Gospodărire Comunală Băcani, serviciu cu personalitate juridică în subordinea Consiliului Local Băcani (fiind aprobat și Regulamentul de Organizare și funcționare a acestui serviciu), serviciu nu a fost organizat până la data prezentei misiuni de audit (nu a fost înregistrat ca operator economic la ANAF / ONRC). Mai mult, în Regulamentul de Organizare și funcționare a acestui serviciu la *cap II Atribuțiile Serviciului Public de Gospodărire Comunală* nu se regăsesc atribuții legate de activitatea de alimentare cu apă);
- ✘ în fapt, serviciul de alimentare cu apă este în structura entității auditate și funcționează cu salariații din cadrul Compartimentul SVSU (șef SVSU) și șofer buldoexcavator. În baza Dispoziției nr. 500/04.11.2016, cei doi salariați din cadrul aparatului propriu al primarului, citesc periodic indexul apometrelor (aproximativ de 2 ori pe an, respectiv în anul 2022 citirile au fost realizate în lunile iunie și noiembrie 2022). Pe cale de consecință, citirile indexului apometrelor nu se realizează lunar. Nu s-au prezentat documente de citire a indexului la apometre, în baza cărora ar fi trebuit să se factureze consumul de apă către beneficiari;
- ✘ nu s-a procedat la emiterea lunară a facturilor pentru consumul de apă, contrar prevederilor art. 31 alin. (15) din Legea nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✘ casierul înregistrează în programul informatic cantitățile de apă consumată și încasează contravaloarea cantităților de apă înregistrate;
- ✘ creanțele/veniturile nu se înregistrează în contabilitate cronologic și sistematic în momentul producerii acestora. Concret, la data încasării veniturilor acestea sunt înregistrate în contul 5311 *Casa* în corespondență cu contul 751 *Venituri din prestări servicii-încasări fără debit numerar*, fără a fi prezentate în conturile de creanțe;
- ✘ evidența debitelor de încasat este realizată cu ajutorul unei aplicații informatice care nu răspunde cerințelor minimale de utilizare (conține rapoarte prin care se asigură generarea/listarea de situații centralizatoare a consumurilor de apă și care poate stabili soldul lunar rămas de încasat însă nu este integrat în sistemul contabil). Conform documentelor prezentate de entitate, la 31.12.2022 existau ***debite de încasat aferente furnizării de apă către beneficiari în cuantum de 109.556 lei, înregistrate extracontabil doar în evidența realizată cu ajutorul soft-ului informatic, acestea nefiind înregistrate în evidența contabilă a entității.*** Aceste creanțe de încasat nu se regăsesc reflectate în evidența contabilă, respectiv în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022;
- ✘ veniturile totale încasate la nivelul anului bugetar 2022 au fost de 66.852 lei, în timp ce plățile efectuate cu întreținerea sistemelor de distribuție a apei au fost de 196.650 lei (capitolul 70.02.05.01. - Alimentare cu apă plăți în valoare de 66.675 lei și la capitolul 70.02.06 – Iluminat public – Titlul II Bunuri și servicii a bugetului local plăți în valoare de 129.975 lei), exclusiv cheltuielile cu salariile, amortizarea etc.. Nu s-au furnizat documente care să ateste că s-au efectuat analize cu privire la economicitatea, eficacitatea și eficiența, inclusiv performanța activității de furnizare a apei, în condițiile în care veniturile încasate în anul 2022 au fost de 66.852 lei, iar cheltuielile curente angajate în vederea asigurării funcționării activității de 196.650 lei. Prin urmare, la 31.12.2022 a rezultat ***un deficit de 129.798 lei care a fost achitat din fondurile comunei și neurmărit prin prisma analizării cauzelor care l-au generat***, deoarece autoritățile deliberative/executive de la nivelul comunei nu au analizat: dacă tariful de furnizare a apei potabile de 3,5 lei/mc acoperă cheltuielile curente pentru funcționarea acestei activități; dacă activitatea serviciului de furnizare apă pe raza comunei se realizează în condiții de echilibru financiar. Prin urmare, suma de 129.798 lei reprezintă cheltuieli efectuate cu furnizarea serviciului de alimentare apă peste veniturile încasate din această activitate. În fapt, aceste cheltuieli au fost efectuate din fondurile publice ale comunei și fie nu au fost recuperate de la beneficiarii serviciului (inclusiv prin subtarifarea serviciului prestat sub costurile reale de furnizare), fie este rezultatul unor deficiențe în exploatarea serviciului (furturi de apă din rețea/funcționarea neconformă a bransărilor la rețeaua publică de alimentare cu apă, pierderi, etc.) ce nu au fost analizate și înlăturate, conform legii.

- ✘ activitatea de distribuție a apei potabile, respectiv execuția veniturilor și cheltuielilor, nu este organizată separat în cadrul execuției bugetului local, în perioada auditată nefiind aprobat un buget de venituri și cheltuieli distinct, destinat acestei activități.

Din probele furnizate de entitate a rezultat că situația neconformă se menține și în anul 2023, creanțele neînregistrate în evidența contabilă la data de 26.09.2023 fiind de 100.038 lei.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 și 112/1054/(RU)1055/27.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială. În fapt, cu nota contabilă nr. 2418/26.09.2023 s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a debitorilor de încasat în sumă de 100.038 lei conform *Situației utilității publice la data de 26.09.2023*.

Prin scrisoare, s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

**3. Denaturarea cu suma de 36.263 lei a rezultatului reportat reflectat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 de UATC Băcani, ca urmare a plăților efectuate din bugetul local în perioada 2020-2021 și nerecuperate prin încasarea taxei de salubritate de la beneficiari (persoane fizice și juridice), cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare<sup>12</sup>.**

*Neinventarierea beneficiarilor (persoane fizice și juridice) serviciului de salubritate.*

*Realizarea serviciului de salubritate cu nerespectarea echilibrului financiar, suma de 67.965 lei reprezentând cheltuieli avansate/plătite din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii reali ai serviciului, cu neconformarea la prevederile legale în vigoare.*

Urmare analizei documentelor prezentate de entitate cu privire la derularea serviciului de salubritate în anul 2022, s-au desprins următoarele:

- ✘ prin Hotărârile Adunării Generale a Acționarilor de la nivelul ADI Vaslui nr. 1/19.01.2022 s-a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate pentru persoane fizice (utilizatori casnici) la nivelul de 7 lei/persoană/lună și prin nr. 19/17.12.2019 taxa specială de salubritate pentru contribuabilii persoane juridice care nu au contract de salubritate cu operatorul de 517 lei/tonă. La nivelul entității, prin HCL nr. 95/17.12.2021, modificată prin HCL nr. 11/31.01.2022, s-a aprobat "taxă pentru servicii de salubritate persoane fizice în valoare de 7 lei" și "taxă pentru servicii de salubritate agenți economici 25 lei";
- ✘ în anul 2022 s-a procedat la stabilirea taxei speciale de salubritate pentru un număr mediu de 1.656 beneficiari persoane fizice (mai mare decât numărul de 987 persoane transmis ADI Vaslui cu adresa nr. 1287/03.03.2020). Potrivit adresei nr. 5597/07.04.2022, Instituția Prefectului Județul Vaslui a transmis UATC Băcani numărul maxim de posturi aprobat fundamentat în baza unei populații de 3.130 locuitori, comunicată de Institutul Național de Statistică. **Nu s-au prezentat documente care să ateste inventarierea beneficiarilor persoane fizice corelat cu datele înscrise în evidența fiscală/registrul agricol/evidența populației;**

În fapt, există diferențe numerice între beneficiarii serviciului de salubritate (persoane fizice și juridice), numărul de persoane din evidența fiscală/registrul agricol ori cel transmis către ADI Vaslui ori informațiile furnizate de Instituția Prefectului Vaslui, etc. Pe cale de consecință, nu există o asigurare privind numărului real al beneficiarilor (persoane fizice și juridice) serviciului de salubritate de pe raza comunei.

- ✘ **nu s-a procedat la stabilirea corespunzătoare, înregistrarea și urmărirea spre încasare a taxei speciale de salubritate pentru beneficiarii persoane juridice.** În fapt, nu s-au prezentat documente care să ateste inventarierea agenților economici care nu au încheiat contracte cu operatorul de salubritate, respectiv declararea acestora la ADI Vaslui. Pe cale de consecință nu s-a procedat la stabilirea, urmărirea și încasarea de taxă de salubritate de la persoanele juridice din sfera de competență a UATC Băcani. Conform situației prezentate de entitate (societăți comerciale cu sediul pe raza comunei Băcani) sunt 28 societăți care desfășoară activitate pe raza unității administrativ teritoriale, din care 6 au încheiat contracte cu operatorul economic (adresa nr. 486/31.01.2023 înregistrată la entitate cu nr. 4797/26.09.2023);

<sup>12</sup> art. 5, alin.1, art. 6, alin. (1), lit. k, lit. l, lit. o, art. 9 alin. 1, lit. g și alin.2 și art. 26 (3) din Legea nr. 101 din 25 aprilie 2006 (republicată și actualizată) a serviciului de salubritate a localităților; art.74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin. (1) lit. d), art.23, alin. (2) și art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.484 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr.227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (1) și art. 7 alin. (1), (2) și (4) din Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS în comuna Iana, județul Vaslui.

- ✘ în anul 2022 au fost stabilite debite reprezentând taxa specială de salubritate pentru un număr mediu de 1.656 beneficiari persoane fizice (mai mare decât cel transmis ADI Vaslui de 987 persoane) în sumă de 133.755 lei, încasările totale au fost de 94.509 lei, iar soldul de încasat la 31.12.2022 era de 67.248 lei. De asemenea, au fost stabilite debite reprezentând taxa specială de salubritate pentru doar o persoană juridică în sumă de 300 lei (încasată integral);
  - ✘ entitatea auditată a efectuat în anul 2022 plăți către ADI Vaslui în valoare de 162.774 lei și a încasat de la beneficiarii serviciului suma de 94.809 lei (94.509 lei persoane fizice și 300 lei persoane juridice), rezultând suma de 67.965 lei, avansată din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii reali ai serviciului, cu neconformarea la prevederile legale în vigoare. De asemenea, prin HCL nr. 111/27.12.2022 Consiliul Local Băcani a aprobat „*plata din bugetul local a sumei de 76.000 lei reprezentând diferența dintre încasările de la populație a taxei de gunoi și facturile plătite către ADIV*”. Nu s-au prezentat documente din care să rezulte fundamentarea actului normativ, temeiul legal al aprobării plății sumei de 76.000 lei din bugetul local fără ca aceasta să fie prevăzută a se recupera de la beneficiarii serviciului, sens în care se impune reanalizarea de către autoritatea deliberativă a actelor normative care reglementează serviciul de salubritate și competențele/atribuțiile consiliului local;
  - ✘ cu privire la cantitatea de deșeuri ridicată echipa de audit nu a putut obține o asigurare cu privire la realitatea/regularitatea operațiunilor, deoarece dintr-un număr de 51 formularele de încărcare-descărcare deșeuri aferente anului 2022, doar 4 formulare au înscrisă cantitate de deșeuri ridicată, mod neconform de lucru ce se impune a fi remediat. Conform situației transmise pe mail de ADI Vaslui înregistrată la entitate cu nr. 4795/26.09.2022, în anul 2022 operatorul de salubritate a colectat deșeuri în valoare de 159.729 lei, cu 3.045 lei mai puțin decât valoarea facturată de ADI Vaslui către UATC Băcani;
  - ✘ referitor la excedentul cumulat constituit la nivel de ADI Vaslui din sumă de 3.141 lei, în anul 2022 suma de 2.380 lei a fost utilizată pentru procurarea a 2.000 buc saci, conform Procesul verbal de predare- primire înregistrat la ADI Vaslui sub nr. 121/30.03.2022 (FN/FD la entitate), neînregistrați în evidența contabilă în anul auditat, excedentul la finele anului 2022 fiind de 761 lei.
  - ✘ prin prisma rezultatului reportat din anii precedenți, în situațiile financiare la 31.12.2022 s-a constatat că riscurile identificate în anul 2022 au caracter de continuitate. Entitatea a furnizat probe de audit (Situații deșeuri/plăți, Lista debitelor din taxă salubritate întocmită la 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022) din analiza cărora rezultă menținerea unui rezultat reportat negativ în situațiile încheiate la 31.12.2022, reprezentând cheltuieli efectuate din bugetul local și nerecuperate în/pentru anii 2020-2021. În fapt, începând cu anul 2020 când s-a demarat în sistem de management integrat activitatea serviciului de salubritate, conturile de rezultat au influențat negativ rezultatele reportate, care s-au preluat și raportat anual prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, astfel:
    - majorarea rezultatului reportat din exercițiul financiar 2020 cu suma de 26.804 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului. În anul 2020 plățile către ADI Vaslui au fost de 54.285 lei, iar sumele încasate de la beneficiarii serviciului au fost de 27.481 lei (persoane fizice-25.301 lei și persoane juridice 2.180 lei). Prin urmare, pentru suma de 26.804 lei achitată din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii serviciului este incidentă prescrierea;
    - majorarea rezultatului reportat din exercițiul financiar 2021 cu suma de 9.459 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului. În anul 2021 plățile către ADI Vaslui au fost de 62.870 lei, iar sumele încasate de la beneficiarii serviciului au fost de 53.411 lei (persoane fizice-53.161 lei și persoane juridice 250 lei);
- Prin HCL nr. 98/17.12.2021 Consiliul Local Băcani a aprobat „*plata din bugetul local a sumei de 18.500 lei reprezentând diferența dintre încasările de la populație a taxei de gunoi și facturile plătite către ADIV*” și prin HCL nr. 79/08.12.2020 Consiliul Local Băcani a aprobat „*plata din bugetul local a sumei de 32.796 lei reprezentând diferența dintre încasările de la populație a taxei de gunoi și facturile plătite către ADIV*”. Nu s-au prezentat documente din care să rezulte fundamentarea actului normativ, temeiul legal al aprobării plății sumelor din bugetul local fără ca acestea să fie prevăzută a se recupera de la beneficiarii serviciului, sens în care se impune reanalizarea de către autoritatea deliberativă a actelor normative care reglementează serviciul de salubritate și competențele/atribuțiile consiliului local.
- Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.



4. Nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, deoarece la nivelul anului 2022:

- nu a fost întocmit un program de reparații, contrar prevederilor legale<sup>13</sup>;
- s-a procedat în mod eronat la fundamentarea programului de investiții cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare<sup>14</sup>, fiind identificate: plăți de natura cheltuielilor de investiții/asimilate acestora în valoare de 20.367 lei realizate cu nerespectarea legii de la „Bunuri și servicii”; 11.900 lei operațiuni de natura investițiilor înregistrate direct în conturi de cheltuieli, cu influență asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022.

a.1) Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-a constatat că nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, **nefiind întocmit un program de reparații** prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare lucrărilor de reparații/întreținere, reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea suprafețelor, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Astfel, lucrările pentru reparația și întreținerea drumurilor comunale, nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit. Urmare acestui mod de lucru, operațiunile de întreținere și reparații drumuri comunale, aprobate și derulate de la capitolul 84.02 Transporturi (eșantion auditat în valoare cumulată de 96.696 lei achiziție piatră spartă/ refuz ciur/ sort în anul 2022), au fost reflectate doar valoric în bugetul de venituri și cheltuieli al UATC Băcani, fără corespondent într-un program de reparații. În execuție, pentru derularea achizițiilor efectuate așa cum au fost auditate pe bază de eșantion, UATC Băcani a prezentat următoarele documente:

- ✎ prin referatul de necesitate nr. 3317/07.07.2022 întocmit de viceprimarul comunei și aprobat de ordonatorul de credite s-a solicitat achiziționarea de balast necesar pentru reparații drumuri sătești (fiind înscrise străzile pe care era necesară pietruirea). Achiziția directă a fost inițiată în catalogul electronic, cantitatea de 87 mc sort 4/8 și 13 mc sort 8/16 fiind achiziționată cu factura nr. 543/31.08.2022 în valoare de 14.999,95 lei, achitată integral și recepționată cu Nota de recepție nr. 62/31.08.2022. Lucrările au fost realizate în regie proprie, pentru care entitatea nu a prezentat procesul verbal de recepție al lucrărilor efectuate (din care să rezulte dacă s-au respectat segmentele de drumuri din referatul aprobat și care să confirme modalitatea de utilizare a materialelor). Materialele achiziționate au fost date în consum în baza bonului de consum nr.45/31.08.2022;
- ✎ prin referatul de necesitate nr. 6262/21.11.2022 întocmit de viceprimarul comunei și aprobat de ordonatorul de credite s-a solicitat achiziționarea de balast necesar pentru reparații drumuri sătești (fiind înscrise străzile pe care era necesară pietruirea). Achiziția directă a fost inițiată în catalogul electronic, cantitatea de 120 mc balast și 60 mc refuz ciur fiind achiziționată cu factura nr. 595/15.12.2022 în valoare de 26.999,99 lei, achitată integral și recepționată cu Nota de recepție nr. 99/16.12.2022. Lucrările au fost realizate în regie proprie, pentru care entitatea nu a prezentat procesul verbal de recepție al lucrărilor efectuate (din care să rezulte dacă s-au respectat segmentele de drumuri din referatul aprobat și care să confirme modalitatea de utilizare a materialelor). Materialele achiziționate au fost date consum în baza bonului de consum nr. 64/16.12.2022;
- ✎ prin referatul de necesitate nr. 6642/19.12.2022 întocmit de viceprimarul comunei și aprobat de ordonatorul de credite s-a solicitat achiziționarea de balast necesar pentru reparații drumuri sătești (fiind înscrise străzile pe care era necesară pietruirea). Achiziția directă a fost inițiată în catalogul electronic, cantitatea de 53 mc refuz ciur și 0,33 mc nisip fiind achiziționată cu factura nr. 601/27.12.2022 în valoare de **8.000 lei**, achitată integral și recepționată cu Nota de recepție nr. 102/27.12.2022. Lucrările au fost realizate în regie proprie, pentru care entitatea nu a prezentat procesul verbal de recepție al lucrărilor efectuate (din care să rezulte dacă s-au respectat segmentele de drumuri din referatul aprobat și care să confirme modalitatea de utilizare a materialelor). Materialele achiziționate au fost date consum în baza bonului de consum nr. 67/27.12.2022;
- ✎ prin referatul de necesitate nr. 1544/14.03.2022 întocmit de viceprimarul comunei și aprobat de ordonatorul de credite s-a solicitat achiziționarea de balast necesar pentru reparații drumuri sătești (fiind înscrise drumurile vicinale pe care trebuie intervenit). Achiziția directă a fost inițiată în catalogul electronic.

<sup>13</sup> art.26 alin. (6) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 61, art. 62, art. 63, art. 66, art. 67, art. 68, art. 69 și art. 74 din Anexa la O.M.T.C.T nr. 198/2005, privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea străzilor", indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991);

<sup>14</sup> art.23 alin. (2), lit. a), f), g), art. 25 lit. b), f), art.26 alin. (6), art.41, art.42 art.45 și art.46 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.2.1, 1.2.4.2 și funcțiunea contului 213 din ORDIN nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conform contractului de furnizare nr. 1626/18.03.2022, cantitatea de 150 mc balast fiind achiziționată cu factura nr. 11557/29.03.2022 în valoare de 22.848 lei, achitată integral și recepționată cu Nota de recepție nr. 11557/30.03.2022. Lucrările au fost realizate de furnizor, pentru care s-a întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1875/04.04.2022, din care nu rezultă drumurile vicinale pe care s-a intervenit și nici cum au fost folosite materialele.

- ✎ prin referatul de necesitate nr. 1600/29.03.2022 întocmit de viceprimarul comunei și aprobat de ordonatorul de credite s-a solicitat achiziționarea de balast necesar pentru întreținerea străzilor, în referat fiind înscrise drumurile vicinale pe care trebuie intervenit. Achiziția directă a fost inițiată în catalogul electronic. Conform contractului de furnizare nr. 1814/30.03.2022, cantitatea de 150 mc balast fiind achiziționată cu factura nr. 11560/13.04.2022 în valoare de 22.848 lei, achitată integral și recepționată cu Nota de recepție nr. 11560/14.04.2022. Lucrările au fost realizate de furnizor, pentru care s-a întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 2087/14.04.2022 din care nu rezultă drumurile vicinale pe care s-a intervenit și nici cum au fost folosite materialele.

În timpul misiunii de audit entitatea a întocmit *Centralizatorul cu cantitatea de piatră distribuită pe drumurile sătești din UATC Băcani în anul 2022* înregistrat cu nr. 5014/11.10.2023, fiind individualizate un număr de 21 străzi secundare/ vicinale pe care a fost utilizată cantitatea de 633 mc balast/sort/refuz ciur/nisip.

La inspecția în teren efectuată în prezența reprezentanților comunei, așa cum este consemnat în Nota de constatare în teren nr.112/25/RU26/12.10.2023, s-a constatat faptul că, pe segmentele de drum individualizate prin centralizatorul întocmit în timpul misiunii de audit, sunt vizibile intervenții/ reparații efectuate, dar auditorul public extern nu se poate pronunța asupra perioadei din care provine fiecare lucrare/ tip de material, în lipsa documentelor justificative de fundamentare respectiv executare/monitorizare a reparațiilor întocmite conform legii.

De menționat, că în perioada 24.08.2023-20.09.2023 s-a derulat misiunea de audit public intern cu tema "Evaluarea derulării activității de proces bugetar, financiar contabilitate și asistență socială" pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022. Potrivit datelor consemnate în Raportul de audit public intern nr. 1088/4670/21.09.2023 au fost constatate abateri cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, fiind formulată următoarea recomandare: "*Întocmirea Planului de întreținere drumuri (...)*", cu termen de implementare 25.02.2024. Față de neconformitatea constatată, recomandarea formulată de auditul public intern este incompletă, drept pentru care se va formula recomandare prin scrisoarea cu recomandări.

**a.2)** Unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate de la titlul de cheltuieli cu bunuri și servicii și nu de la titlul active nefinanciare (cod indicator 71). Concret, s-au identificat o serie de plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, fără ca acestea să fie cuprinse în programul de investiții, astfel:

- ✎ servicii de proiectare în vederea obținerii autorizației PSI de securitate la incendiu în valoare de 6.545 lei, conform facturii nr.589/08.11.2022, achitată integral și care a fost înregistrată în mod eronat în contul de cheltuieli 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” și nu în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” analitic obiectiv de investiții *Demolare și reconstruire Școala primară cu clasele I-IV în localitatea Bălăteni;*
- ✎ verificare tehnică proiect în valoare de 5.355 lei, conform facturii nr. 146/14.11.2022, achitată integral și care a fost înregistrată în mod eronat în contul de cheltuieli 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” și nu în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” analitic obiectiv de investiții *Reabilitare termică și energetică a obiectivului educațional Școala primară sat Suseni;*
- ✎ cort profesional în sumă de 4.540 lei, conform facturii nr. 8982/03.08.2022, achitată integral, înregistrate în evidența contabilă ca obiect de inventar și nu ca mijloc fix;
- ✎ cupă trapezoidală în sumă de 3.927 lei, conform facturii nr. 20220484/28.09.2022, înregistrată în evidența contabilă ca mijloc fix, dar achitată eronat de la titlul bunuri și servicii.

În concluzie, plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora în valoare de 20.367 lei nu au fost fundamentate prin programul de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, iar activele necurente raportate prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 au fost subevaluate cu suma de 11.900 lei (20.367 lei-4.540 lei -3.927 lei).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială (s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a mijloacelor fixe achiziționate de la bunuri și servicii cu notele contabile nr. 2588/30.09.2023).

Prin scrisoare s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

**5. Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 9.214 lei, urmare acordării de sume brute reprezentând salarii, contrar prevederilor legale în vigoare<sup>15</sup>**

**a.1)** S-au acordat drepturi salariale constând în majorarea indemnizațiilor lunare ale primarului și viceprimarului cu un procent de 25%, nejustificat de numărul de proiecte aflate în derulare, contrar prevederilor art. 6 din Regulamentul Cadru din 10 mai 2018 privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, aprobat prin Hotărârea nr. 325 din data de 10 mai 2018, care prevede „majorarea cu până la 25% în funcție de numărul de proiecte aflate în implementare pentru care unitățile administrativ-teritoriale au calitatea de beneficiar, după cum urmează: a) pentru 1 proiect se acordă o majorare de 15%”.

Conform documentelor prezentate de entitate, respectiv Situația nr. 4694/21.09.2023 a rezultat că în perioada 2021-2022 UATC Băcani a avut în derulare 3 (trei) proiecte finanțate din fonduri europene, astfel:

- a) Contractul de finanțare nr. 364/233t/22.09.2021 încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru proiectul „Dotarea unităților de învățământ din comuna Băcani, județul Vaslui, cu echipamente specific pentru gestionarea crizei sanitare cauzate de SARS-Cov-2 ”cu o perioadă de implementare a proiectului de 23 luni, respectiv între 01.09.2020-31.07.2022, conform art. 2 alin. (2) din contract;
- b) Contractul de finanțare nr. 890/31.01.2022 încheiat cu Autoritatea pentru Digitalizarea României pentru proiectul „Achiziție de tablete școlare și alte echipamente necesare desfășurării activității didactice on-line în comuna Băcani, județul Vaslui”, cu o perioadă de implementare a proiectului de maxim 12 luni de la data semnării contractului conform art. 2 alin. (2) din contract, respectiv 22.09.2022;
- c) Contractul de finanțare nr. C1920074X20171390897/12.04.2022 încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale- România pentru proiectul „Achiziție utilaj pentru dotarea Serviciului de Gospodărire Comunală comuna Băcani, județul Vaslui ”cu o durată de execuție ce nu poate depăși data de 31.12.2023, începând cu data semnării contractului, conform art. 2 alin. (2) din contract, respectiv de 12.04.2022-31.12.2023.

Sintetizând, în luna ianuarie 2022 a avut în derulare un proiect finanțat din fonduri europene (pct. a), în perioada februarie- martie 2022 s-au derulat 2 proiecte cu finanțare din fonduri europene (pct. a și b), în perioada august- septembrie 2022 s-au derulat 2 proiecte cu finanțare din fonduri europene (pct. b și c) și în perioada octombrie- decembrie s-a derulat un proiect cu finanțare din fonduri europene (pct. c).

Concret, echipa de audit a constatat că în luna ianuarie și în perioada octombrie-decembrie 2022 s-au acordat primarului și viceprimarului comunei Băcani drepturi bănești prin majorarea indemnizației lunare cu un procent de 25%, contrar prevederilor legale, potrivit cărora pentru un proiect se acordă o majorare de 15%. Similar s-a procedat și în perioadele februarie-martie 2022 și august-septembrie 2022 când s-au acordat primarului și viceprimarului comunei Băcani drepturi bănești prin majorarea indemnizației lunare cu un procent de 25%, contrar prevederilor legale, potrivit cărora pentru două proiecte se acordă o majorare de 20%.

Astfel, rezultă că în anul 2022 s-au efectuat plăți nelegale în cuantum de **8.720 lei** din care salarii nete în valoare de **4.988 lei**, și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de **3.732 lei**. Prejudiciul total de 8.720 lei intră sub incidența Legii nr.329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială.

**a.2)** În cazul unui salariat au fost acordate drepturi salariale peste limita legală, ca urmare a stabilirii eronate a tranșei de vechime în muncă. Concret, prin Dispoziția nr.303/19.10.2022 au fost acordate drepturi salariale corespunzătoare gradației 5 (în perioada 01.10.2020-28.02.2022), deși de la data emiterii dispoziției și până în luna februarie 2022, potrivit dosarului personal vechimea în muncă a salariatului în cauză a fost mai mică de 20 ani.

Astfel, rezultă că în anul 2022 s-au efectuat plăți nelegale în cuantum de **494 lei** din care salarii nete în valoare de **285 lei**, și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de **209 lei**.

<sup>15</sup> -art.6 din Regulamentul Cadru din 10 mai 2018 privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, aprobat prin Hotărârea nr. 325 din data de 10 mai 2018, actualizată; art.10 din Legea nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin.(2), (3) și (4), art. 23 alin.(1), art.51 alin.(3) și art.54 alin. (3), (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Prejudiciul total de 494 lei intră sub incidența Legii nr.329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

#### **6. Supraevaluarea cheltuielilor de capital la 31.12.2022 cu suma de 4.917 lei ca urmare a efectuării de plăți pentru lucrări neefectuate, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare<sup>16</sup>.**

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni "*Cheltuieli de capital-active nefinanciare*", plăți efectuate în anul 2022 în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele neconformități, generatoare de prejudicii:

- ✎ cu privire la obiectivul de investiții "*Lucrări de întreținere Dispensar uman și Primăria veche, comuna Băcani*": pentru realizarea acestuia, UATC Băcani a încheiat contractul nr.2610/20.05.2022 în valoarea de 58.500 lei fără TVA; conform datelor din Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3220/04.07.2022, lucrările la obiectivul menționat mai sus au fost finalizate cu "*respectarea cerințelor, exigențelor, cantităților în graficul de timp prevăzute în contractul de prestări servicii*"; factura emisă de furnizor pentru obiectivul de investiții (nr. 76/30.06.2022 în valoare de 69.612 lei) a fost decontată integral din bugetul local în anul 2022. Prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 04.10.2023 în prezența reprezentanților entității și ai constructorului, echipa de audit a verificat existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări decontate, aspect consemnat în Nota de constatare nr.4910/04.10.2023 (la care sunt atașate probe foto). În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de **3.958 lei** (influențate cu recapitulăția trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren.
- ✎ cu privire la obiectivul de investiții "*Execuție lucrări de întreținere clădiri publice-reparații scena*": pentru realizarea acestuia UATC Băcani a încheiat contractul nr.3342/08.07.2022, în valoarea de 9.000 lei fără TVA; conform datelor din Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.4234/24.08.2022, lucrările la obiectivul menționat mai sus au fost finalizate cu "*respectarea cerințelor, exigențelor, cantităților în graficul de timp prevăzute în contractul de prestări servicii*"; factura emisă de furnizor pentru obiectivul de investiții (nr. 81/18.08.2022 în valoare de 10.710 lei) a fost decontată integral din bugetul local în anul 2022. Prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 04.10.2023 în prezența reprezentanților entității și ai constructorului, echipa de audit a verificat existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări decontate, aspect consemnat în Nota de constatare nr.4910/04.10.2023 (la care sunt atașate probe foto). În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de **959 lei** (influențate cu recapitulăția trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială, astfel: au fost recuperate prejudiciile în sumă de 4.917 lei reprezentând lucrări neefectuate la obiectivele de investiții "*Lucrări de întreținere Dispensar uman și Primăria veche, comuna Băcani*" și "*Execuție lucrări de întreținere clădiri publice-reparații scena*" (conform extraselor de cont din data de 24.10.2023); s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 777 lei conform situației nr.112/517 RU 519/ 25.10.2023, ce au fost încasate conform extrasului de cont din data de 24.10.2023 și virate pe destinațiile legale.

Prin scrisoare s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

#### **7.Nerespectarea prevederilor legale<sup>17</sup> referitoare la consumul de carburanți prin: depășirea numărului de**

<sup>16</sup> art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; 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; art. 6 alin (2) din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 și art.10 alin (3) din OG nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>17</sup>art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin.(1) lit. h) și art.24 alin.(1) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin. (1) și art.10 alin. (3) și (4)

**autoturisme din parcul auto normat; întocmirea incorectă a documentelor justificative cu privire la consumul de combustibil și efectuarea de plăți nejustificate în sumă de 2.935 lei reprezentând consum de combustibil**

#### **La nivelul ordonatorului principal de credite**

UATC Băcani deținea în anul 2022 următoarele mijloace de transport/utilaje: autoturismul DACIA LOGAN cu nr. de înmatriculare VS 03 LXF, autoturismul DACIA DUSTER cu nr. de înmatriculare VS 18 PCB, microbuz școlar Opel Movano cu numărul de înmatriculare VS 03 LLW (consumul de carburant a fost justificat de unitatea școlară), tractor cu remorcă (achiziționat în anul 2022) și buldoexcavator.

Prin HCL nr. 17/10.02.2022 au fost aprobate normativele proprii de cheltuieli ale comunei Băcani, respectiv consumul lunar de carburant pentru mașinile DACIA LOGAN VS 03 LXF și DACIA DUSTER VS 18 PCB și prin HCL nr. 19/10.02.2022 s-a aprobat consumul mediu de carburant pentru buldoexcavator.

Astfel, în baza documentelor prezentate de entitate se constată că din punct de vedere al dotării cu autoturisme nu s-au respectat prevederile Ordonanței Guvernului nr. 80 din 30 august 2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, în sensul că unitatea a avut în dotare 2 (doua) autoturisme față de normativul de 1 (un) autoturism.

Referitor la **consumul de carburant** înregistrat pentru buldoexcavatorul din dotare, din analiza fișelor de activitate zilnică și a situațiilor centralizatoare prezentate de entitate din eșantionul selectat reprezentând perioada septembrie- noiembrie 2022 s-a constatat că UATC Băcani a înregistrat consumuri de carburant nejustificate în cantitate de 254 litri, rezultând o cheltuială nelegală în sumă de 2.037 lei.

De asemenea, în baza Protocolului nr. 1295/30.03.2022 încheiat cu Administrația Bazinală de apă Prut-Bârlad, Sistemul de Gospodărire a Apelor Vaslui, prin care UATC Băcani se obligă să asigure din fonduri proprii carburanți s-a constatat că în luna iulie 2022 entitatea a înregistrat consumuri de carburant nejustificate în cantitate de 57 litri, rezultând o cheltuială nelegală în sumă de 505 lei.

**Referitor la modul de justificare a consumurilor de carburanți**, urmare verificărilor efectuate în baza eșantioanelor selectate și a documentelor prezentate de entitate s-au constatat o serie de neconformități, după cum urmează:

- ✘ foile de parcurs au fost formal întocmite și nu cuprind în toate cazurile toate elementele necesare, precum kilometrajul din bordul autoturismului, consumul de combustibil ori restul în rezervor;
- ✘ în foile de parcurs au fost înregistrați kilometri efectuați fără precizarea scopului deplasării;
- ✘ pentru buldoexcavator, entitatea a întocmit fișă de consum utilaj lunară cu precizarea lucrărilor efectuate, a datelor, numărului de ore de funcționare și consumul, însă nu au fost înscrise numărul de ore de funcționare din bordul utilajului și nu au fost prezentate procesele verbale de recepție a lucrărilor efectuate (acestea fiind înscrise în situația centralizatoare a consumului de carburant);

În concluzie, la nivelul anului 2022 nu s-au respectat prevederile legale, deoarece: parcul normat al primăriei depășește numărul de autoturisme stabilit de legiuitor pentru o comună (consiliu local); documentele întocmite de entitate nu sunt în măsură să asigure un control cu privire la legalitatea plăților efectuate, aspecte ce au condus inclusiv la efectuarea de plăți nelegale.

#### **La nivelul ordonatorului terțiar de credite din subordine**

Din verificarea modului de justificarea a consumurilor de motorină pentru eșantionul selectat din perioada iulie-septembrie 2022 pentru cele 2 microbuze școlare utilizate s-au constatat următoarele neconformități, cauzatoare de prejudicii:

- ✘ cu privire la stabilirea consumului mediu de combustibil a fost prezentată procedura operațională PO-103- *Completarea, depunerea, verificare și calcularea foilor de parcurs, fișa de activitate zilnică, decont motorină*, ediția 1, revizia 0 din 20.08.2014 prin care s-a stabilit consumul de 14%, iar cota lunară de combustibil a fost aprobată prin HCL nr. 18/10.02.2022 la 500 litri/lună;
- ✘ în graficul de circulație al microbuzelor școlare a fost înscris traseul microbuzelor, orarul, dar acestea nu conțin numărul de kilometri;
- ✘ foile de parcurs întocmite nu au fost verificate de managerul de transport;
- ✘ din verificarea foilor de parcurs întocmite pentru cele două microbuze școlare s-a constatat faptul că există situații în care au fost întocmite foi de parcurs fără a se prezenta o justificare a curselor efectuate în vacanța școlară/zile nelucrătoare. Cu adresa nr. 2444/17.10.2023 s-a solicitat prezentarea documentelor

din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr.2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice.

justificative, pentru justificarea consumului de combustibil înscris în foile de parcurs din datele 19.07.2022; 26.07.2022; 27.07.2022; 09.08.2022; 25.08.2022 și 18.09.2022. Precizăm că datele menționate anterior reprezintă zile nelucrătoare/vacanțe școlare pentru care entitatea nu a putut prezenta justificări privind consumul de carburant decontat din bugetul local în sumă de 393 lei.

În concluzie, auditorul public extern nu a putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea consumului de carburant, având în vedere pe de o parte incompletitudinea actelor interne prin care au fost reglementate consumurile de carburanți, iar pe de altă parte documentele justificative (foi de parcurs) întocmite de entitate care nu respectă în toate cazurile reglementările legale în vigoare și/sau reglementările interne adoptate.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Pentru neconformitățile prezentate s-au luat măsuri de remediere parțială de către Școala Gimnazială nr. 1 Băcani, astfel: a fost recuperat prejudiciul de 393 lei reprezentând carburant nejustificat; s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 58 lei (conform situației nr.2933/25.10.2023), încasată integral; sumele recuperate s-au virat pe destinațiile legale.

Prin scrisoare s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

#### **8. Supraevaluarea cu suma de 1.474 lei a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial la 31.12.2022, urmare efectuării unor plăți nelegale pentru servicii neprestate, contrar prevederilor legale în vigoare<sup>18</sup>.**

Prin HCL nr. 49/20.05.2022, a fost aprobată decontarea sumei de 30.000 lei din bugetul local al comunei Băcani pentru recompensarea elevilor cu rezultate foarte bune la învățătură, prin organizarea unui tabere școlare în vacanța de vară a anului 2022. Prin urmare, entitatea a încheiat contractul de prestări servicii turistice pentru sezonul estival 2022 nr. 181/23.05.2022, pentru asigurarea spațiilor de cazare și serviciilor de masă pentru un număr de 35 persoane în perioada 17.07.2022-20.07.2022, în valoare de 25.798,50 lei (inclusiv TVA).

Pentru decontarea serviciilor furnizorul a prezentat facturile nr.20/11.05.2022 în valoare de 8.600 lei (achitată cu OP nr. 513/24.05.2023) și factura nr. 32/27.06.2022 în valoare de 17.198,50 lei (achitată cu OP nr. 754/07.07.2022). Conform *Tabelului nominal elevi Tabăra Cap Aurora* întocmit de Școala Gimnazială nr. 1 Băcani și înregistrat cu nr. 1827/15.06.2022, numărul total al participanților la tabăra școlară a fost de 33 persoane (30 elevi și 3 însoțitori). Pe cale de consecință au fost efectuate plăți nelegale pentru servicii neprestate în sumă de 1.474 lei (2 persoane x737 lei/sejur).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

### **G. Bună guvernanță**

#### **1. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare cu privire la achizițiile publice<sup>19</sup>**

**a.1.** Cu privire la *fundamentarea achizițiilor publice* s-a constatat că la nivelul UATC Băcani nu s-au respectat prevederile legale aplicabile, astfel:

- ☒ nu s-au prezentat documente privind fundamentarea programului anual de achiziții publice, respectiv referatele de necesitate întocmite de compartimentele de specialitate, gradul de prioritate al necesităților și anticipările cu privire la sursele de finanțare ce urmează a fi identificate;
- ☒ programul anual de achiziții publice nu conține informațiile minimale prevăzute de actele normative în vigoare referitoare la: obiectul contractului de achiziție publică și modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline. În fapt, în programul anual de achiziție publică întocmit la nivelul UATC Băcani s-a realizat gruparea achizițiilor pe articole bugetare.

<sup>18</sup> art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.5 și art.10 alin (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>19</sup> art. 7 alin. (5), art. 9 alin. (1), art. 11 alin (1) și (2), art. 49, art. 50 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 – alin. (1) și (4), art. 2, art. 8, art. 9 alin. (1), art. 12, art. 16, art. 17 – alin. (1)-(2) art. 43 și art. 46 din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

**a.2.** Cu privire la *atribuirea contractelor de achiziție publică*, pornind de la verificarea eșantionului selectat la categoria *Cheltuieli de capital* (plăți parțiale efectuate în anul 2022 aferente contractelor încheiate în anul 2021), echipa de audit a constatat că, la nivelul UATC Băcani au fost divizate contractele de achiziție publică în anul 2021, în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, contrar prevederilor legale în vigoare, respectiv depășirea pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare pentru achiziția directă. Astfel, în anul 2021, UATC Băcani a încheiat următoarele angajamente legale:

- contractul de prestări servicii de consultanță nr. 4687/12.10.2021, obiectul contractului fiind servicii de consultanță pe durata implementării proiectului „*Înființare sistem de alimentare cu apă în localitățile Băltățeni, Suseni și Vulpășeni și extindere sistem de alimentare cu apă în localitatea Băcani, comuna Băcani*”, cu o valoare a contractului de 75.000 lei (valoare TVA zero), reprezentând un număr de 375 ore, calculat la tariful orar 200 lei/ora – achiziție directă realizată online (cod unic DA28981209/12.10.2021) cu o *valoare achiziție de 200 lei (fără TVA)*. Facem precizarea că valoarea reală a achiziției este de 75.000 lei și nu de 200 lei, așa cum a fost publicată în catalogul electronic, acesta fiind doar tariful aferent unei ore;
- contractul de prestări servicii consultanță nr. 4686/12.10.2021, obiectul contractului fiind servicii de consultanță pe durata implementării proiectului „*Înființare sistem de canalizare menajeră în localitățile Băltățeni, Suseni și Vulpășeni și extindere canalizare menajeră în localitatea Băcani, comuna Băcani*”, cu o valoare a contractului de 90.000 lei (valoare TVA zero), reprezentând un număr de 450 ore, calculat la tariful orar 200 lei/ora – achiziție directă realizată online (cod unic DA28977791/11.10.2021) cu o *valoare achiziție de 200 lei (fără TVA)*. Facem precizarea că valoarea reală a achiziției este de 90.000 lei și nu de 200 lei, așa cum a fost publicată în catalogul electronic, acesta fiind doar tariful aferent unei ore.

Analizând cele două achiziții, se constată că *valoarea contractată în anul 2021 pentru servicii de consultanță a fost de 165.000 lei fără TVA, depășind astfel pragul de 135.060 lei fără TVA (prevăzut la art. 7 alin. (5) din legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, în vigoare în anul 2021)*, până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct servicii.

Astfel, echipa de audit a constatat că *autoritatea contractantă a atribuit contractele de achiziție publică contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare care stipulează că „Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.”*

UATC Băcani nu a aprobat credite anuale/multianuale pentru îndeplinirea celor două contracte, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare<sup>20</sup>.

**a.3.** Cu privire la *respectarea regulilor de publicitate și transparență*, s-a constatat că entitatea nu s-a conformat prevederilor legale, astfel:

- conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), autoritatea contractantă a publicat în SEAP *programul anual al achizițiilor publice* în data de 26.07.2022, nefiind *publicate semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege*, obligație stipulată la art. 12 alin. (6) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea *Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare;
- conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), UATC Băcani *nu a respectat obligația legală de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe*, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, obligație stipulată la art. 46 în actul normativ menționat

<sup>20</sup> art. 4 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

anterior pentru anul 2022 (valabil pentru toate achizițiile până la data de 10.09.2022, ulterior fiind valabil doar pentru achizițiile realizate offline<sup>21</sup>).

Întrucât entitatea nu s-a conformat prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, echipa de audit consideră faptele ca fiind contravenții, prevăzute la art. 224, alin (1), lit. d), contravenții ce se sancționează, conform alin. (2) din același articol cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Contravențiilor prevăzute la art. 224 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în acest caz sunt aplicabile prevederile art.226 alin 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, care prevede că aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei.

În consecință a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina entității auditate, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 15/24.10.2023 înregistrat la UATC Băcani cu nr. 219/20.10.2023. Cu OP nr. 1203/24.10.2023 s-a achitat sancțiunea aplicată de 2.500 lei, potrivit art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 112/501/(RU)502/25.10.2023 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

## **2. Neimplementarea în totalitate a Standardelor de control intern managerial, cu nerespectarea cadrului normativ<sup>22</sup>, astfel:**

**a.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 1 Etică și integritate** deoarece s-a constatat că persoanele cu funcții de conducere și de control din cadrul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială nr. 1 Băcani, nu a întocmit și depus în anul 2022 declarațiile de avere și de interese;

**b.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini** deoarece s-a constatat neasigurarea cadrului de implementare a activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv a activității privind controlul financiar preventiv conform legislației în vigoare, atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar din subordine;

**c.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 5 Obiective și a Standardului nr. 8 Managementul riscului** deoarece s-a constatat că la nivelul ordonatorului terțiar de credite nu s-a procedat la: identificarea riscurilor asociate activităților entității, evaluarea și prioritizarea acestora, precum și ținerea lor sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor, respectiv nu s-a procedat la actualizarea registrului riscurilor; nu a actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

**d.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 9 Proceduri** deoarece s-a constatat că:

- ☒ nu au fost implementate procedurile operaționale pentru toate activitățile desfășurate din care exemplificăm: executarea silită a rău-platnicilor, gestionarea parcului auto, inventarierea patrimoniului, reevaluarea patrimoniului etc.;
- ☒ necesitatea revizuirii și completării procedurilor operaționale elaborate pentru activitatea financiar-contabilă în conformitate cu cerințele generale referitoare la monografiile contabile utilizate, controalele interne de realizat, diagrama flux, etc;
- ☒ nu au fost identificate toate activitățile ce nu sunt procedurate, din care exemplificăm: activitatea de salubritate; furnizare apă; fundamentarea, aprobarea, revizuirea și monitorizarea programului de investiții/reparații etc.;

**e.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 10 Supravecherea** deoarece s-a constatat că nu au fost formalizate controale în vederea monitorizării activităților entității pentru a exista asigurarea că acestea funcționează în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate și regularitate;

**f.** neimplementarea conformă a **Standardului nr. 14 Raportarea contabilă și financiară** deoarece s-a constatat că nu s-au prezentat documente/proceduri sau controale documentate privind operațiunile de consolidare

<sup>21</sup> Pct.2(8) din LEGEA nr. 208 din 11 iulie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, Legii nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, precum și a Legii nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor.

<sup>22</sup>OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.



a informațiilor financiar-contabile în situațiile financiare încheiate pe total ordonator principal de credite și depunerea acestora în forma și la termenele prevăzute de actele normative în vigoare. Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 prezentate la audit, nu sunt complete, deoarece nu s-au prezentat anexele prevăzute de lege (note explicative și politici contabile). De asemenea, situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 prezentate la audit, nu au fost aprobate prin hotărârea autorității deliberative, contrar prevederilor art. 57, alin. 4 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;

g. neimplementarea conformă a **Standardului 15 Evaluarea sistemului de control managerial** deoarece s-a constatat că autoevaluarea sistemului de control intern managerial al entității nu este reală. La ordonatorul principal de credite a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2022 însă acesta este formal, nefiind identificate deficiențele privind nefuncționarea controlului intern managerial, iar ordonatorul terțiar de credite nu a întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2022.

### **3. Nu s-a asigurat complementaritatea în activitatea de audit (audit public intern/audit public extern).**

Asigurarea activității de audit public intern la nivelul entității s-a făcut prin cooperare de structura de audit din cadrul ACoR Filiala Vaslui și în baza Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern cu Asociația Comunelor din România – Filiala Vaslui. Conform Planului multianual de audit 2022-2024 nr. 602/12.11.2021 și a Planului multianual de audit 2023-2026 nr. 323/23.11.2022, în perioada 2022-2023, s-au realizat următoarele acțiuni de audit:

- ↗ în perioada 01.09.2022-03.10.2022, misiunea de audit public intern cu tema *”Evaluarea derulării activității de resurse umane, cultură, școală, sistemul de luare a deciziilor, Monitorul Oficial Local din cadrul comunei Băcani, județul Vaslui”* (perioada verificată 01.01.2021-31.12.2021), finalizată cu întocmirea Raportului de audit intern nr.601/5031/03.10.2022 prin care au fost formulate 5 recomandări (conform Fișei de implementare din data de 05.09.2023 acestea sunt implementate);
- ↗ în perioada 24.08.2023-20.09.2023, a fost efectuată o misiune de audit public intern cu tema *”Evaluarea derulării activității de proces bugetar, financiar-contabilitate și asistență socială”* pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022. Prin Raportul de audit intern nr.41088/4670/21.09.2023 s-au formulat 10 recomandări cu termen de implementare 25.02.2024 care vizează: *”actualizarea procedurilor operaționale ale Biroului Contabilitate; efectuarea inventarierii materiei impozabile pentru anul 2024 cu respectarea legislației în vigoare; elaborarea proiectului de buget local și adoptarea acestuia de către Consiliul Local al Comunei Băcani; respectarea obligațiilor de afișare la sediu unității administrativ-teritoriale al proiectului de buget aferent anului 2024, pentru consultare publică; respectarea obligației de transmitere a informațiilor prezentate la art. 76<sup>1</sup> din Legea 273/2006, către site-ul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice; întocmirea Planului de întreținere drumuri pentru fundamentarea completă a Programului de investiții publice din anul 2024 al Comunei Băcani; actualizarea procedurilor operaționale ale Biroului Asistență Socială din cadrul Primăriei Băcani; elaborarea Planului anual de acțiune privind serviciile sociale ale Comunei Băcani pentru anul 2024; publicarea pe site-ul propriu a formularelor/modelelor standard în format editabil, a Strategiei de dezvoltare a serviciilor sociale, a Planului anual privind serviciile sociale administrate și finanțate din bugetul Consiliului Local, a condițiilor de eligibilitate în vederea acordării beneficiilor și serviciilor de asistență și organizarea campaniilor de informare a locuitorilor comunei Băcani cu privire la beneficiile și serviciile de asistență socială, precum și drepturile și obligațiile ce le revin; realizarea anchetei sociale, după verificarea acestora în baza de date PATRIVEN.”*

Analiza realizată în etapa de planificare a evidențiat că deși activitatea de audit public intern este funcțională la nivelul UATC Băcani, următoarele deficiențe se impun a fi analizate și anume:

- ⊗ contrar prevederilor art. 16, alin. (I) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, prioritizarea misiunilor de audit intern nu a avut la bază evaluarea riscurilor existente în procesele/activitățile UATC Băcani corelat cu riscurile consemnate de Curtea de Conturi a României în misiunile anterioare;
- ⊗ recomandările formulate nu au condus la tratarea cauzelor care generează vulnerabilități din punct de vedere financiar și patrimonial;
- ⊗ cu excepția misiunii realizată în anul 2023, misiunile de audit public intern sunt efectuate pentru anul precedent când situațiile financiare sunt încheiate, mod de lucru ce nu aduce valoare adăugată imediată în

activitatea entității și nu asigură complementaritatea cu auditul public extern realizat de Curtea de Conturi a României.

Prin urmare, având în vedere modul în care sunt programate și realizate misiunile de audit public intern, dar și riscurile identificate rezultă că ne-am bazat parțial pe munca de audit public intern, în auditarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022.

#### **H. Continuitatea activității**

Finanțarea activității entității a fost asigurată în anul 2022, în proporție de 70,50% din bugetul de stat (prin sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru cheltuieli descentralizate/echilibrarea bugetelor locale/întreținerea drumurilor și subvenții), 6,56% din fonduri europene nerambursabile și 22,94% venituri proprii (impozite și taxe și alte venituri datorate bugetului local, impozit pe venit, profit și câștiguri din capital).

În anul 2022 la nivelul UATC Băcani nu s-au aflat în derulare litigii care să aibă impact asupra situațiilor financiare. Entitatea nu a înregistrat plăți restante sau arierate neîncadrându-se în situațiile de criză financiară/insolvabilitate prevăzute de capitolul VI din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Prin Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023 s-au agreat toate recomandările formulate în vederea remedierii neconformităților constatate, nefiind puncte de vedere divergente.

#### **I. Responsabilitățile curții de conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Curtea de Conturi a României**  
**Camera de Conturi Vaslui**  
**22.11.2023**