

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BACANI
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA NR 30 din 30.03.2022

privind însușirea raportului de audit financiar nr. 5684//14.01.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/14.08.2020 a Curtii de Conturi a României

Având în vedere faptul că în perioada 15.05.2020 – 23.07.2020 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 Curtii de Conturi a României

- referatul de aprobare a primarului comunei Bacani la proiectul de hotarare nr. 1564/15.03.2022
- raportul compartimentului de specialitate nr.1566 din 15.03.2022 la proiectul de hotarare
- decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor nr. 25/1 din 31.01.2022

În temeiul prevederilor art.33 alin.1 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților 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, județul Vaslui

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se însușește raportul de audit financiar nr. 56840/14.01.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25/14.08.2020 a Curtii de Conturi a României 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 BENONE

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR
BANCIANU ALINA



5684\14.01.2022

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

UATC Băcani
Nr. 281/14.01.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 25 din 14.08.2020

Localitatea Vaslui, 14 ianuarie 2022

Subsemnatul Stîngaciu Dănuț, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi a județului Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, a delegației nr.21 din 04.01.2022 și a legitimației de serviciu nr. 2594 am efectuat în perioada 11.01.2022 - 14.01.2022, *verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 25 din data de 14.08.2020* la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Băcani (UATC Băcani) cu sediul în localitatea Băcani, comuna Băcani, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 3394120, telefon 0235429321, cod poștal 737045, e-mail: bacaniprimaria@yahoo.com, site web: www.comunabacani.ro.

În timpul acestei acțiuni de control, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Stoica Vasile** – primar în perioada 01.01.-31.12.2020 și în prezent;
- **Coroi Mirela Liliana** – inspector contabil în perioada 01.01.-31.12.2020 și în prezent.

Urmare misiunii de "*Audit financiar pentru anul 2020*" a fost încheiat Procesul verbal de constatare și Raportul de audit nr. 540/3850 din 23.07.2020 și a fost emisă Decizia nr.25 din 14 august 2020 cu termen de îndeplinire 03.02.2021, prin care s-a dispus remedierea următoarelor abateri:

✚ *Clauzele din acordul cadru cu ACOR Vaslui nu furnizează informații complete privind planificarea și realizarea misiunilor de audit intern, comparativ cu obligațiile de plată datorate de entitatea verificată, aferente serviciului obligatoriu a fi prestat.*

✚ *Nu s-a calculat impozitul pentru mijloacele de transport deținute de persoanele fizice cu domiciliul pe raza comunei Băcani*

✚ *Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală*

✚ *Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor bunurilor la termenul prevăzut de actele normative în vigoare*

✚ *Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului*

✚ *Efectuarea de cheltuieli de personal fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare – acordarea, în luna ianuarie 2019, a indemnizației de hrană aferentă lunii decembrie 2018*



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

- ✚ *Efectuarea de cheltuieli de personal fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare – acordarea de drepturi salariale peste indemnizația stabilită pentru viceprimar*
- ✚ *Efectuarea de cheltuieli ce nu au legătură cu activitatea entității - cheltuieli de publicitate care nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public și nu sunt strict legate de activitatea entității*
- ✚ *Plăți nelegale urmare actualizării fără respectarea prevederilor legale în vigoare a prețurilor din contractele încheiate*
- ✚ *Plăți nelegale urmare actualizării incorecte a prețurilor din contractele încheiate după apariția OG 114/2018*

La expirarea termenului UATC Băcani prin adresa nr.694 din 29.01.2021, înregistrată la Camera de Conturi a Județului Vaslui la nr.231/01.02.2021, a comunicat stadiul îndeplinirii măsurilor din decizie, **anexa nr.1**.

Urmare verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

1. Abaterea constatată:

Pentru asigurarea activității de audit public intern la nivelul comunei, entitatea s-a înscris în cooperare în cadrul structurii asociative ACoR Filiala Vaslui. Pentru organizarea activității de audit public intern, UATC Băcani a adoptat Hotărârea Consiliului Local (HCL) nr.75 din 29 noiembrie 2017, în baza căreia comuna își însușește Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern încheiat în data de 13 aprilie 2018 și înregistrat la entitate sub nr.2231/13.04.2018. La art. 1 din această hotărâre se aprobă de către Consiliul Local exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România.

Din verificarea modului în care s-a realizat obiectul acordului la nivelul anului auditat, s-a constatat că Filiala Județeană Vaslui a ACoR, prin Compartimentul de audit intern, nu a realizat nicio misiune de audit până la 31.12.2019, fiind emise, până la sfârșitul anului auditat, de către structura asociativă organizatoare (ACoR Vaslui), următoarele documente:

- analiza de risc asupra activităților derulate de entitate și Referatul de justificare pentru întocmirea proiectului planului anual și multianual de audit intern al UATC Băcani aferent perioadei 2020-2022 înregistrat la UATC Băcani la nr.7893/16.12.2019;
- Planul multianual de audit public intern 2020-2022 nr. 215/03.12.2019 înregistrat la UATC Băcani la nr.7892/23.12.2019;
- Planul anual de audit public intern aferent anului 2020 înregistrat la UATC Băcani la nr. 7891/23.12.2019 prin care a fost planificat a se realiza în perioada 01.07.2020 – 31.04.2020 o misiune de audit public intern, având ca obiectiv „Evaluarea derulării activității financiar contabile, administrarea impozitelor și taxelor locale și registrul agricol”.

Astfel, se constată că în perioada 2018-2019 au fost realizate doar operațiuni de organizare a structurii de audit public intern la nivelul ACoR Filiala Vaslui.

În schimb, în anul 2020 activitatea de audit public intern la nivelul UATC Băcani, a devenit operațională, echipa de audit constatând că în perioada 04.05.2020-29.05.2020, ACoR filiala Vaslui a realizat misiunea de audit cu tema *Evaluarea derulării activității financiar contabile*,



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

administrarea impozitelor și taxelor și registrul agricol, din cadrul comunei Băcani, județul Vaslui.

Din analiza clauzelor cuprinse în acordul înșușit și prezentat de entitate au rezultat următoarele deficiențe, ce se constituie în riscuri pe linia utilizării fondurilor publice alocate cu această destinație, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, din care exemplificăm:

- la art. 9 se stipulează faptul că „*planificarea și realizarea misiunilor de audit intern se realizează în mod echitabil pentru toate entitățile publice locale partenere, în funcție de misiunile solicitate și de resursele disponibile*”, fiind necesară o mai bună definiție a termenului „*echitabil*” și implicit stabilirea concretă a unei periodicități de efectuare a misiunilor de audit public intern în baza programelor anuale/ multianuale de audit întocmite;

- la art. 11 din acord se stabilește că „*în vederea realizării în comun a funcției de audit intern, părțile sunt de acord să susțină financiar organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern. Ca urmare, fiecare entitate publică semnatară datorează lunar o cotizație de 1.400 lei*”. La solicitarea echipei de audit nu s-a putut pune la dispoziție o fundamentare a elementelor de cost avute în vedere la stabilirea cotizației lunare prevăzute în acord în corelație cu obligativitatea de a se realiza în mod obligatoriu, la nivelul unui an bugetar un număr standard de misiuni/tipuri de misiuni etc.

- la art. 13 lit. a) din acord s-a stabilit un cost cu „*pregătirea profesională a auditorilor publici interni în cuantum de 100 lei/lună/UAT*”, fără a se stabili modul de raportare/ documentele obligatoriu a fi prezentate la decontare, care să ateste realitatea cheltuielilor solicitate cu această destinație. Aceeași situație o regăsim și la aplicarea art. 19 din acord cu privire la „*cheltuielile generate de funcționarea compartimentului financiar-contabil și de funcționare a compartimentului personal*” în cuantum de 150 lei/lună/UAT.

Facem precizarea că din conținutul acordului cadru încheiat, rezultă cu precădere obligațiile generale/ financiare ale UATC Băcani, entitate publică parteneră, dar fără a se prezenta detaliat:

- serviciile obligatoriu a fi prestate anual/periodicitatea realizării acestora, în condițiile în care UATC Băcani și-a achitat obligațiile de plată/lună (cotizație, taxă pregătire profesională, taxă cheltuieli funcționare etc.);

- obligațiile ACoR Filiala Județeană Vaslui în situația în care până la finele anului bugetar nu se realizează misiunile de audit public intern planificate;

- misiunile obligatorii de realizat o dată la trei ani, inclusiv gradul de acoperire prin planificarea anuală/multianuală a misiunilor de realizat.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor prezentate mai sus sunt: neefectuarea unei analize a clauzelor contractuale din acordul de cooperare, nici la data înșușirii modelului-cadru și nici la data semnării efective a acestuia, corelat cu obiectul acestuia, situație menținută până la data realizării prezentei misiuni de audit financiar; neimplicarea managementului entității în realizarea obiectului acordului încheiat în condiții de bună gestiune a fondurilor publice respectiv obținerea de plus valoare/valoare adăugată în cheltuirea fondurilor publice având ca destinație auditul public intern.

Actele normative încălcate: art. 12 alin (5) și art.16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 10 alin (3), art.32 alin



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

(2), art. 33, art.35 și art.37 alin.(2) din HG nr. 1.183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor pentru:

- reanalizarea și revizuirea clauzelor contractuale prevăzute prin acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern încheiat cu ACoR Filiala Județeană Vaslui, care să asigure:

- fundamentarea elementelor de cost avute în vedere la stabilirea cotizației lunare (salarii, alte drepturi de personal, contribuții la bugetul general consolidat etc.), cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în alocarea și utilizarea fondurilor publice și implicit decontarea obligațiilor financiare derivate din acordul de parteneriat proporțional cu activitatea de audit public intern desfășurată;*
- stabilirea numărului/tipurilor de misiuni obligatorii de realizat anual/o dată la trei ani inclusiv a gradului de acoperire prin planificarea anuală/multianuală a misiunilor de realizat, cu asigurarea transparenței comunicării către părțile interesate;*
- obligațiile ACoR Filiala Vaslui, în situația în care până la finele anului bugetar/ perioada programată nu s-au realizat misiunile de audit public intern planificate.*
- aprobarea raportului anual cu privire la constituirea și utilizarea fondurilor privind organizarea și funcționarea activității de audit intern.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

În vederea remedierii abaterii consemnate, entitatea a prezentat următoarele documente care atestă măsurile întreprinse până la data prezentei verificări:

- planul anual de audit intern aferent anului 2021, înregistrat cu nr. 164/21.12.2020, respectiv 7033/28.12.2020 la entitatea verificată, prin care se prevede realizarea a două misiuni de audit public intern în anul 2020 având ca obiective *Evaluarea sistemului de control intern aferent activității de achiziții publice și activitatea școlară și Evaluarea sistemului de prevenire a corupției;*

- planul multianual de audit public intern pentru perioada 2021 – 2024, care prevede realizarea a patru misiuni de audit public intern din care două în anul 2021 una în anul 2022 (*Evaluarea derulării activității de resurse umane, monitor oficial local, sistemul de luare a deciziilor*) și una în anul 2023 (*Evaluarea derulării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, sistem IT, registrul agricol, financiar contabilitate;*

- Raportul misiunii de audit public intern desfășurată în anul 2020 nr.85/28.05.2020, Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor nr.2773/28.05.2020 și Fișa de urmărire a implementării recomandărilor la data de 31.03.2021 din care reiese că toate recomandările formulate au fost implementate;

- Raportul misiunii de audit public intern cu obiectivul "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției" nr.685/3645/12.08.2021 finalizat fără a fi emise recomandări;

- Raportul misiunii de audit public intern nr.838/5222/01.11.2021 cu obiectivul "Evaluarea derulării activității privind achizițiile publice, urbanism, amenajarea teritoriului și cadastru din



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

cadrul comunei Băcani” și Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor nr.5511/17.11.2021, cu termen de implementare data de 31.03.2022.

La finele anului 2021, în baza Dispoziției președintelui nr.9/03.12.2021 s-a desfășurat Adunarea Generală a Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România în ședință extraordinară. Conform Procesului verbal al sesiunii extraordinare a Adunării generale a Filialei Județene Vaslui a ACoR, înregistrat la nr.9 din 15.12.2021, s-a stabilit:

- modificarea Acordului de cooperare;
- aprobarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2022;
- aprobarea Planului anual de audit intern pentru anul 2022 și Planul multianual intern pentru perioada 2022-2024,

Urmare acestei ședințe s-a adoptat Hotărârea nr. 3 din 15.12.2021 a Filialei Județene a ACoR aprobată în unanimitate cu 47 voturi, prin care:

- s-a modificat Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern prin emiterea Actului adițional nr.7/15.12.2021;
- s-a aprobat proiectul de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2022;
- s-a aprobat Planul anual de audit intern pentru anul 2022 și Planul multianual intern pentru perioada 2022-2024.

Printre modificările aduse articolelor 11, 12, 13, 14, 15 și 17 din Acordul de cooperare se regăsesc cele legate de justificarea timpului alocat misiunilor, tipurile de cheltuieli care se decontează între ACoR și entitățile semnatare și repartizarea acestora, mod de decontare, costurile datorate lunar pentru serviciile de audit public intern, planificarea misiunilor de audit și obligații în cazul nerealizării unui număr minim de misiuni de audit, etc.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în *anexa nr.2* la prezentul raport de follow-up.

În contextul celor prezentate, considerăm că sunt create premisele ca parte din *măsură să fie considerată îndeplinită*, activitatea de audit public intern având un caracter permanent, însă este necesară implicarea continuă a entităților partenere în vederea creșterii calității beneficiilor ulterioare obținute urmare derulării misiunilor de audit public intern (plus valoare).

Totodată, s-a constatat că până la data prezentului raport nu a fost remediat capătul de măsură privind *aprobarea raportului anual de activitate pentru anul 2021*, această activitate urmând a se desfășura la sfârșitul lunii ianuarie 2022.

În contextul celor prezentate, nu au fost respectate în totalitate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea este obligată să procedeze la „*înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată*”.

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, este în sarcina entității *”ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri*



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare”.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității a fost atins parțial în sensul că, deși este asigurată organizarea și funcționarea auditului public intern în baza Acordului de cooperare, este necesară o comunicare bidirecțională permanentă între părțile implicate astfel încât rezultatele parteneriatului să aducă plus valoare în modul de derulare a activității entității publice. Activitatea de audit public intern va fi analizată în interiorul termenului de prescripție în care se realizează misiunile de audit de către instituția noastră, potrivit art. 27 din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consiliul local și ordonatorul principal de credite vor continua implementarea în totalitate a măsurii dispuse în vederea creșterii performanței activităților realizate ca urmare misiunilor de audit public interne realizate și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice utilizate cu această destinație.

2. Abaterea constatată:

În urma intersectării bazei de date cu deținătorii de autoturisme înmatriculate până în anul 2019 - drpciv.xlsx cu baza de date cu debitorii din impozite și taxe furnizată de UATC Băcani a reieșit că un număr de 110 deținători de autoturisme nu au declarat că dețin în proprietate autoturisme. Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată s-a constatat că pentru două persoane, s-a confirmat faptul că entitatea auditată a omis înregistrarea în fișele de rol a faptului că aceștia dețin autoturisme. Pentru celelalte 108 de roluri a reieșit că neconcordanțele rezultate în urma intersecției s-au datorat necompletării codului numeric al posesorului în fișa de rol.

În timpul auditului, UATC Băcani, conform borderourilor de debitare întocmite pentru fiecare rol, a cuantificat veniturile ce pot fi atrase la bugetul comunei, cuantumul impozitului asupra mijloacelor de transport fiind de 1.434 lei (1.214 lei debite și 220 lei majorări de întârziere).

Prin urmare, fundamentarea veniturilor bugetului local la unitatea administrativ teritorială nu s-a bazat în unele situații (prezentate detaliat în eșantionul auditat) pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare, funcție de care să se stabilească impozitele și taxele aferente anului bugetar 2019 în scopul evaluării corecte a veniturilor aferente, lucru ce este în contradicție cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006.

Cauzele și împrejurările care au condus la neîncasarea în cuantumul și la termenul prevăzut de lege a impozitului pe mijloacele de transport sunt: neimplementarea activității de audit public intern; lipsa controalelor interne realizate de aparatul de specialitate, care să conducă la diminuarea riscurilor identificate la această categorie de operațiuni respectiv neaplicarea procedurii operaționale de lucru PO-04 Stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor, a penalităților de întârziere, precum și a amenzilor - persoane fizice și juridice.



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

Actele normative încălcate: art.23 alin.(2) lit.b din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și ale art.468 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, modificat

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eşantioanelor selectate și determinate de UATC Băcani conform borderourilor de debite este de 1.434 lei reprezentând impozit pe mijloace de transport (1.214 lei debite și 220 lei majorări de întârziere).

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure inventarierea tuturor mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și juridice de pe raza comunei Băcani, în vederea stabilirii, urmăririi și atragerii la bugetul local a impozitelor pe mijloacele de transport aflate în proprietatea acestora, prin aplicarea tuturor procedurilor legale în vederea încasării în cuantumul și la termenele prevăzute în actele normative în vigoare.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Pentru remedierea abaterii constatate în timpul acțiunii de audit s-a procedat la clarificarea rolurilor din eşantionul selectat și cuantificarea veniturilor din impozitul asupra mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice incluse în eşantionul auditat și a constatat că venitul nerealizat este în cuantum de 1.214 lei. Neonorarea obligațiilor la bugetul local a generat stabilirea majorărilor de întârziere potrivit prevederilor art.183 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală, rezultând o valoare totală de 220 lei

Ulterior primirii Deciziei nr.25/2020, personalul de specialitate din cadrul Primăriei Băcani a procedat la inventarierea materiei impozabile și implicit și a mijloacelor de transport de pe raza UATC Băcani.

Inventarierea materiei impozabile a fost urmărită și de Direcția de audit public intern. Prin Raportul de audit public intern nr.85/28.05.2020 a fost formulată o recomandare în acest sens, implementarea ei fiind raportată prin Fișa de urmărire a implementării recomandărilor întocmită la data de 31.03.2021.

Având în vedere constatările prezentate mai sus și acțiunile întreprinse de entitatea auditată, echipa de audit concluzionează că s-au creat premise care să conducă la ducerea la îndeplinire a acestei măsuri.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în **anexele nr.2 și nr.3** la prezentul raport de follow-up.

Valoare venituri suplimentare stabilită la audit = 1.434 lei;
Valoare venituri suplimentare calculată de entitate = 1.434 lei;
Valoare venituri suplimentare încasate = 1.434 lei;
Valoare venituri suplimentare de încasat = 0 lei;
Grad de îndeplinire măsură: 100%.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Obținerea unei asigurări rezonabile în legătură cu sumele cuvenite bugetului local reprezentând taxă pe mijloacele de transport.

3. Abaterea constatată:

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările la nivelul anului 2019 au fost de 603.104,27 lei reprezentând un procent de 35,66% din valoarea drepturilor constatate de încasat din anii precedenți și din anul curent în cuantum de 1.691.384,27 lei. Cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2019 era de 1.087.330 lei, iar la data de 31.12.2019 a crescut la 1.088.280 lei, din care o pondere importantă o dețineau impozitele și taxele pe terenul intravilan - 735.271 lei (reprezentând 28,92% din total creanțe) și amenzile în sumă de 525.777 lei (reprezentând 48,31% din total creanțe).

Situația prezentată arată că la nivelul anului 2019, aparatul de specialitate din cadrul UATC Băcani nu a aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local. Menționăm că din analiza fișei posturilor, a rezultat că la nivelul UATC Băcani doi salariați au avut atribuții privind executarea silită.

Conform documentelor și situațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, reiese că în anul 2019 măsurile de executare silită s-au rezumat doar la transmiterea unui număr de 849 de somații și titluri executorii, înființarea unui număr de 160 popriri pentru debite în cuantum de 241.256 lei și au început demersurile pentru transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității pentru un număr de 6 persoane fizice.

Urmare măsurilor de executare silită (popriri) entitatea auditată a atras la bugetul local sume în cuantum de 32.591 lei. Rezultă că urmare măsurilor de executare silită, în anul 2019, entitatea auditată a atras un procent de 2,99% din rămășița în valoare de 1.088.280 lei.

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

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;
- nu sunt deschise dosare de executare silită pentru fiecare contribuabil care înregistrează debite restante la bugetul local;
- nu a fost prezentată o analiză a amenzilor în sumă de 527.777 lei, aflate în sold la data de 31.12.2019.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Băcani, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 (pct. 10, măsura j), așa cum este consemnat în ultimul Raport de follow-up înregistrat cu nr. 1546/5158/18.09.2020. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

suficient pentru remedierea acesteia, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Situația descrisă s-a perpetuat și în anul 2020, dovadă fiind adresa nr. 3720/15.07.2020 emisă de UATC Băcani urmare solicitării formulate de echipa de audit în data de 14.07.2020. Prin această adresă, entitatea auditată confirmă faptul că în anul 2020 nu s-au luat nici un fel de măsuri de executare silită. Facem precizarea că de la data de 09.04.2020 urmare emiterii OUG nr.48/09.04.2020 *privind unele măsuri financiar-fiscale* și OUG nr.99/25.06.2020 *privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, s-a suspendat sau nu poate începe executarea silită pentru creanțele bugetare până la data de 25 octombrie 2020.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt: neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne. Precizăm că la nivelul entității auditate este formalizată procedura operațională de lucru PO-04 Stabilirea, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor, a penalităților de întârziere, precum și a amenzilor - persoane fizice și juridice însă aceasta nu au fost pusă în aplicare.

Actele normative încălcate: art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin.(5) și (6), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238, art. 242 și art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin.(1) lit. b), art. 23 alin (2) lit. b) și art. 81 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure 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 încasarea a acestora și păgubirea bugetului local.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

În perioada 2020-2021 entitatea auditată a procedat la inițierea de măsuri de executare silită pentru un număr de 4 roluri (2020 – 3 roluri și 2021 – 1 (un) rol), rezumându-se la a emite 4 somații și titluri executorii pentru debite în valoare de 6.944 lei.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Se constată că în continuare entitatea nu a procedat la luarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală:

- nu în toate cazurile s-au făcut demersuri pentru identificarea de surse de venituri (conturi deschise la bănci, venituri din salarii/chirii/alte surse) pentru debitorii persoane fizice și juridice;
- nu s-a procedat la înființarea de popriri pe orice sume urmăribile, reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.
- în perioada 2020-2021 entitatea nu a instituit nici un sechestrul asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate ale debitorilor rău platnici;
- nu se aplică în totalitate prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege;
- nu s-a făcut nicio documentație și nicio analiză cu privire la amenzile aflate în sold în vederea evitării prescrierii dreptului de încasarea a acestora și păgubirea bugetului local;
- nu s-a făcut nicio documentație și nicio analiză cu privire la debitele care pot fi scăzute din evidența fiscală cu aplicarea prevederilor legale (quantum total este mai mic de 40 lei per contribuabil, amenzi pentru persoane decedate, etc.).

Pentru încasarea amenzii aplicate în timpul misiunii de audit în cuantum de 3.000 de lei entitatea auditată a prezentat următoarele documente:

- Dispoziția nr.296/14.10.2020,
- Angajament de plată dat de Stoica Vasile,
- extrase de cont privind reținerea pe statul de plată și virarea pe conturile corespondente a sumei de 3.000 de lei.

Documentele care susțin măsurile întreprinse sunt prezentate în **anexa nr.4**.

În contextul celor prezentate mai sus se poate concluziona că *măsura nu a fost îndeplinită*.

Se constată că prin neimplementarea măsurii dispuse prin Decizia nr.25/2020 care avea ca obiectiv general *continuarea în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu, în vederea încasării veniturilor datorate bugetului*, de către ordonatorul principal de credite prin aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la „*înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată*”.

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, este în sarcina entității „*ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare*”.



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea măsurii dispuse prin Decizia nr.9/05.04.2019, s-au solicitat explicații suplimentare fostului primar Stoica Vasile și contabilului Coroi Mirela Liliana care în răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.13 și nr.14**, arată că :

- Stoica Vasile afirmă că: *"Având în vedere programul încărcat, proiectele multiple și lipsa personalului, nu s-a rezolvat această măsură, iar pentru rezolvarea sa, funcționarul public care a preluat aceste sarcini de serviciu a început demersurile necesare conform procedurii. Va continua întocmirea dosarelor personale și va începe înființarea de popriri. Se vor analiza toate dosarele și se vor lua măsuri în așa fel ca niciun debit să nu se prescrie."*;

- Coroi Mirela Liliana afirmă că – *"Datorită programului încărcat și lipsa personalului, nu s-a rezolvat această măsură. În vederea realizării, persoana care a preluat aceste sarcini a început demersurile necesare conform procedurii. Continuă întocmirea dosarelor personale și începe înființarea de popriri și sechestre, se analizează ca niciun debit să nu se prescrie, pentru a colecta veniturile la bugetul local."*

Explicațiile date nu constituie justificări, ci doar recunoașteri ale celor consemnate de auditorii publici externi, precum și asumarea unor obiective viitoare de aducere la îndeplinire a măsurii dispuse.

Mai mult, potrivit datelor din Raportul de audit public intern nr. 838/5222/01.11.2021 întocmit de Direcția de audit public intern din cadrul Filialei județene Vaslui a Asociației Comunelor din România urmare misiunii realizate pentru anul 2020 care a avut ca obiectiv general *"Evaluarea derulării activității financiar contabile, administrarea impozitelor și taxelor și registrul agricol din cadrul comunei Băcani, județul Vaslui"*, a fost evaluată și activitatea de executare silită. Prin raportul de audit menționat anterior a fost formulată o recomandare care a vizat *Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale*. Conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor emisă la data de 31.03.2021 reiese că toate recomandările formulate au fost implementate, implicit recomandarea de la obiectivul nr.7 – *Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale*. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită și menținerea în continuare a riscurilor de prescriere a dreptului de încasarea a creanțelor datorate bugetului local evidențiază că recomandările au fost implementate formal de către UATC Băcani.

4. Abaterea constatată:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea unității administrativ teritoriale s-a constatat că la data de 31 decembrie 2019 nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Potrivit prevederilor art. 2[^]1 și 2[^]2 din Ordonanța Guvernului (OG) nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca o dată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, care aparțin domeniului public/privat al comunei, aspect ce nu s-a materializat.



CAMERA DE CONTURI VASLUI

Astfel, din analiza datelor și documentelor solicitate și puse la dispoziție de către entitatea auditată, respectiv balanțele contabile aferente anilor 2016, 2017, 2018 și 2019 s-a constatat că nu există rulaj aferent contului contabil 105 - *Rezerve din reevaluare*, ceea ce excede termenului de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu.

Sintetizat, abaterea constă în faptul că reevaluarea clădirilor și a terenurilor aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale nu s-a efectuat, așa cum este precizat în legislația în vigoare, în sensul reevaluării imobilizărilor corporale, cu determinarea valorii juste a acestora și reflectarea în situațiile financiare încheiate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului, respectiv lipsei unei proceduri operaționale care să reglementeze această operațiune.

Actele normative încălcate: art. 8 alin (2) din Legea nr.82/1991, republicată; art. 2¹ și art. 2² din OG nr. 81/2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 1, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe din patrimoniu, de natura construcțiilor și terenurilor, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia inclusiv elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să reglementeze operațiunea de reevaluare a activelor fixe din patrimoniul entității.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

La data prezentei verificări, entitatea a prezentat documente din care rezultă că a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a celor dispuse prin decizie, așa cum este prezentat în continuare:

- în vederea realizării operațiunii s-a emis Hotărârea de Consiliu Local nr.63/03.11.2020 privind aprobarea evaluării activelor aflate în patrimoniul de valori de inventar sub valoarea reală;
- conform *Situației* prezentate, au fost reevaluate bunurile de natura terenurilor și construcțiilor din domeniul public al comunei, diferența din reevaluare total stabilită fiind de 2.150.739,84 lei;

- cu notele contabile 1640-1945/04.11.2020, diferențele din reevaluare au fost înregistrate în evidența contabilă;

- a fost elaborată procedura operațională PO-C-21 privind reevaluarea patrimoniului, însoțită prin semnare de contabila entității în data de 20.08.2020.

Toate documentele care probează cele prezentate anterior se regăsesc în *anexa nr.5* la prezentul raport de follow-up. În contextul celor consemnate în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, considerăm că *măsura a fost îndeplinită*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Obținerea de către managementul entității, a unei asigurări cu privire la valoarea justă a elementelor patrimoniale deținute de UATC Băcani.

5. Abaterea constatată:

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că inventarierea patrimoniului pentru anul 2019 s-a realizat în baza Dispoziției nr.340/14.10.2019, privind inventarierea anuală a patrimoniului comunei Băcani. La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul-verbal de inventariere înregistrat sub nr. 7352/31.12.2019, care a fost aprobat de ordonatorul de credite.

Din verificarea dosarului de inventariere pus la dispoziție electronic de entitatea auditată, a rezultat că operațiunea privind inventarierea patrimoniului Comunei Băcani a avut un caracter formal, constatându-se următoarele neconformități:

- nu a fost realizată instruirea comisiei de inventariere și nici nu a fost încheiat procesul-verbal de instruire a membrilor comisiei de inventariere de către contabilul entității;
- nu au fost utilizate liste de inventariere prevăzute în OMFP nr.2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile, la dosarul operațiunii de inventariere fiind atașate liste de inventar din aplicația contabilă, semnate de gestionar și membrii comisiei de inventariere;
- nu s-a realizat constatarea faptică și compararea cu datele scriptice din evidențele tehnic-operative;
- nu au fost înscrise în liste de inventariere distinct activele fixe aflate în patrimoniul UATC Băcani, separat pe categorii și locuri de folosință, acestea fiind inventariate pe liste comune, fără nicio mențiune privind starea acestora, contrar prevederilor legale;
- la dosarul operațiunii de inventariere nu există declarația scrisă a gestionarului dată la începutul și finalul inventarierii gestiunii;
- nu a fost inventariat fondul de carte deși inclusiv în anul 2019 au fost achiziționate cărți la biblioteca comunală;
- nu s-a procedat la inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea existenței acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „*Extrasului de cont*” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;
- nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte bunurile din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale Comuna Băcani care au fost concesionate/închiriate;
- nu au fost solicitate în vederea verificării liste de inventariere distincte, întocmite de ordonatorul terțiar de credite, cuprinzând activele fixe din patrimoniul public al comunei predate acestuia în administrare;
- nu au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

locului, cu menționarea: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii (stadiul fizic realizat conform restului de executat, cu stadiul lucrărilor decontate și înregistrate în evidența contabilă).

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în neaplicarea în totalitate a prevederilor legale care reglementează domeniul și a procedurii operaționale PO-07 privind efectuarea inventarierii și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.1 și pct. 1.3.3.3 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; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct.13, pct.14, pct. 18, pct. 19, pct. 28 alin (1), pct. 29, pct.33, pct. 34, alin(1), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42, pct. 43, pct. 45 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009 cu modificările și completările ulterioare; art. 23, alin. (2) lit. d), e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 63, alin. (5), lit. d) și art. 122 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- *organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului (inclusiv a fondului de carte, a creanțelor și datoriilor) cu respectarea prevederilor legale în vigoare și remedierea abaterilor constatate cu privire la: instruirea comisiei de inventariere, utilizarea listelor de inventariere prevăzute în OMFP nr.2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile, constatarea faptică în teren pe categorii, locuri de folosință și compararea cu datele din evidența scriptică, existența declarațiilor gestionarilor, inventarierea pe liste separate a activelor din domeniul public respectiv a bunurilor date în administrare, etc.;*

- *inventarierea obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție, finalizarea fișei fiecărui obiectiv pentru lucrările de investiții aflate în derulare la nivel de entitate, evidența sintetică și analitică completă/corectă a acestora respectiv cunoașterea restului de executat, actualizarea acestuia și a devizului general, pentru fiecare din investițiile în continuare cu stabilirea eventualelor prejudicii urmare acestui demers și recuperarea acestora conform legislației în vigoare.*

- *valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatului acesteia (plusuri/minusuri de inventar) în evidența contabilă și în Registrul Inventar, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

La data prezentei verificări, entitatea a prezentat documente din care rezultă că a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a celor dispuse prin decizie, așa cum este prezentat în continuare:



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

- în baza Raportului nr.5746/15.10.2020 întocmit de doamna Coroi Mirela, primarul comunei a emis Dispoziția nr.304 din 19.10.2020 privind inventarierea anuală a patrimoniului comunei Băcani, operațiunea desfășurându-se în perioada 01.11.2020-30.12.2020;

- în data de 09.11.2020 a fost întocmit Procesul verbal privind instruirea membrilor comisiei de inventariere numiți prin dispoziție;

- din analiza dosarului operațiunii de inventariere, cuprinzând listele de inventar întocmite/ declarațiile gestionarilor, s-au desprins următoarele aspecte:

- au fost inventariate pe liste de inventar distincte bunurile din domeniul public al comunei date în administrare, concesionate sau închiriate și au fost solicitate în vederea verificării liste de inventariere întocmite de ordonatorul terțiar de credite din subordine cuprinzând activele fixe aflate în administrarea acestuia;
- au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurile debitoare ale conturilor de creanțe și datorii evidențiate în contabilitate, potrivit punctajelor scrise;
- au fost inventariate disponibilitățile bănești, precum și alte valori aflate în casieria entității;
- listele de inventariere au fost semnate de către toți membrii comisiei, iar persoanele cu atribuții de gestionar au întocmit și semnat declarațiile de inventar (anterior și ulterior operațiunii propriu-zise);
- au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața locului, cu menționarea denumirii obiectivului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție (stadiul fizic realizat conform inspecției în teren cu stadiul lucrărilor decontate din evidența contabilă).

- la finalizarea operațiunii de inventariere a fost întocmit Procesul verbal al comisiei nr. 1 din 31.12.2020, aprobat de primarul comunei și care cuprinde toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare;

- rezultatele inventarierii au fost reflectate în Registrul inventar întocmit în luna decembrie 2020.

În concluzie, entitatea a procedat la efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului conform prevederilor legale, cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât s-a putut asigura valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii, inclusiv înregistrarea rezultatelor acesteia în evidențele tehnic-operativă și contabilă.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în *anexa nr.6* la prezentul raport de follow-up. În contextul celor prezentate mai sus se poate concluziona că *măsura a fost îndeplinită parțial.*

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Obținerea de către managementul entității, a unei asigurări cu privire la integralitatea elementelor patrimoniale deținute de UATC Băcani.

6. Abaterea constatată:

Urmare a auditării eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” s-a constatat că UATC Băcani a acordat în cadrul drepturilor salariale ale lunii ianuarie 2019, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, fără respectarea cadrului legal de acordare a indemnizației de hrană pentru anul 2018.

Astfel, drepturile sub forma indemnizației de hrană sunt prevăzute la art. 18 alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017, modificat de pct.5 din OUG 91/2017 pentru modificarea și completarea legii-cadru, potrivit căruia, începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, cu excepția personalului care, potrivit legii, beneficiază de drepturi de hrană în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare.

Interdicția acordării indemnizației de hrană în anul 2018 a fost cuprinsă la art. 9 alin.(1) din OUG nr. 90/2017, aprobată prin Legea nr. 80/2018, unde se precizează că instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, **nu acordă** personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii, indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de legea-cadru. Practic, prin această prevedere se interzice acordarea indemnizației de hrană prevăzută inițial, prin legea-cadru, a fi acordată începând cu luna decembrie 2018 personalului din instituțiile și autoritățile publice.

Având în vedere caracterul special al dispozițiilor OUG nr. 90/2017, aprobată prin Legea nr. 80/2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, față de reglementările generale stabilite în legea-cadru, interdicția acordării indemnizației de hrană a fost stabilită, în mod expres, de acest act normativ.

Acordarea indemnizației de hrană în anul 2019 a fost legiferată, potrivit art. 36 alin.(1) din OUG nr. 114/2018 unde s-a prevăzut, în mod expres, faptul că în perioada 2019-2020, personalul din cadrul instituțiilor și autorităților publice, beneficiază de indemnizația de hrană prevăzută la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au condus la acordarea în mod nelegal a unor drepturi salariale și indemnizații se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice.

Actele normative încălcate: art. 9 alin. (1) din O.U.G. nr. 90/ 07.12.2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, aprobată prin Legea nr. 80/2018; 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



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

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; art. 5 alin.(1), art. 10 alin. (1)-(5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 6.088 lei, din care:

- 3.136 lei reprezintă indemnizații de hrană acordate necuvenit pentru luna decembrie 2018;
- 2.357 lei reprezintă contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului de (contribuții și impozit angajat în sumă 2.236 lei și contribuții angajator în sumă de 121 lei);
- 595 lei majorări de întârziere pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit.

Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

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

- *extinderea verificărilor privind cheltuielile de personal acceptate la plată, respectiv indemnizații de hrană acordate nelegal în perioada de prescripție și recuperarea acestora, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective și regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative;*
- *înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calcul, inclusiv a recuperării prejudiciului.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit, ordonatorul principal de credite a emis în data de 14.10.2020 Dispozițiile de la nr.277 la nr.292;
- s-au extins verificările și a fost cuantificată suma de recuperat la data de 30.08.2020 la valoarea de 2.952 lei – salarii nete și 560 majorări de întârziere, respectiv contribuții angajat și angajator la suma de 2.146 lei. Reducerea prejudiciului este motivată de entitatea auditată prin faptul că urmare extinderii verificărilor s-a constatat că un salariat este trecut de două ori în anexa întocmită la audit cu personalul care a beneficiat de indemnizație de hrană în luna decembrie 2018;
- având în vedere că sumele au fost recuperate în luna decembrie 2020 s-au calculat majorări de întârziere până la stingerea debitelor în sumă de 144 lei;
- suma de 3.656 lei (2.952 lei debite și 704 lei majorări) s-a încasat de la debitori atât cu chitanță cât și prin reținere pe stat de plată și s-a fost virate cu ordine pe plată pe destinațiile legale;
- s-au extins verificările și pe perioadele anterioare, conform declarației contabilei Coroi Mirela-Liliana emisă în data de 10.01.2022, și nu au fost constatate alte sume;



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

- cu declarația rectificativă 112 – privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, întocmită pentru luna decembrie 2018 a fost regularizată suma de 2.146 lei reprezentând contribuții angajați și angajatori cu bugetul consolidat al statului.

Recapitulatie

- **valoarea prejudiciului stabilit la audit** = 6.088 lei, din care debite de recuperat în suma de 3.136 lei, majorări de întârziere în sumă de 595 lei și contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului în valoare de 2.357 lei;
 - **valoare prejudiciu stabilit de entitate** = 5.802 lei (2.952 lei debite, 704 lei majorări de întârziere și 2.146 lei regularizări contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului);
 - **valoare prejudiciu recuperat** = 5.802 lei;
 - **valoare prejudiciu de recuperat** = 0 lei;
- Grad de încasare** = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 7*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temeie legal reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit.

7. Abaterea constatată:

În urma trecerii prin testele de detaliu a tranzacțiilor reprezentând cheltuielile de personal selectate prin eșantionare, a rezultat că în anul 2019, în cazul a trei salariați implicați în implementarea unor proiecte cu finanțare nerambursabilă, drepturile salariale brute au depășit indemnizația stabilită prin lege pentru viceprimar. În lunile ianuarie și februarie 2019, cei trei salariați au încasat nelegal drepturi salariale nete în cuantum de 2.468 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, precum și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Actele normative încălcate: art.11 alin.(4) din Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, actualizată; art. 14 alin.(2), alin.(3), art. 23 alin.(1) și alin.(2) lit. c) 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



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

legale; art. 5 alin.(1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, citate la punctul 3.3. din prezentul proces verbal; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 4.596 lei, din care: 2.468 lei reprezintă salarii nete acordate nelegal în anul 2019; 1.847 lei reprezintă contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului de (contribuții și impozit angajat în sumă 1.752 lei și contribuții angajator în sumă de 95 lei); 469 lei majorări de întârziere pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit.

Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

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

- *extinderea verificărilor privind cheltuielile de personal acceptate la plată peste indemnizația stabilită pentru viceprimar și recuperarea acestora, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective și regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative;*
- *înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând sume încasate necuvenit peste indemnizația viceprimarului, ordonatorul principal de credite a emis în data de 14.10.2020 Dispozițiile de la nr.293 la nr.295, de la salariații în cauză fiind luate și angajamente de plată;
- având în vedere că sumele au fost recuperate în perioada decembrie 2020 – mai 2021 s-au calculat majorări de întârziere suplimentare, până la stingerea debitelor în sumă de 163 lei;
- suma de 3.100 lei (2.468 lei debite și 638 lei majorări) s-a încasat de la debitori prin reținere pe state de plată și s-a fost virate cu ordine pe plată pe destinațiile legale;
- s-au extins verificările și pe perioadele anterioare, conform declarației contabilei Coroi Mirela-Liliana din data de 10.01.2022, nu au fost constatate alte sume;
- cu declarația rectificativă 112 – privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, întocmită pentru luna ianuarie 2019 a fost regularizată suma de 1.847 lei reprezentând contribuții angajați și angajatori regularizate cu bugetul consolidat al statului.

Recapitulatie



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

- valoarea prejudiciului stabilit la audit = 4.784 lei, din care debite de recuperat în suma de 2.468 lei, majorări de întârziere în sumă de 469 lei și 1.847 lei reprezentând contribuții angajați și angajator cu bugetul consolidat al statului;
 - valoare prejudiciu stabilit de entitate = 4.953 lei (2.468 lei debite, 638 lei majorări de întârziere și 1.847 lei regularizări contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului);
 - valoare prejudiciu recuperat = 4.953 lei;
 - valoare prejudiciu de recuperat = 0 lei;
- Grad de încasare = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 8*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând sume încasate necuvenit peste indemnizația viceprimarului.

8. Abaterea constatată:

Auditarea actelor și documentelor suport al plăților efectuate la categoria *Bunuri și servicii*, puse la dispoziție de conducerea instituției (facturi, ordine de plată, registre de casă, extrase de cont), a relevat faptul că entitatea a procedat la efectuarea în anul 2019, de plăți neprevăzute de legislația în vigoare constând în servicii de publicitate, care exced obiectului de activitate al entității. Astfel, au fost decontate de UATC Băcani, facturi fiscale emise de diverși prestatori pentru servicii de mică/ mare publicitate ce constau în publicarea în reviste sau ziare locale a unor urări de sărbători (Crăciun și Anul Nou), mesaje pascale, sau servicii media pentru care entitatea nu a prezentat documente justificative. Efectuarea unor asemenea cheltuieli din bugetul local nu este permisă de legislația în vigoare, întrucât nu au legătură cu obiectul de activitate al unității administrative - teritoriale, acela de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă și nu sunt cheltuieli de publicitate care să se încadreze în categoria informațiilor de interes public, în sensul Legii nr. 544/2001 și Legii nr. 52/2003.

Abaterea produsă și consemnată mai sus s-a datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește decontarea cheltuielilor cu serviciile de publicitate, neurmării de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 alin.(1) și art.10 alin (1)-(5) din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art.3 și art. 5 alin (1) și (4) din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare; art.7 alin.(1) din Legea nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 2.163 lei din care 1.904 lei contravaloarea unor servicii de publicitate fără legătură cu obiectul de activitate al entității auditate și 259 lei majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 23.07.2020.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure, extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate fără temei legal privind serviciile de publicitate/fără documente justificative în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, precum și recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând de plăți neprevăzute de legislația în vigoare constând în servicii de publicitate, care exced obiectului de activitate al entității, ordonatorul principal de credite a emis în data de 14.10.2020 Dispoziția nr.296;

- având în vedere că sumele au fost recuperate în luna noiembrie 2020 s-au calculat majorări de întârziere suplimentare, până la stingerea debitelor în sumă de 38 lei;

- suma de 2.201 lei (1.904 lei debite și 297 lei majorări) s-a încasat cu chitanța seria 162327/2020 nr.3065 /13.11.2020 și s-a fost virate cu chitanța seria TS657 nr.10000251540/17.11.2020 pe destinațiile legale;

- s-au extins verificările și pe perioadele anterioare, conform declarației contabilei Coroi Mirela-Liliana dată în data de 10.01.2022, și nu au fost constatate alte sume.

Recapitulație

- **valoarea prejudiciului stabilit la audit** = 2.163 lei, din care debite de recuperat în suma de 1.904 lei, majorări de întârziere în sumă de 259 lei;



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

- **valoare prejudiciu stabilit de entitate** = 2.201 lei (1.904 lei debite, 638 lei majorări de întârziere și 1.847 lei regularizări contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului);
 - **valoare prejudiciu recuperat** = 2.201 lei;
 - **valoare prejudiciu de recuperat** = 0 lei;
- Grad de încasare** = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 9*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând servicii de publicitate, care exced obiectului de activitate al entității.

9. Abaterea constatată:

Din verificarea eșantionului selectat la categoria operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că pentru întreținerea sistemului de iluminat public de pe raza comunei, UATC Băcani a încheiat contractul de prestări servicii nr.147/08.05.2019 cu o valoare de 25.000 lei fără TVA. Atribuirea contractului de prestări servicii s-a efectuat urmare referatului întocmit de viceprimarul comunei nr.2437/07.05.2019, prin achiziție directă inițiată din catalogul electronic al aplicației SEAP, în aceeași dată conform procedurii DA22953346.

Urmare verificărilor efectuate asupra facturilor emise în anul 2019 pentru serviciile de mentenanță la iluminatul public stradal și a situațiilor de lucrări anexă, s-a constatat că furnizorul de servicii nu a respectat prețul manoperelor acestea fiind diferite la același tip de lucrare de la o factură la alta.

Facem precizarea că în conformitate cu prevederile pct.3.3. din Contractul nr.147/08.05.2019 prețul contractului putea fi ajustat în urma notificării beneficiarului de către prestator în termen de 30 de zile. În contractul încheiat nu este specificată nici o formulă de ajustare a prețului care să fie în conformitate cu legislația din domeniul achizițiilor publice. Aferent acestui contract entitatea auditată nu a putut prezenta documentația de atribuire a contractului de achiziție publică și nici notificări de actualizare a prețului contractului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost interpretarea eronată a prevederilor legale referitoare la actualizarea prețului contractelor de achiziție publică și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2), art. 11 din Legea contabilității nr.82/24.12.1991, actualizată și republicată; pct. 1, 2 și 3 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art.2, art.4 alin.(1) și (3), art.6 alin. (1) și (2) și art. 7 alin. (1) și (2) pct. a-c din Instrucțiunea nr. 2 din 21 decembrie 2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială; art.164 alin.(1), (2) și (3) din Hotărârea nr. 395 din 2 iunie 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; art.221 alin.(1) și art.222 alin. (1), (2) și (3) din LEGE nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 3.844 lei reprezentând contravaloarea manoperei actualizate eronat de 3.489 lei și 355 lei majorări de întârziere aferente, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 23.07.2020.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificării tuturor cheltuielilor destinate întreținerii iluminatului public (pentru toate situațiile de lucrări decontate) în perioada de prescripție în vederea stabilirii întinderii și cuantificarea prejudiciului privind decontarea nelegală a unor manopere care exced prevederilor contractuale și legale și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând manopere care exced prevederilor contractuale și legale, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.298 din data de 14.10.2020, iar prin adresa nr.5814/19.10.2020 s-a comunicat societății valoarea debitului constatat și a majorărilor de întârziere;

- cu adresa nr.147 din data de 12.01.2021, UATC Băcani a comunicat debitorului valoarea totală a sumelor de restituit reprezentând contravaloarea sumelor încasate nelegal reprezentând manopere care exced prevederilor contractuale și legale precum și valoarea majorărilor actualizate, valoarea debitului actualizat fiind de 4.075 lei;

- cu ordinul de plată nr.32/15.01.2021 suma de 4.075 lei a fost virată de debitor în contul UATC Băcani deschis la Trezoreria municipiului Bârlad;

- s-au extins verificările și pe perioadele anterioare, conform declarației contabilei Coroi Mirela-Liliana dată în data de 10.01.2022, și nu au fost constatate alte sume.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Recapitulație

- valoarea prejudiciului stabilit la audit = 3.844 lei, din care debite de recuperat în suma de 3.489 lei și majorări de întârziere în sumă de 355 lei;
 - valoare prejudiciu stabilit de entitate = 4.075 lei (3.489 lei debite și 586 lei majorări de întârziere);
 - valoare prejudiciu recuperat = 4.075 lei;
 - valoare prejudiciu de recuperat = 0 lei;
- Grad de încasare = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 10*.
Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: *Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând manopere care exced prevederilor contractuale și legale.*

10. Abaterea constatată:

Din verificarea eșantionului selectat la categoria operațiuni „Cheltuieli de capital” și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că UATC Băcani a încheiat contractul 1704/22.03.2019 pentru obiectivul de investiții „Demolare și reconstruire școală primară cu clase el I-IV în localitatea Bălțăteni, comuna Băcani, jud. Vaslui” cu o valoare de 1.443.415,49 lei fără TVA. În vederea punerii în aplicare a prevederilor OG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene. Contractul inițial a fost modificat prin actul adițional nr.1 înregistrat la entitatea auditată la nr.1827/29.03.2019 conform căruia valoarea manoperele a fost majorată cu suma de 182.289,75 fără TVA. Facem precizarea că până la încheierea actului adițional entitatea nu a efectuat lucrări la acest obiectiv de investiții și implicit nu a emis facturi. Conform acestui act adițional valoarea manoperei a fost recalculată potrivit detaliilor inserate în procesul verbal de constatare și anexele acestuia nr.540/3850/23.07.2020.

Din verificarea legalității modului de actualizare a valorii orare a manoperele aferente contractului, s-a constatat că contrar prevederilor Instrucțiunii nr.2 din 21 decembrie 2018 (actualizată) emisă de Agenția Națională a Achizițiilor Publice, entitatea auditată a acceptat actualizarea prețului manoperei peste valoarea salariului minim reglementat în domeniul construcțiilor valabil în anul 2019.

Având în vedere că salariul minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor în anul 2019 a fost de 3.000 lei ceea ce corespunde unui tarif orar de 17,928 lei la un program de lucru mediu de 167,333 ore pe lună, se constată că UATC Băcani a actualizat eronat valoarea



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

manoperele aferent contractului de lucrări nr. 1704/22.03.2019. Având în vedere prevederile legale menționate anterior, se constată că actualizarea se putea face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră, potrivit detaliilor inserate în procesul verbal de constatare și anexele acestuia nr.540/3850/23.07.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost interpretarea eronată a prevederilor legale referitoare la actualizarea prețului contractelor de achiziție publică și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2), art. 11 din Legea contabilității nr.82/24.12.1991, actualizată și republicată; pct. 1, 2 și 3 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin (1) și art.7 alin.(1) și alin. (2) pct. b din Instrucțiunea nr. 2 din 21 decembrie 2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială; art.71 alin.(1) din OUG nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 10.427 lei reprezentând contravaloarea manoperei actualizate eronat în baza actelor adiționale încheiate de 9.529 lei și 898 lei majorări de întârziere aferente, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 23.07.2020.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Măsura dispusă prin Decizia nr. 25 din 14.08.2020:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificării tuturor cheltuielilor de capital (pentru toate situațiile de lucrări decontate) în perioada de prescripție în vederea stabilirii întinderii și cuantificarea prejudiciului privind decontarea nelegală a unor manopere care exced prevederilor legale în vigoare și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 11.01-14.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând manopere care exced prevederilor legale, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.297 din data de 14.10.2020, iar prin adresa



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

nr.5815/19.10.2020 s-a comunicat societății valoarea debitului constatat și a majorărilor de întârziere;

- cu adresa nr.148 din data de 12.01.2021, UATC Băcani a revenit și a comunicat debitorului valoarea totală a sumelor de restituit reprezentând contravaloarea sumelor încasate nelegal reprezentând manopere care exced prevederilor legale precum și valoarea majorărilor actualizate, valoarea debitului actualizat fiind de 11.053 lei;

- cu ordinul de plată nr.34/13.01.2021 suma de 11.053 lei a fost virată de debitor în contul UATC Băcani deschis la Trezoreria municipiului Bârlad;

- s-au extins verificările și pe perioadele anterioare, conform declarației contabilei Coroi Mirela-Liliana dată în data de 10.01.2022, și nu au fost constatate alte sume.

Recapitulatie

- valoarea prejudiciului stabilit la audit = 10.427 lei, din care debite de recuperat în suma de 9.529 lei și majorări de întârziere în sumă de 898 lei;
 - valoare prejudiciu stabilit de entitate = 11.053 lei (9.529 lei debite și 1.524 lei majorări de întârziere);
 - valoare prejudiciu recuperat = 11.053 lei;
 - valoare prejudiciu de recuperat = 0 lei;
- Grad de încasare = 100%.**

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în *anexa nr. 11*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire.*

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: *Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând manopere care exced prevederilor legale.*

În ședința consiliului local din data de 05.11.2020 s-au prezentat Raportul de audit nr. 540/3850/14.08.2020 și Decizia nr.25/14.08.2020, iar conform art.2 din HCL nr.60/05.11.2020 se mandatează primarul comunei Băcani cu ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, *anexa nr. 12.*

*

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 05.04.2019.

a) măsurile /recomandările care au fost duse la îndeplinire /implementate în totalitate:

- ☒ **Măsura nr.1:** *S-au luat măsuri care au condus la revizuirea clauzelor contractuale prevăzute prin acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern organizat.*
- ☒ **Măsura nr.4:** *S-a efectuat reevaluarea activelor fixe din patrimoniu, s-a procedat la înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia și*



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

s-a elaborat și implementat o procedură operațională care reglementează această operațiune.

- ✎ **Măsura nr.5:** S-a organizat și efectuat inventarierea anuală a patrimoniului UATC Băcani.
- ✎ **Măsura nr.6:** S-a procedat la recuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate reprezentând sumele decontate fără temei legal reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit.
- ✎ **Măsura nr.7:** S-a procedat la recuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate reprezentând drepturi salariale peste indemnizația stabilită pentru viceprimar.
- ✎ **Măsura nr.8:** S-a procedat la recuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate reprezentând cheltuieli de publicitate care nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public și nu sunt strict legate de activitatea entității.
- ✎ **Măsura nr.9:** S-a procedat la recuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate reprezentând sumele decontate fără temei legal reprezentând manopere care exced prevederilor contractuale și legale.
- ✎ **Măsura nr.10:** S-a procedat la recuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate reprezentând sume decontate fără temei legal reprezentând manopere care exced prevederilor legale.

a2) În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire o măsură dispusă prin decizie, care nu și-a atins în totalitate impactul scontat și care va fi analizată cu ocazia misiunilor viitoare, după cum urmează:

✎ **Măsura nr.2:** la nivelul UATC Băcani este asigurată organizarea și funcționarea auditului public intern în baza Acordului de cooperare, urmând ca entitatea să continue demersurile în vederea implementării în totalitate a măsurii dispuse.

b) măsurile / recomandările care au fost duse la îndeplinire/ implementate parțial:
- nu este cazul;

c) măsurile / recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/ implementate:

- ✎ **Măsura nr.3:** neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 264 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 281 din 14.01.2022 la entitatea verificată și la nr.63 din data de 11.01.2022 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității¹, iar un exemplar² se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

¹ exemplarul din raport care se lasă entității conține și anexele prezentate letric cu adresa nr.694/29.01.2021, în număr de 233 pagini;

² exemplarul din raport restituit echipei de control, conține un număr de 14 (patrusprezece) anexe scanate și arhivate în sistem electronic.



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Prin semnarea raportului se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.