

Minuta ședinței de încheiere din data de 27.10.2023

Am finalizat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Codăești, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 și de aceea, în prezenta minută vom consemna (detaliat) aspectele care au rezultat din derularea acestei misiuni:

**I. Vă aducem la cunoștință erorile/denaturările asupra situațiilor financiare anuale și problemele identificate în controlul intern, precum și recomandările propuse pentru remedierea deficiențelor constatate, astfel:**

Nr. crt.	Categorie de operațiuni	Tip aspect	Constatări	Valoare	Recomandări în proiect
1	Active necurente	Denaturare situații financiare anuale	<p><i>Neobținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 reflectă realitatea patrimonială ca urmare a realizării incomplete (contrar normelor legale în materie<sup>1</sup>) a inventarierii anuale. Subevaluarea activelor necurente prezentate în Bilanțul întocmit la data de 31.12.2022 cu valoarea de 390.082 lei</i></p> <p>La nivelul UATC Codăești inventarierea anuală a patrimoniului pentru anul 2022 s-a realizat în perioada 13.12.2022 - 10.01.2023, în baza Dispoziției 448/12.12.2022, iar la finalul operațiunilor s-a întocmit Procesul verbal al comisiei de inventariere nr. 117/09.01.2023. Prin neinventarierea corespunzătoare a patrimoniului, entitatea nu a procedat la clarificarea pe bază de inventar a obiectivelor de investiții</p>	390.082	<p><i>Efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului prin cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, investiții în curs, obiecte de inventar etc.), conform prevederilor legale și a procedurilor operaționale existente la nivelul entității și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a</i></p>

<sup>1</sup> 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 funcțiunea conturilor 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustrile pentru depreciere", 212 "Construcții" și 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" din 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.

		<p>finalizate și recepționate și puse în funcțiune, care în mod eronat s-au menținut în cont 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, aspect ce a condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale centralizate la 31.12.2022.</p> <p>Astfel, prin eșantioanele verificate s-a constatat menținerea în contul 231 a unui obiectiv de investiții pentru care s-a întocmit proces verbal de recepție la data de 31.12.2022 cu o valoare contabilă totală de 320.082 lei, respectiv „Construire teren fotbal, sat Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui” în valoare de 390.082 lei, inclusiv TVA (proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.10209/16.11.2022). Deși a fost finalizat și recepționat, obiectivul a fost menținut eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”<sup>3</sup>, fiind afectată prezentarea situațiilor financiare și acuratețea conturilor 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, 212 „Construcții” și 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.</p> <p>În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a luat măsuri de remediere a abaterii constatate, astfel cu NC nr.1978/13.09.2023 a înregistrat corect în contabilitate obiectivul de investiții „Construire teren fotbal, sat Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui”.</p> <p>➤ 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 nu cuprind valoarea restului de executat, ci doar cheltuielile efectuate, fără reconcilierea sumelor reprezentând lucrări realizate (plăți) cu situația reală a acestora, pe bază de inventar;</p> <p>➤ nu a fost actualizat inventarul bunurilor din domeniul public al UATC Codăești și nu a fost supus spre aprobarea Consiliului Local, conform prevederilor legale<sup>3</sup>;</p>	<p>rezultatelor operațiunii (plusuri/minusuri de inventar) și reflectarea în situațiile financiare încheiate.</p> <p>-Inventarierea separată a bunurilor aparținând domeniului public al UATC Codăești, cu respectarea legislației în domeniu.</p>
--	--	---	--

<sup>3</sup> art. 289 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392 din 14 mai 2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

		<p>➤ realizarea formală a acțiunii de inventariere se justifică și prin înregistrarea în contabilitate a activului fix "Grădinița cu program normal nr.2 Codăești", la valoarea de 6.000.000 lei (potrivit NC 3518/22.12.2022, entitatea a majorat valoarea mijlocului fix cu număr de inventar 100256), așa cum se regăsește în evidențele tehnic-operative, deși, potrivit contractului de vânzare cumpărare înregistrat la entitate cu nr.732/01.04.2008, imobilul cu numărul cadastral provizoriu 407/2 a avut prețul de vânzare 60.000 lei;</p> <p>➤ nu au fost prezentate documente din care să rezulte că au fost supuse verificării creanțele de încasat și obligațiile față de terți și acestea nu au fost confirmate pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii.</p> <p>➤ creanțele au fost inventariate formal, fiind constatate pagube aduse bugetului local prin neurmărirea în interiorul termenului de prescripție a veniturilor din impozite și taxe locale, contrar prevederilor pct.39 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, abateri detaliate la punctul 4 din prezenta minută de închidere;</p> <p>Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului are caracter de <b>continuitate</b> în activitatea entității, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2019 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsura I.1.g prin Decizia nr. 11/15.06.2020:</p> <p>"- organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu respectarea prevederilor legale în vigoare;</p> <p>- 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 urmând acestui demers și recuperarea acestora conform legislației în vigoare, inclusiv a obiectivelor de investiții cuprinse în eșantionul de active nefinanciare (construire și dotare grădiniță cu 3 săli de grupă în satul Codăești, com. Codăești, reabilitarea și modernizarea campusului școlar al liceului Ștefan cel mare Codăești, reabilitare, modernizare și dotarea obiectivului cămin cultural sat Codăești, modernizare prin asfaltare străzi și drumuri sătești în com. Codăești, modernizare drumuri de interes local în satul</p>		
--	--	--	--	--

		<p><i>Pribești, amenajare grupuri sanitare la liceul Stefan cel Mare corp D Codăești, grădinițele cu program normal nr.2 Codăești, sat Pribești, Rediu Galian, școala primară din satele Rediu Galian, Ghergheleu și școala gimnazială sat Pribești):</i></p> <p><i>-valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatului acestuia (plusuri/minusuri de inventar) în evidența contabilă, respectiv a situațiilor financiare încheiate la 30.09.2020, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare."</i></p> <p>Măsura a fost monitorizată de entitate doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, fiind întocmit raportul de follow up nr.7640/ 30.01.2023, potrivit căruia a fost verificată operațiunea privind inventarierea patrimoniului aferentă anului 2021 (pentru care s-a întocmit procesul verbal al comisiei nr.1573/ 25.02.2022, aprobat de ordonatorul de credite), măsura a fost implementată integral. Ulterior, personalul de specialitate și conducerea nu au mai continuat măsurile de conformare la prevederile legale.</p> <p>De asemenea, cu privire la inventarierea patrimoniului, în anul 2022 au fost efectuate controale de către Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare fiscală). Obiectivul inspecției a fost „verificarea, conform competențelor și prevederilor legale, pentru perioada 2019 - la zi a abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la UAT Comuna Codăești, județul Vaslui, CIF 3337613, comunicate de către Camera de Conturi Vaslui prin adresa nr.500/15.06.2020, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.11752/19.06.2020, la Direcția Regională a Finanțelor Publice Iași – Inspecție Fiscală la nr.ISR_AIF 1933 din data de 22.06.2020”. Urmare a controlului efectuat de Ministerul Finanțelor, pentru care s-a aplicat sancțiune (potrivit procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.0201731/ 22.09.2022), a fost întocmit raportul de inspecție nr.4140/13.10.2022, potrivit căruia au fost dispuse următoarele măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Măsura nr.1</b> - Dispozițiile de inventariere vor fi completate cu toate elementele obligatorii prevăzute de OMFP nr.2861 din 2009, inclusiv metoda de inventariere - Termen de 90 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii;</li> <li>• <b>Măsura nr.2</b> - Inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Codăești, județul Vaslui se va întocmi și modifica, după caz, de comisii special constituite, cu respectarea</li> </ul>		
--	--	---	--	--

		<p>prevederilor OUG nr.57/2019 și HG 392/2020 – Termen de 90 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Măsura nr.3</b> - Operațiunile de inventariere a bunurilor UATC Codăești, județul Vaslui se vor efectua cu respectarea întocmai a prevederilor din Legea nr.82/1991 republicată, OMFP nr.2861/2009, Anexa 1, pct.8. Rezultatele inventarierii vor fi stabilite prin compararea datelor constatate și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazine) și din contabilitate – Termen de 90 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii;</li> <li>• <b>Măsura nr.4</b> - Ținerea și completarea registrului inventar se va efectua cu respectarea întocmai a prevederilor Legii nr.82/1992 actualizată, art.20 și 21 coroborată cu prevederile OMFP nr.1917/2005, Anexă, Capitolul I, pct.1.4.3 – Termen de 90 de zile de la data comunicării dispoziției obligatorii;</li> <li>• <b>Măsura nr.5</b> - Analiza împreună cu organul deliberativ, Consiliul Local al comunei Codăești, a constatărilor și deficiențelor din prezentul act de control, cu stabilirea responsabilității persoanelor vinovate și luarea tuturor măsurilor legale ce se impun, inclusiv de recuperare a amenzii de la persoanele răspunzătoare – Termen de 30 de zile de la data luării la cunoștință;</li> <li>• <b>Măsura nr.6</b> - Comunicarea îndeplinirii măsurilor dispuse, inclusiv de recuperare a amenzilor contravenționale către organul de inspecție economico - financiară – Termen de 30 de zile de la data expirării termenului de ducere la îndeplinire a acestora</li> </ul> <p>Referitor la comunicarea îndeplinirii măsurilor dispuse, prin adresa nr.10325/22.11.2022, UATC Codăești a transmis Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare fiscală documentele privind îndeplinirea măsurilor nr.1 și nr.5 iar prin adresa nr.904/19.01.2023 documentele privind îndeplinirea măsurilor nr.2 (parțial realizată) și nr.3, nefiind oferite informații privind măsura nr.4. În ceea ce privește măsura nr.2, cu referire la inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Codăești, entitatea precizează următoarele: "...Comisia specială de inventare a început procedura privind atestarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Codăești, județul Vaslui, însușit prin Hotărârea Consiliului local Codăești nr. 7/2001, cu modificările și completările ulterioare și atestă în anexa 20 la Hotărârea guvernului nr. 1361/2001, fiind în faza de analiză și completare a</p>		
--	--	--	--	--

			<p><i>proiectului de hotărâre, acesta nefiind finalizat întrucât procedura de obținere a cărților funciare este în curs de desfășurare, acestea fiind obligatorii în susținerea modificărilor aduse...Continuăm cu demersurile începute iar în funcție de posibilitățile financiare vom prevedea în bugetul pe anul 2023...</i> "</p> <p>În concluzie, la data prezentului audit, măsurile dispuse de Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare fiscală nu au fost îndeplinite în totalitate.</p> <p>Cauzele care au condus la producerea abaterii prezentate constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neaplicarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului;</li> <li>- neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnic-operativă privind activele fixe corporale în curs de execuție;</li> <li>- neacționarea de către entitate pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi a României și Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare fiscală;</li> <li>-nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne și neimplementarea în totalitate a procedurilor operaționale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii (PO-CTB-14) și privind completarea registrului inventar (PO-CTB-24).</li> </ul> <p>Consecințele abaterii sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia;</li> <li>- subevaluarea cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial, a rezultatului reportat și a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale cu suma de 390.082 lei.</li> <li>- managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei și asigurării că situațiile financiare consolidate la 31.12.2022 sunt corecte, complete și reflectă situația reală a patrimoniului/ drepturilor patrimoniale.</li> </ul>		
2	Active necurente	Denaturare situații financiare anuale	<p><b><i>Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATC Coddăști, cu nerespectarea reglementărilor legale<sup>4</sup>.</i></b></p> <p>În baza documentelor puse la dispoziție de conducerea entității, s-a constatat că la data de 31 decembrie 2022, nu s-a procedat la reevaluarea</p>	14.649.150	<i>Intrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se va mai formula recomandare în scrisoarea către management.</i>

<sup>4</sup> OMFP nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 și art. 7 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

			<p>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 la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Potrivit prevederilor art. 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> din 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.</p> <p>Astfel, entitatea nu a procedat la reflectarea corectă a activelor fixe din patrimoniul UATC Codăești în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, deoarece ultima reevaluare, efectuată la data de 31.07.2020, nu s-a efectuat potrivit legii, în sensul că nu s-a determinat valoarea justă, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței. În acest sens, entitatea a prezentat echipei de audit <i>Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează la data de 31.07.2020</i>, efectuată de către contabilul entității<sup>5</sup>, listată din programul informatic, fără a fi aprobată de ordonatorul de credite.</p> <p>Efectuarea reevaluării prin aplicarea coeficientului de inflație a condus la subevaluarea unor elemente. De exemplu, majoritatea străzilor înregistrate în domeniul public (exemplificăm nr. de inventar de la 14-126) au valori cuprinse între 30,54 - 1.026,04 lei. Valoarea a fost estimată de către entitate pe baza coeficientului de inflație aferent datei de 31.07.2020.</p> <p>În timpul misiunii de audit, prin Dispoziția nr.379/19.09.2023, primarul comunei Codăești a dispus constituirea comisiei de evaluare/reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din cadrul comunei Codăești, județul Vaslui.</p> <p>Comisia a întocmit procesul verbal al comisiei de reevaluare, înregistrat cu nr.10922/17.10.2023, potrivit căruia, luând ca reper pe de o parte „<i>Studiul de piață și a valorilor de circulație 2021</i>”, întocmit de evaluator autorizat și înregistrat la Camera Notarilor Publici Iași nr.39535/13.12.2021 și pe de altă parte Indicele Prețurilor de Consum (IPC) la data de 02.10.2023, generat de site-ul INSSSE – Baze de date</p>		
--	--	--	--	--	--

<sup>5</sup> articolul 11(1) din NORME METODOLOGICE din 25 noiembrie 2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice: *„Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie mixtă de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”*

		<p>statistice – TEMPO – Online serii de timp. Prin urmare, pentru un număr de 365 poziții, reprezentând pășune comună, drumuri vicinale, străzi secundare, străzi principale, poduri, clădiri, etc. s-au stabilit diferențe în plus din reevaluare, în valoare cumulată de 14.649.150,18 lei.</p> <p>În ceea ce privește riscul identificat în etapa de planificare cu privire la activul fix "Grădinița cu program normal nr.2 Codăești" (număr de inventar 100256, înregistrat eronat în contabilitate în anul 2022 la valoarea de 6.000.000 lei, potrivit NC 3518/ 22.12.2022), în cuprinsul procesului verbal al comisiei de reevaluare nr.10922/17.10.2023, întocmit în timpul misiunii de audit, la punctul V.33, entitatea precizează că: "...În anul 2022 s-a constatat că Grădinița cu program normal nr.2 Codăești nu era înregistrată în contabilitate conform contractului de vânzare-cumpărare cu valoarea de 60.000 lei, dintr-o eroare umană a fost înregistrat la 6.000.000 lei, aceasta a fost adăugată la suma de 38.300 lei, care reprezenta contravaloarea construirii wc-ului din incinta acestei clădiri, așa s-a ajuns la valoarea de 6.038.300 lei. Pentru a ajunge la valoarea corectă a acestui mijloc fix, conform contractului de vânzare-cumpărare de 60.000 lei plus construirea wc-ului în incinta acestuia de 38.300 lei, se ajunge la valoarea corectă a mijlocului fix de 98.300 lei, la această valoare se aplică formula de calcul pentru reevaluarea acestuia", rezultând o valoare de 130.493,25 lei.</p> <p>Potrivit HCL nr.42/18.10.2023 Consiliul local al comunei Codăești a aprobat valorile reevaluate ale mijloacelor fixe aflate în patrimoniul UATC Codăești, <b>anexa 1 la prezenta minută de închidere</b>.</p> <p>Nerespectarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului are <b>caracter de continuitate</b> în activitatea entității, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2019 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsura LI.h prin Decizia nr. 11/ 15.06.2020, respectiv: "Luarea tuturor 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"</p> <p>Măsura a fost monitorizată de entitate doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, pentru care a fost întocmit raportul de follow up nr.7640/ 30.01.2023, în care s-a consemnat că măsura a fost îndeplinită în totalitate.</p>		
--	--	--	--	--

			<p>Cauza care a condus la producerea abaterii a fost neaplicarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului și nefuncționarea formelor de control intern.</p> <p>Consecința abaterii a fost subevaluarea soldului activelor necurente raportate în bilanț la 31.12.2022 cu suma de 14.649.150 lei.</p>		
3	Active curente	Aspecte cheie ale auditului	<p><b>Neimplementarea în totalitate a măsurii nr. 1.1.e din Decizia nr. 11 din 15.06.2020 cu privire la:</b> organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin: dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de asigurare a acestuia; 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; întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare; întocmirea dosarelor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora.</p> <p><b>Activitatea de executare silită</b> 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.<sup>6</sup></p> <p>Din punct de vedere organizatoric, la data întocmirii raportului de follow up nr.7640/ 30.01.2023, entitatea nu a prezentat documente care să ateste implementarea capătului de măsură dispusă, motiv pentru care s-a consemnat că <i>nu s-a procedat la dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe</i>. Ulterior, în faza de planificare a prezentei misiuni de audit, au fost înaintate echipei 2 fișe de post pentru activitatea de executare silită (întocmite în data de</p>		<p><i>Creșterea gradului de implicare a managementului/aparatului de specialitate, în conformarea la prevederile legale ce privesc stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale bugetului local, prin:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-<i>dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe;</i></li> <li>-<i>aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice;</i></li> <li>- <i>creșterea gradului de încasare a veniturilor;</i></li> <li>- <i>executarea silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;</i></li> <li>- <i>întocmirea dosarelor de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;</i></li> </ul>

<sup>6</sup> art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin.(5) și (6), art. 230, art.20, alin (1), lit. b) și art.23 alin.(2) lit. b) 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. 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.

		<p>05.12.2022) din care rezultă că dimensionarea compartimentului s-a realizat doar formal, întreaga activitate fiind realizată în fapt de către un singur salariat.</p> <p>Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele abateri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>☞ din analiza informațiilor din <i>Situația B108 Incasări executare silită</i> prezentată de entitate rezultă că în anul 2022 au fost emise un număr de 1361 somații de plată însoțite de titluri executorii pentru debite în sumă de 1.546.790 lei, urmare acestei acțiuni a fost încasată suma de 316.181 lei (20,44 % din total debite pentru care au fost emise somații);</li> <li>☞ conform informațiilor din <i>Situația măsurilor de executare silită la impozite și taxe</i>, prezentată de entitate, rezultă că în anul 2022 au fost înființate 103 poprii pentru debite în valoare de 320.760 lei, fiind încasată suma de 28.512 lei (8,78% din total debite pentru care au fost înființate poprii);</li> <li>☞ s-au prezentat documente din care reiese că în anul 2022 au fost întocmite 18 dosare de transformare a amenzilor în muncă în folosul comunității, pentru debite în valoare totală de 38.170 lei, reprezentând 1.841 ore, din care s-au efectuat 1.526 ore, pentru amenzi în sumă totală de 11.201 lei;</li> <li>☞ nu au fost întocmite dosare privind declararea stării de insolvență a debitorilor cu aplicarea tratamentului fiscal/juridic, conform prevederilor legale;</li> <li>☞ 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;</li> <li>☞ 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.</li> <li>☞ în anul 2022 se menține riscul de păgubire a bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor restante pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită, abaterea care se regăsește la punctul 4 din prezenta minută de închidere;</li> <li>☞ la data de 31.12.2022, entitatea înregistra rămășițe reprezentând impozite și taxe locale în sumă de 1.881.198 lei (mai mici cu 5,65%</li> </ul>		
--	--	--	--	--

		<p>față de 1.993.823 lei, cât erau la data de 01.01.2022), din care amenzi în sumă de 402.280 lei (21,38%);</p> <p>• măsurile de executare silită realizate la nivelul anului 2022 sunt insuficiente și nu au condus la diminuarea substanțială a debitelor datorate bugetului local.</p> <p><b>În concluzie</b>, urmare a neimplicării Consiliului Local al comunei Codăești 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, aspect ce a condus la păgubirea bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului de încasare a unor debite în sumă de 14.592 lei pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită.</p> <p>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.16/ 23.10.2023, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 11142/23.10.2023. Amenda a fost încasată cu chitanța nr.5136/ 24.10.2023 de la ordonatorul principal de credite (depusă la Trezoreria Municipiului Vaslui cu chitanța serie TS656 nr.10000386016/ 25.10.2023) iar potrivit Codului administrativ, în calitate de conducător al entității, ordonatorul de credite are în responsabilitate analizarea cauzelor și responsabilităților în sarcina persoanelor care aveau răspunderi/atribuții de realizare a activității instituției cu aplicarea normelor legale, luarea măsurilor pentru înlăturarea neconformităților și conformarea la prevederile legale în vigoare<sup>7</sup>.</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neaplicarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la executarea silită a creanțelor datorate bugetului local;</li> <li>- neaplicarea în totalitate de către persoanele cu atribuții privind urmărirea încasării creanțelor fiscale la bugetul local a prevederilor procedurilor operaționale P.O.CIT.16 – P.O.CIT.29 privind aplicarea măsurilor de executare silită (<i>PO-ITL-13 Înlocuirea amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în</i></li> </ul>		
--	--	---	--	--

<sup>7</sup> art. 499-501 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

			<p><i>folosul comunității, PO-ITL-16 Emiterea somației și a titlurilor executorii; PO-ITL-22 Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare la licitație; PO – ITL – 23 Constatarea și declararea stării de insolvabilitate; PO-ITL-27 - Activitatea de executare silită a creanțelor fiscale.</i></p> <p>- neefectuarea unor analize cu privire la apariția cazurilor de insolvabilitate, a vechimii debitelor în baza documentelor justificative și a riscurilor de prescriere a dreptului de încasare a acestora;</p> <p>-funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.</p> <p>Consecința abaterii este neurmărirea și neîncasarea restanțelor din impozite și taxe locale, apariția riscului de prescriere a dreptului de încasare a creanțelor, dacă nu se acționează cu măsuri de executare silită, menținerea în evidență a unor debite cu grad incert de încasare.</p>		
4	Active curente	Aspecte cheie ale auditului	<p><i>Menținerea riscului de păgubire a bugetului local, ca urmare a prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor restante pentru care entitatea nu a procedat la luarea tuturor măsurilor de executare silită pentru debitorii de impozite și taxe. Păgubirea cu suma de 14.592 lei bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neîncasare creanțelor în interiorul termenului de prescripție.</i></p> <p><i>În fapt, s-a constatat neimplementarea în totalitate a măsurii nr. II.1 din Decizia nr. 11 din 15.06.2020 cu privire la extinderea verificărilor asupra tuturor veniturilor aflate în evidența fiscală și stabilirea cuantumului veniturilor pentru care s-a prescris termenul în care entitatea putea cere executarea silită, respectiv a pagubei create bugetului local, cu analizarea cauzelor care au generat neîncasarea acestora, astfel:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru cele stabilite de entitate ca fiind impuabile prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale, luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderilor și recuperării contravalorii acestora;</li> <li>- stabilirea veniturilor pentru care s-a prescris dreptul de încasare din alte cauze prevăzute în reglementările fiscale cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil conform prevederilor legale;</li> <li>- analizarea veniturilor de încasat pe fiecare debitor, cu identificarea măsurilor de executare silită aplicate și a plăților voluntar realizate, în vederea stabilirii veniturilor aflate în interiorul termenului de prescripție, analizarea acestora și stabilirea unui plan de măsuri în conformitate cu prevederile legale și atribuțiile fiscale ale UATC Codăești, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare.</li> </ul>	14.592	<p>-extinderea verificărilor asupra tuturor veniturilor aflate în evidența fiscală și stabilirea cuantumului veniturilor pentru care s-a prescris dreptul de încasare, respectiv cuantificarea pagubei create bugetului local și recuperarea integrală a pagubei, potrivit legislației în vigoare;</p> <p>- analizarea cauzelor care au condus la producerea acestei abateri, în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor responsabile pentru nerespectarea atribuțiilor de serviciu</p>

		<p>Precizăm că ultimul act întocmit de instituția noastră a fost Raportul de follow up nr. 7640/30.01.2023, măsura rămânând îndeplinită parțial*. În conținutul raportului de follow up, s-a precizat: "a fost emisă Dispoziția nr.131/17.02.2022 privind constituirea comisiei de cercetare administrativă din cadrul primăriei comunei Codăești. Urmare cercetării administrative efectuate, patru persoane din cadrul aparatului de specialitate al primarului au semnat Angajamente de plată pentru care își asumă recuperarea debitului rămas de recuperat de 6.306 lei".</p> <p>Astfel, în urma cercetării administrative efectuate, entitatea a procedat la recuperarea debitului în sumă de 6.396 lei, fiind prezentate în acest sens chitanțele nr. 4467-4469 din 30.08.2023 și nr.1133 din 09.02.2023.</p> <p>Tot în conținutul raportului de follow up, în urma verificărilor efectuate, "conform referatului nr.1452/27.01.2023, întocmit de consilierul cu atribuții de operator rol din cadrul compartimentului Impozite și taxe locale, urmare extinderii verificărilor asupra veniturilor aflate în evidența fiscală la data de 31.12.2022, pe lângă sumele constatate în timpul auditului s-au constatat și alte roluri cu debite prescrise, valoarea suplimentară a acestora fiind cuantificată la suma de 24.270 lei".</p> <p>În timpul prezentei misiuni de audit entitatea a prezentat un alt referat, înregistrat cu nr. 4093/15.03.2023, întocmit de operatorul rol, care menționează faptul că în mod eronat a fost transmisă echipei de audit Situația cu roluri debite prescrise la data de 31.12.2022, înregistrată sub nr.1493/28.01.2023 la UATC Codăești. Astfel, a fost prezentată o nouă „Situație actualizată la adresa nr.4090/15.03.2023 Extindere roluri cu debite prescrise la 31.12.2023", înregistrată de entitate sub nr. 9333/31.08.2023, care cuprinde un număr 30 de roluri, valoarea acestora fiind de 2.670 lei (față de 24.270 lei transmisă inițial) și încasată potrivit chitanțelor menționate în situația nr. 9333/31.08.2023, atașată situației prezentate.</p> <p>Precizăm că referatul prin care se aduc clarificări cu privire la suma de 24.270 lei nu este aprobat de ordonatorul principal de credite (referatul are doar o semnătură de văzut) iar din analiza documentelor anexate referatului nr.4093/15.03.2023 și a bazelor de date extrase din programul de impozite și taxe, așa cum au fost prezentate de entitate, au rezultat neconcordanțe, nefiind clarificată în totalitate situația debitelor prescrise.</p>		
--	--	---	--	--

\* art. 33 alin. (3) și art.43 lit. c din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.629/2022.

		<p>Astfel, din auditarea categoriei de operațiuni <i>Active curente</i>, echipa de audit a constatat că la nivelul UATC Codăești, neextinderea verificărilor asupra debitelor cu risc de prescriere, a condus, pentru rolurile selectate în eșantion, la păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din impozite și taxe locale în termenele legale de prescripție cu suma de 14.592 lei, <b>anexa nr.2 la prezenta minută de închidere.</b></p> <p>Astfel, nu s-au prezentat documente privind executarea silită a debitelor reprezentând teren extravilan/ teren intravilan/ impozit clădire/ alte impozite și taxe, în valoare totală de 14.452 lei (sold la 31.12.2022), aferente perioadei 2014-2020, înregistrate la 18 roluri, după cum urmează: rol 1520MOST (Busuioc Catrina - 2.274 lei), rol 1544MOST (Carp Ioana - 483 lei), rol 2684 (Năstase Ion - 4.194 lei), rol 3167 (Brunchi Constantin - 381 lei), rol 3179 (Costan Măriuca - 420 lei), rol 3201MOST (Moloman Natalia - 206 lei), rol 3210MOST (Nechita Gheorghe - 152 lei), rol 3233MOST (Săcăleanu Gheorghe - 1.146 lei), rol 3241MOST (Scutaru Elena - 619 lei), rol 3186MOST (Cohai Floarea - 1.969 lei), rol 3281MOST (Pirciu Neculai - 550 lei), rol 2827STR (Pirciu Mircea - 445 lei), rol 3283STR (Tănase Jenică - 207 lei), rol 3185MOST (Crețu Ileana - 446 lei), rol 4261 (Asofiei Grigore - 143 lei), rol 3599 (Suceveanu Aneta - 155 lei), rol 3845 (Dodu Vasile - 155 lei), rol 4313 (Cenușă Vasile - 507 lei), rol 35969 (Buga Tinca - 140 lei).</p> <p>De asemenea, potrivit eșantionului selectat s-au identificat situații în care rolurile erau dublate (exemplificăm cu rol 2936STR Săcăleanu Gheorghe, rol 3196MOST Iacob Elena, rol 4423 Cenușă Gheorghe).</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de persoanele responsabile și nerespectarea legislației privind urmărirea creanțelor bugetare.</p> <p><b>În concluzie</b>, urmare a neimplicării Consiliului Local al comunei Codăești și ordonatorului principal de credite/aparatului de specialitate pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de legiuitor în privința veniturilor bugetului local<sup>9</sup>, situația consemnată se menține de cel puțin 6 ani, aspect ce a condus la păgubirea bugetului local cu suma de <b>14.592 lei, anexa nr.2 la prezenta minută de închidere</b>, ca urmare a prescrierii</p>		
--	--	--	--	--

<sup>9</sup> art.20, alin.(1), lit. b) și art.23 alin.(2) lit. b) 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. 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

			dreptului de încasare a debitelor din impozit teren extravilan/ intravilan/ impozit clădiri/ alte taxe. Consecința abaterii sunt nereflexarea corectă a creanțelor prin situațiile financiare la 31.12.2022, precum și riscul de neîncasare prin prescriere, care devin pierderi patrimoniale la nivel de buget local.		
5	Impozite și taxe pe proprietate	Bună guvernanță	<p><b>Neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul de rol nominal unic din aplicația de impozite și taxe locale<sup>10</sup>.</b></p> <p>Echipele de audit a procedat la intersectarea bazelor de date, așa cum au fost puse la dispoziție de entitate (CNP-uri necompletate, număr rol inexistent în Registrul agricol sau cu numărul 0, respectiv a datelor extrase din Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic și urmare a verificării rezultatului intersecției, respectiv a concordanței informațiilor privind materia impozabilă din Registrele nominale unice și Registrul agricol întocmite pentru anul 2022, s-a constatat că nu în toate cazurile analizate există concordanța datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole, <b>anexa nr.3 la prezenta minută</b>, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ referitor la verificarea impozitului pe clădiri din localitatea Codăești s-au intersectat datele din Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic și a rezultat, în cazul a 47 de proprietari de clădiri din localitatea Codăești, diferențe de suprafețe între cele 2 evidențe, astfel: 218 mp suprafețe construcții, care nu se regăsesc evidențiate la compartimentul de impozite și taxe locale, figurând astfel ca neimpozitate în evidența fiscală. În urma verificării, entitatea a stabilit debite reprezentând impozit clădiri până la data finalizării prezentei misiuni de audit în valoare de 643 lei;</li> <li>➤ referitor la verificarea impozitului pe clădiri din localitatea Pribești s-au intersectat datele din Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic, au rezultat un număr de 165 tranzacții, care au fost transmise spre analizare și clarificare Compartimentului taxe și impozite/Compartimentului Registru agricol, fond funciar, cadastru, însă până la finalizarea prezentei misiuni de audit, persoanele responsabile nu au finalizat verificările.</li> </ul>	927	-extinderea verificărilor la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (impozite pe clădiri/teren/mijloace de transport), în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

<sup>10</sup> art. 2, alin. (1-5), art. 3 alin.2, art. 4, alin.(4), art. 6 și art. 7 din OMADR nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/20/2020 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024, art. 20, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 461 alin.(9), art. 466 alin.(6) și art. 471 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

		<p>In mod similar s-a procedat pentru verificarea impozitului pe teren intravilan din localitățile Codăești și Pribești. Din intersectarea bazelor de date, a rezultat un eșantion de 117 persoane fizice, proprietari de terenuri intravilane (34 de proprietari de terenuri intravilane Codăești și 83 de proprietari de terenuri intravilane Pribești ) și au rezultat neconcordanțe între datele dintre cele două evidențe, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ diferențe suprafețe de terenuri intravilane Codăești – 1.239 mp, care figurează în Registrul agricol și nu se regăsesc în Registrul de rol nominal unic, pentru care s-au stabilit debite în valoare de 61 lei;</li> <li>➤ diferențe suprafețe de terenuri intravilane Pribești – 1.739 mp, care figurează în Registrul agricol și nu se regăsesc în Registrul de rol nominal unic, pentru care s-au stabilit debite în valoare de 223 lei.</li> </ul> <p>Referitor la neconcordanțele între suprafețele constatate, entitatea nu a furnizat informații complete (acte de proprietate, declarații ale proprietarilor prin care să se aducă la cunoștința autorității executive a administrației publice locale datele care trebuie înscrise în Registrul agricol), motiv pentru care echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă privind realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (Registrul agricol/Registrul de rol nominal unic), astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ în registrul rol nominal unic, au fost identificate 969 de roluri (din totalul de 3800) pentru care nu s-a completat CNP/CUI. Codul numeric personal reprezintă element de identificare a contribuabilului, care trebuie înscris în mod obligatoriu, în orice act translativ al dreptului de proprietate, în registrul de rol nominal unic, în registrul agricol, în matricole, în declarațiile fiscale, în procesele-verbale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale, în certificatele fiscale, în chitanțele pentru creanțe ale bugetelor locale, în actele de control, precum și în orice alte documente prevăzute de lege;</li> <li>➤ în registrul agricol nu a fost completat numărul de rol nominal unic pentru 770 înregistrări (din totalul de 5421), iar în 1398 cazuri s-a constatat lipsa CNP-ului, astfel că este anevoioasă efectuarea punctajului între datele din registrul agricol și cele din evidența fiscală (după cum exemplificăm rolul nr. 92 – Pârâu C Elena, care are corespondent în registrul agricol rolul nr. 92 fără a fi completat CNP în cele două evidențe);</li> </ul>		
--	--	--	--	--

		<p>↳ așa cum reiese din cele prezentate mai sus, cele două matricole, respectiv Registrul rol nominal unic și Registrul Agricol nu asigură o evidență completă și corectă a suprafețelor de clădiri și terenuri intravilane din localitățile Codăești și Pribești, iar între cele două s-au constatat unele diferențe datorate neefectuării punctajului periodic.</p> <p>Urmare aplicării testelor de detalii la nivelul categoriei de operațiuni „Impozite și taxe pe proprietate”, prin utilizarea <i>metodei de eșantionare statistică Random s-a</i> constatat neimplementarea în activitatea entității a controalelor interne pe linia stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a veniturilor din impozite și taxe pe proprietate, astfel: pentru rolurile nr. 3663, 3455 și 4448 nu s-au prezentat documente care atestă proprietatea, pentru rolurile nr. 933, 3400, 2633, 3429, 242, 2014, 426 A, 512, 3663, 3455 și 4448 nu s-a prezentat declarația de impunere și nu a fost emisă decizia de impunere pentru impozitul pe terenuri și clădiri, iar pentru celelalte roluri auditate nu s-a probat comunicarea deciziei de impunere către contribuabili.</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neîndeplinirea în totalitate a atribuțiilor de serviciu de către salariații entității care au sarcina completării și ținerii la zi a Registrului agricol și a Registrului de rol nominal unic;</li> <li>- neaplicarea normelor legale și procedurilor operaționale PO ITL. 30 <i>Punctaje între Compartimentul Impozite și taxe și Registrul agricol</i>, Ediția I, Revizia 1 din 05.03.2021, PO.ITL.08 <i>Comunicarea deciziei de impunere privind creanțele datorate bugetelor locale în urma inspecției fiscale</i>, Ediția I, Revizia 1 din data de 05.03.2021 și PO.ITL.36 <i>Emiterea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii</i>, ediția I, Revizia 0 din data de 25.03.2021;</li> <li>- fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate și funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.</li> </ul> <p>Prin nerefectarea în evidențele fiscale și contabilitate a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local, situațiile financiare anuale întocmite de entitate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată cu privire la stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor datorate bugetului local.</p>		
--	--	--	--	--

6	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Control intern/Bună guvernantă	<p><b>Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin neîntocmirea de către entitatea auditată a programului de reparații și întreținere drumuri comunale<sup>11</sup></b></p> <p>Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-a constatat că, în anul 2022, la nivelul UATC Codăești nu a fost întocmit un program de reparații, prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare lucrărilor de reparații/întreținere a drumurilor comunale, reflectate în aneexurile, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Pe cale de consecință, și recepționarea lucrărilor/ serviciilor a îmbrăcat un caracter formal, prin procesele verbale întocmite nefiind furnizate informații complete care să probeze exactitatea și realitatea lucrărilor/ serviciilor efectuate, din punct de vedere a costurilor cu materiale/ utilaj/ servicii.</p> <p>Prin urmare, cheltuielile de natura reparațiilor curente la drumurile comunale constând în produse de balastieră (beton concasat cu granulația 0-80 mm, agregate balast), alte materiale și servicii asimilate acestora (servicii de întreținere a drumurilor, de decolmatăre a șanțurilor și rigolelor, de completare cu pământ, balast, de terasare, de dezapezire, combustibil pentru utilajele proprii, etc.) nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit. Precizăm că valoarea totală a plăților efectuate în anul 2022 pentru bunurile și serviciile menționate anterior a fost de 719.970 lei.</p> <p><b>Exemplificăm</b> în acest sens operațiunea de achiziție de balast concasat, aprobat și derulat de la capitolul 84.02 Transporturi -20.01.30 - Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare, fiind reflectate doar global valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără a avea la bază o fundamentare reală prin programul de reparații.</p> <p>Astfel, potrivit documentelor prezentate, s-a încheiat contractul nr.525/ 15.04.2022 iar în baza FF nr.34/ 29.04.2022 în anul 2022 au avut loc intrări în cantitate totală de 1540 mc beton concasat în valoare de 153.938,40 lei. Cantitatea a fost recepționată conform procesului verbal de recepție la produs nr.3900 din 03.05.2022, însă nu a fost prezentat nici un proces verbal privind punerea în operă a acesteia.</p>	<p>-Intocmirea programului de reparații curente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și monitorizarea derulării acestuia până la recepția lucrărilor/ serviciilor aferente în vederea asigurării unei bune gestiuni a fondurilor publice;</p> <p>- analiza și clarificarea de către entitate a modului în care s-a utilizat cantitatea de 1540 mc balast concasat.</p>
---	----------------------------------	--------------------------------	--	--

<sup>11</sup> prevederile 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 031-04 (revizuire C 270-1991).

		<p>În lipsa unei fundamentări a sectoarelor de drumuri la care se impunea realizarea de reparații curente, a naturii operațiilor de efectuat, respectiv a cheltuielilor de realizat pe categorii de cheltuieli, entitatea nu a aprobat niciun calendar al acestor intervenții, fapt ce subliniază încă o dată faptul că bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit fără o fundamentare corespunzătoare. Precizăm că pentru achiziția de beton concasat, entitatea a prezentat avize de însoțire a mărfii (nr.728 – 737/ 18.04.2022, nr.738-747/ 19.04.2022, nr.748-750 și nr.851-857/20.04.2022, nr.858-867/21.04.2022, nr.868-877/ 26.04.2022, nr.878-887/ 27.04.2022, nr.888-897/ 28.04.2022), însă nu a prezentat tichete de cântar, respectiv notă de recepție și bonuri de consum.</p> <p>Precizăm că pentru achizițiile de servicii de întreținere a drumurilor efectuate cu utilaje s-au întocmit rapoarte de schimb, în care au fost înscrise lucrările executate (de exemplu întins și nivelat spațiu verde, nivelat platformă, săpat taluz etc) fără a se individualiza însă sectoarele de drum la care s-au realizat lucrările de întreținere și reparații.</p> <p>La inspecția în teren efectuată de auditorii publici externi împreună cu reprezentanții entității, așa cum este consemnat în Nota de constatare în teren nr.10613/05.10.2023, au constatat faptul că sunt vizibile intervenții/ reparațiile efectuate la unele segmente de drum, așa cum au fost identificate la audit, însă entitatea nu a prezentat documente prin care să fie individualizate toate segmentele de drum pe care s-au făcut intervenții (nu există proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor pentru cei 1540 mc beton concasat, entitatea a prezentat doar un proces verbal de recepție a produsului).</p> <p><b>În concluzie</b>, conform celor prezentate anterior, s-a constatat la nivelul ordonatorului principal de credite că nu s-au respectat normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv a programului de reparații a drumurilor comunale iar auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la lucrările de întreținere și reparații a drumurilor din comuna Codăești efectuate în exercițiul bugetar 2022.</p> <p>Precizăm că, pentru întreținerea drumurilor, în baza contractului de execuție lucrări nr.3957/ 04.05.2022, entitatea s-a obligat să realizeze lucrări de pietruire cu beton concasat (3040 mc), utilizată pentru lucrările de pietruire drumuri pentru sat Rediu Galian – 1650 ml, sat Pribești – 1600 ml și sat Gherghelcu – 1500 ml. Lucrările de așternere beton concasat s-au realizat în baza situațiilor de lucrări atașate iar plata</p>		
--	--	--	--	--

			<p>FF nr.36/24.05.2022 în valoare de 289.408 lei cu furnizorul SC Son-Max SRL s-a efectuat în baza OP nr.28/07.11.2022. La finalizarea lucrărilor s-a întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.4476/23.05.2022.</p> <p>Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii prezentate mai sus sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma cheltuielilor cu reparația drumurilor comunale (lipsa unor măsurători, a devizului estimativ pe elemente de cost);</li> <li>- neimplementarea în activitatea entității a procedurilor PO.DP.08 <i>Lucrări de întreținere a drumurilor, Ediția 1, Revizia 1 din 05.03.2021</i>;</li> <li>- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.</li> </ul> <p>Consecința abaterii este neimplementarea părghiilor care să asigure o bună gestiune a fondurilor publice.</p>		
7	Bunuri și servicii	Denaturare situații financiare anuale / Bună guvernare	<p><b>Subevaluarea activelor necurente cu valoarea activelor fixe achiziționate de la titlul 20 "Bunuri și servicii" și înregistrate direct în conturile de cheltuieli ale perioadei, fiind astfel denaturat și rezultatul exercițiului financiar cu suma de 108.329 lei.</b></p> <p>Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "Bunuri și servicii", s-au constatat următoarele:</p> <p><b>1. Deși s-a procedat la o fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, unele achiziții au fost eronat efectuate de la acest titlu de cheltuieli și nu de la titlul active nefinanciare (cod indicator 71).</b></p> <p>Concret, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a identificat plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, efectuate de către ordonatorul principal de credite, fără ca acestea să fie înregistrate corespunzător în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, respectiv <b>cheltuieli aferente unor obiective de investiții derulate/ demarate de entitate, pentru care s-au efectuat plăți de la titlul Cheltuieli cu bunuri și servicii</b>, astfel:</p> <p>• reparații grup sanitar – Piața Codăești, cuprins în Lista de investiții pentru anul 2022, anexă la HCL nr.72/ 22.12.2022 privind aprobarea rectificării bugetului local nr.7 pentru anul 2022, la capitolul 87.02 <i>Alte acțiuni economice</i> cu suma de 81.000 lei. Procedura de achiziție publică a fost demarată în baza referatului nr.830/ 29.04.2022, inițiat de către viceprimar iar achiziția directă s-a efectuat în SEAP. Astfel, fost încheiat contractul de achiziție publică lucrări nr.3959/05.05.2022 în valoare totală de <b>80.244,28 lei</b> cu SC Oanrox Construct</p>	108.329	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de investiții/a celor asimilate investițiilor de realizat și cuprinderea în totalitate a acestora la categoria de cheltuieli de capital, cu respectarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare;</li> <li>- verificarea cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.</li> </ul>

		<p>SRL (inclusiv TVA) iar obiectul contractului a fost execuția lucrărilor la obiectivul <i>"Reparații grup sanitar Piața Codăești"</i>.</p> <p>Lucrările au fost recepționate în baza procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.4839 /08.06.2022 iar urmare a efectuării lucrării, a fost emisă FF nr.0000026/15.06.2022 în valoare totală de 80.244,28 lei, achitată cu: OP nr.37/ 20.12.2022 în valoare de 50.244,28 lei de la capitolul 87.02 <i>Alte acțiuni economice</i>, alineatul 71.01.30 – Alte active fixe; plată efectuată cu OP nr.117/ 17.06.2022 în valoare de 30.000 lei, eronat de la capitolul 51.02 <i>Autorități publice și acțiuni externe</i>, alineatul 20.01.30 – <i>Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare</i>.</p> <p>☞ ridicare topografică modernizare străzi în comuna Codăești, județul Vaslui, cuprins în Lista de investiții pentru anul 2022, anexă la HCL nr.72/ 22.12.2022 privind aprobarea rectificării bugetului local nr.7 pentru anul 2022, la capitolul 87.02 <i>Alte acțiuni economice</i> cu suma de 11.000 lei la obiectivul de investiții <i>Modernizare prin asfaltare străzi și drumuri în comuna Codăești, județul Vaslui</i>. Astfel, a fost încheiat contractul de prestări servicii nr.11/10.04.2022 cu Rotaru Gheorghe PFA iar la valoarea contractului se specifică 800 RON/ km. Potrivit procesului verbal de predare – primire nr.4277/18.05.2022 a fost predată entității documentația aferentă, respectiv <i>ridicare topografică modernizare străzi în comuna Codăești, județul Vaslui</i>. S-a emis FF nr.013/ 24.05.2022, înregistrată la UATC Codăești cu nr.5111/ 22.06.2022 în valoare de 9.720 lei, sumă care a fost achitată cu OP nr.21/ 21.09.2022. Plata s-a efectuat eronat de la capitolul 84 Transporturi, alineatul 20.01.30 20.01.30 – <i>Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare</i>.</p> <p>Menționăm că în baza documentației obținute, entitatea a încheiat contractul de finanțare pentru programul național de investiții „Anghel Saligny” nr.425/ 02.02.2023, înregistrat la UATC Codăești cu nr.2793/ 13.02.2023 având ca obiect alocarea unei finanțări din bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrație pentru realizarea obiectivului de investiții <i>Modernizare prin asfaltare străzi și drumuri sătești în comuna Codăești, județul Vaslui</i>.</p> <p>2. Nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând că achiziția au fost eronat fundamentată și au fost efectuate de la titlul bunuri și servicii și nu de la titlul active nefinanciare (cod indicator 71) pentru obiectivul:</p> <p>☞ lucrări de reparații curente la obiectivul <i>Alimentare cu apă în comuna Codăești, județul Vaslui</i>, pentru care s-a încheiat contractul de</p>		
--	--	---	--	--

			<p>execuție lucrări nr.1265/19.05.2022 cu SC Ungureanu Trans SRL, Factura nr.0004145 din 16.06.2022 în valoare totală de <b>68.609,43 lei</b> a fost decontată integral de la <i>capitolul 70 "Locuințe, servicii și dezvoltare publică" – articol 20.01.30 "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare"</i>, fiind achitată cu ordinele de plată nr.41/24.08.2022 în valoare de 26.000 lei și nr.50/26.10.2022 în valoare de 42.609,43 lei. Plata a fost înregistrată în cont de cheltuieli (cont 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”). Din analiza naturii lucrărilor cuprinse în situația de plată și fișele de activitate zilnică din perioada 18.05-31.05.2022, s-a observat că acestea sunt în fapt lucrări pentru sistemul de aducțiune apă (săpătură utilaj, săpătură manuală, montare țevi, umpluturi pământ, bandă avertizare, transport nisip, aducere la cotă câmine etc).</p> <p><b>În concluzie</b>, conform celor prezentate anterior, s-a constatat că la nivelul ordonatorului principal de credite nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv programului de investiții, anexă la buget, fapt ce a condus în unele cazuri, la înregistrarea necorespunzătoare a unor plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității, direct pe cheltuieli. Valoarea bunurilor și serviciilor de natura activelor fixe achiziționate de la titlul "<i>Bunuri și servicii</i>", așa cum sunt prezentate în eșantionul selectat sunt în valoare de 108.329 lei.</p> <p>Cauzele care au determinat abaterea constatată au fost determinate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a bunurilor și serviciilor prin neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare;</li> <li>- neimplementarea în activitatea entității a procedurii PO.CTB.09 <i>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor</i>, Ediția 1, <i>Revizia I din 05.03.2021</i>;</li> <li>- nefuncționarea corespunzătoare a formelor de control intern.</li> </ul> <p>Consecința abaterii este denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2022 cu suma de 108.329 lei.</p>		
8	Bunuri și servicii, Active nefinanciare,	Control intern/Bună guvernare	<p><b>Neimplementarea în activitatea ordonatorului principal de credite a prevederilor OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice</b></p> <p>- potrivit Dispoziției nr.171/26.03.2020 s-a aprobat procedura și au fost desemnate persoanele responsabile privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor. În anul 2022 și la data prezentei verificări</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- actualizarea dispoziției privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor prin care să fie desemnate persoanele responsabile care efectuează aceste operațiuni;</li> <li>- aplicarea prevederilor legale privind ALOP la nivelul ordonatorului de</li> </ul>

			<p>aceasta nu a fost actualizată corespunzător, la data prezentei verificări, ordonatorul principal de credite responsabil cu etapele angajare, lichidare și ordonanțare fiind altul decât cel înscris în dispoziție;</p> <p>- în general, facturile prezentate la audit nu prezintă rezultatul verificărilor minimale prevăzute de lege, finalizate cu inscripționarea pe fiecare document a mențiunii <i>Bun de plată</i>;</p> <p>- plățile efectuate nu sunt însoțite de documentele prevăzute de lege, reprezentând angajamentul bugetar individual/ legal, propunerea de angajare, respectiv ordonanțarea la plată, care nu se confirmă prin semnăturile persoanelor desemnate (ordonator de credite și contabil). Acestea au fost listate din programul informatic iar la întocmirea acestora nu s-a respectat în toate cazurile legislația în vigoare. Nu au fost introduse în aplicație sumele aprobate prin buget, astfel că, în Ordonanțarea de plată, la secțiunea Disponibil înaintea efectuării plății (cont 8066), suma este în unele situații cu minus iar la secțiunea Disponibil după efectuarea plății suma este tot cu minus.</p> <p>În concluzie, evidența angajamentelor bugetare nu asigură furnizarea de informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor, respectiv angajamentele legale de plătit în sold.</p> <p>Cauzele care au determinat abaterea constatată au fost:</p> <p>- inexistența/nefuncționarea controalelor interne între bugetul de venituri și cheltuieli/ resursele necesare/ alocate efectiv de către entitate parcursul anului bugetar, respectiv organizarea necorespunzătoare a contabilității/ evidenței angajamentelor bugetare;</p> <p>- neaplicarea procedurii operaționale PO.CTB.09 <i>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor</i>, Ediția I, Revizia 1 din 05.03.2021.</p> <p>Consecința abaterii este neasigurarea existenței unui sistem de monitorizare cu ajutorul contabilității de angajamente, dar și financiare, a cheltuielilor realizate, achitate și rămase de plătit, la un moment dat.</p>		<p><i>credite, cu exercitarea operațiunilor de control/ verificare prevăzute de lege, întocmirea documentelor conforme cu legea și organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale.</i></p>
9	Vânzări de bunuri și servicii	Denaturare situații financiare anuale	<p><b><i>Denaturarea cu suma de 97.329 lei a rezultatului raportat reflectat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 de UATC Codăești, ca urmare a plăților efectuate din bugetul local în perioada 2020-2022 și nerecuperate prin încasarea taxei de salubritate de la beneficiari</i></b></p>		<p><i>Respectarea prevederilor legale în vigoare privind serviciul de salubritate, în vederea:</i></p> <p><i>-inventarierii beneficiarilor serviciului de salubritate (persoane fizice și juridice).</i></p>

		<p><i>(persoane fizice și juridice<sup>12</sup> și nelinventarierea beneficiarilor (persoane fizice și juridice)<sup>13</sup></i></p> <p>Urmare analizei documentelor prezentate de entitate cu privire la derularea serviciului de salubritate în anul 2022 s-au desprins următoarele, <b>anexa nr.4 la prezenta minută:</b></p> <p>➤ prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor de la nivelul ADI Vaslui nr. 1/19.01.2022, s-a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate la un nivel unic pe județul Vaslui pentru persoane fizice (utilizatori casnici) la nivelul de 7 lei/persoană/lună. La nivelul entității prin HCL nr. 61/13.12.2022 privind stabilirea taxelor și impozitelor, precum și a taxelor speciale pentru anul 2022 și Anexa nr. 1 la HCL prin care s-a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate pentru persoane fizice (utilizatori casnici) la nivelul de 5 lei/persoană/lună iar pentru persoanele juridice (utilizatorii non-casnici) s-a aprobat taxa specială de salubritate în cuantum de 517 lei/tonă, modificată prin HCL nr.10/09.02.2022 prin care s-a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate la nivelul de 7 lei/lună/persoană (nefiind stabilită taxa specială de salubritate pentru persoanele juridice) și HCL nr.15/ 10.03.2022;</p> <p>⚡ cu adresa nr. 2280/26.02.2020 întocmită de operator rol și vizată de către ordonatorul principal de credite, UATC Codăești a comunicat către ADI Vaslui că „numărul de persoane fizice beneficiari ai serviciului de salubritate în UAT Codăești și pentru care estimăm că vom încasa taxa de salubritate pentru anul 2020, este de 2.000”;</p> <p>Conform Situației privind numărul de beneficiari ai serviciului de salubritate existent în evidenta fiscală și transmis către ADI Vaslui pentru care s-a stabilit taxa specială de salubritate, sumele colectate și decontate către ADI Vaslui, prezentate de entitate pe raza comunei Codăești își desfășoară activitatea un număr de 23 societăți comerciale, care au încheiat contracte cu operatorul Financiar Urban, UATC Codăești a impus taxă de salubritate în sumă de 7.212 lei și a încasat suma de 6.085 lei, mai puțin cu suma de 127 lei.</p> <p>⚡ în anul 2022 s-a procedat la stabilirea taxei speciale de salubritate pentru un număr mediu de 2.582 beneficiari persoane fizice (mai mare cu 582 persoane decât numărul de beneficiari transmis către ADI Vaslui). Potrivit adresei nr. 5597/07.04.2022 transmisă de Instituția</p>	<p><i>Inregistrării și urmării spre încasare a debitelor reprezentând taxa specială de salubritate;</i></p> <p><i>- luării de măsuri în vederea asigurării echilibrului financiar a acestora și recuperarea sumei de 97.329 lei de la beneficiarii serviciului de salubritate cu prevenirea prescrierii dreptului de încasare. Concomitent se va acorda atenție sumei de 44.553 lei reprezentând cheltuieli avansate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiari pentru care este incidentă prescrierea;</i></p>
--	--	---	--

<sup>12</sup> art. 25 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate al localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>13</sup> art. 5 alin. (1) din OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

		<p>Prefectului Județul Vaslui către UATC Codăești populația după domiciliu la 1 ianuarie 2021 a fost de 4.280 persoane:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>☞ au fost stabilite debite reprezentând taxa specială de salubritate aferente anului 2022, în sumă de 187.960 lei din care: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 180.748 lei pentru utilizatori persoane fizice reprezentând debit curent;</li> <li>- 7.212 lei pentru utilizatori non-casnici reprezentând debit curent.</li> </ul> </li> <li>☞ potrivit <i>Situației numărului de beneficiari ai serviciului de salubritate existent în evidența fiscală și transmis către ADI Vaslui pentru care s-a stabilit taxa specială de salubritate, sumele colectate și decontate către ADI Vaslui</i>, rezultă că la 31.12.2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea taxei speciale de salubritate s-a realizat pentru un număr mediu de 2.582 beneficiari persoane fizice și 23 persoane juridice;</li> <li>- încasările totale în anul 2022 potrivit <i>Situației numărului de beneficiari ai serviciului de salubritate existent în evidența fiscală și transmis către ADI Vaslui pentru care s-a stabilit taxa specială de salubritate, sumele colectate și decontate către ADI Vaslui</i>, au fost de 187.990 lei, din care 181.905 lei de la utilizatori casnici și 6.085 lei de la utilizatorii non-casnici. Soldul de încasat la 31.12.2022 a fost de 84.472 lei debit;</li> <li>- referitor la obligațiile de plată, în anul 2022 au fost înregistrate facturi în valoare de 206.480 lei, reprezentând serviciul de salubritate facturat de ADI Vaslui pentru un număr mediu de 2.2582 beneficiari persoane fizice (7 lei/lună/persoană) și 23 persoane juridice.</li> </ul> </li> </ul> <p>Astfel, în anul 2022 aspectul negativ este constituit de neasigurarea echilibrului financiar al serviciului de salubritate (debitele încasate de la utilizatori au fost în sumă de 187.990 lei, cu 18.490 lei mai mici decât facturile achitate către ADI Vaslui, în sumă de 206.480 lei), fiind identificate următoarele neconformități cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>☞ <b>neinventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu au fost prezentate documente care să ateste inventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate (persoane fizice), respectiv actualizarea și declararea acestora la ADI Vaslui;</li> <li>- referitor la inventarierea agenților economici entitatea a prezentat adresa nr. 265/08.11.2021 transmisă de ADI Vaslui prin care solicita luarea măsurilor în vederea instituirii taxei speciale de salubritate pentru toate persoanele juridice care își desfășoară activitatea pe raza comunei Codăești începând cu data de 01.01.2022 și adresa nr. 1454/20.09.2021 prin care formulează răspuns și atașează o situație (extras din aplicația</li> </ul> </li> </ul>		
--	--	---	--	--

		<p>informatică) cu 23 de persoane juridice cărora li s-a instituit taxa de salubritate începând cu data de 31.12.2022.</p> <p>➤ <b>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.</b></p> <p>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. Potrivit <i>Situației numărului de beneficiari ai serviciului de salubritate existent în evidența fiscală și transmis către ADI Vaslui pentru care s-a stabilit taxa specială de salubritate, sumele colectate și decontate către ADI Vaslui</i> astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- majorarea rezultatului reportat din exercițiul financiar 2020 cu suma de 44.553 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului, un număr mediu de 2790 beneficiari (80.000 lei reprezentând total facturi achitate către ADIV și 35.447 lei reprezentând încasări din taxa de salubritate de la utilizatorii casnici);</li> <li>- majorarea rezultatului reportat din exercițiul financiar 2021 cu suma de 34.285 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului, un număr mediu de 2.709 beneficiari (173.537 lei reprezentând total facturi achitate către ADIV și 139.252 lei reprezentând încasări din taxa de salubritate de la utilizatorii casnici);</li> <li>- majorarea rezultatului reportat din exercițiul financiar 2022 cu suma de 18.491 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului, un număr mediu de 2.582 beneficiari (206.481 lei reprezentând total facturi achitate către ADIV și 187.990 lei reprezentând încasări din taxa de salubritate de la utilizatorii casnici și non casnici).</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Anul</th> <th>Facturat</th> <th>Achitat</th> <th>Valoare rămasă de achitat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>80.000</td> <td>35.447</td> <td>44.553</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>173.537</td> <td>139.252</td> <td>34.285</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>206.481</td> <td>187.990</td> <td>18.491</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>460.018</b></td> <td><b>362.689</b></td> <td><b>97.329</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Totalizând, în perioada 2020 – 2022, entitatea a achitat către ADI Vaslui suma de 460.018 lei și a recuperat de la beneficiarii serviciului suma de 362.689 lei, rezultând nerecuperarea sumei de 97.329 lei,</p>	Anul	Facturat	Achitat	Valoare rămasă de achitat	2020	80.000	35.447	44.553	2021	173.537	139.252	34.285	2022	206.481	187.990	18.491	<b>TOTAL</b>	<b>460.018</b>	<b>362.689</b>	<b>97.329</b>		
Anul	Facturat	Achitat	Valoare rămasă de achitat																					
2020	80.000	35.447	44.553																					
2021	173.537	139.252	34.285																					
2022	206.481	187.990	18.491																					
<b>TOTAL</b>	<b>460.018</b>	<b>362.689</b>	<b>97.329</b>																					

		<p>reprezentând taxă salubritare plătită din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii serviciului de salubritare, din care pentru suma de 44.553 lei aferentă anului 2020 este incidentă prescrierea.</p> <p>➤ <b>privind modul de utilizare a excedentului<sup>14</sup> constituit la nivelul ADI Vaslui (ca diferență între sumele plătite de către UATC Codăești către ADI Vaslui și serviciile efectiv prestate de operatorul economic)</b></p> <p>Conform situației Tabel cantități deșeuri transmisă de ADI Vaslui entității auditate, rezultă că:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- excedentul anului 2020 a fost în sumă de 47.886 lei;</li> <li>- în anul 2021 operatorul de salubritare a colectat deșeuri în valoare de 145.668 lei (cu 6.187 lei mai puțin decât valoarea facturată de ADI Vaslui și achitată de către UATC Codăești, respectiv 151.855 lei).</li> </ul> <p>Din excedentul cumulată al anilor 2020 și 2021, respectiv suma de 54.073 lei entitatea a achiziționat prin ADI Vaslui un număr de 32 containere zincate la cald, cu capac rotund 1100 L, în valoare de 54.073 lei, potrivit avizului de însoțire a mărfii fără număr, înregistrat la UATC Codăești cu nr. 4094/ 21.05.2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- în anul 2022 operatorul de salubritare a colectat deșeuri în valoare de 203.248 lei (cu 2.294 lei mai puțin decât valoarea facturată de ADI Vaslui și achitată de către UATC Codăești, respectiv 205.542 lei).</li> </ul> <p><b>În concluzie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ nu procedat la inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritare (persoane fizice și juridice);</li> </ul>		
--	--	---	--	--

<sup>14</sup> Cu privire la excedentul menționat precizăm următoarele:

- în **Acordul financiar** privind modul de gestionare a plăților în cadrul proiectului Sistem integrat de management al deșeurilor în județul Vaslui, anexă la Hotărârea AGA a ADI nr. 17/17.12.2019, la art. 15.3 se stipulează că „în situația în care sumele transmise de către un UAT către ADI nu acoperă contravaloarea serviciului aferent acestuia UAT, diferența va fi acoperită din bugetul local al unității administrativ teritoriale” și la art. 7.1.3 se stipulează că „taxa specială de salubritare SIMDS va acoperi costurile pentru colectarea deșeurilor, transport și administrarea stațiilor de transfer, transportul deșeurilor la depozit, sortarea deșeurilor municipale, administrarea depozitului Roșiești și toate celelalte cerințe financiare necesare pentru a asigura sustenabilitatea sistemului de management al deșeurilor...”;

- **Regulamentul de înstituire și administrare a taxei speciale SIMDS** la art. 3 stipulează: „Veniturile obținute din taxa specială de salubritare se utilizează integral pentru susținerea următoarelor activități specifice: pre-colectarea, colectarea și transportul deșeurilor municipale, inclusiv ale deșeurilor toxice periculoase din deșeurile menajere, cu excepția celor cu regim special; transferul și sortarea deșeurilor municipale; organizarea prelucrării, neutralizării și valorificării materiale a deșeurilor; depozitarea controlată a deșeurilor municipale; înființarea depozitelor de deșeuri și administrarea acestora; colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, instituții publice și agenți economici, meșterii din gospodăria menajeră; asigurarea fondurilor de dezvoltare și realizare a investițiilor prevăzute în proiect”, iar la art. 20 alin. (1) și (2) stipulează: „(1) Sumele obținute din taxa specială de salubritare SIMDS vor fi utilizate exclusiv pentru acoperirea cheltuielilor de întreținere și funcționare a serviciului public de salubritate. (2) Soldul la sfârșitul anului rămas neutilizat urmează a fi folosit în anul următor, cu acțiuni destinate.”

- art. 25 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritare al localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că „Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritare și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește înțeparea, fondamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a principiilor prevăzute la art. 43 alin. (2) din Legea nr. 51/2006, republicată, precum și a următoarelor principii: a) recuperarea integrală de către operator, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritare; b) menținerea echilibrului contractual.”

			<p>☞ există diferențe numerice între beneficiarii serviciului de salubritate (persoane fizice), numărul din evidența fiscală ori cel transmis către ADI Vaslui. Pe cale de consecință nu există o asigurare privind numărul real al beneficiarilor serviciului de salubritate;</p> <p>☞ nu s-a asigurat echilibrul financiar pentru perioada 2020-2022 prin nerecuperarea de la beneficiari a sumei de 97.329 lei (din care pentru suma de 44.553 lei este incidentă prescrierea), reprezentând plăți avansate din bugetul local pentru serviciul de salubritate;</p> <p><b>Cauzele</b> care au determinat producerea abaterii au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nedisponerea de către managementul entității a inventarierii utilizatorilor persoane fizice și juridice de pe raza comunei Codăești a serviciilor de salubritate;</li> <li>- neimplementarea în activitatea entității a procedurii operaționale PO.FTL.51 Gestiunea serviciului de salubritate, Ediția I-a, Revizia 0 din 16.12.2022 prin care a fost reglementată activitatea de stabilire și urmărire spre încasare a taxei speciale de salubritate.</li> </ul> <p><b>Consecința:</b> neasigurarea echilibrului financiar al serviciului de salubritate; efectuarea de plăți din bugetul local fără ca acestea să fie recuperate de la beneficiarii reali ai serviciului de salubritate.</p>		
10	Active refinanciare	Bună guvernanta	<p><b>Neimplementarea măsurii nr. 1.1.1 din Decizia nr. 11 din 15.06.2020 cu privire la organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă<sup>15</sup> prin:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aprobare prin hotărâre a Consiliului local a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă;</li> <li>- întocmirea de contracte de furnizare apă cu beneficiarii, evidențierea consumului de apă în baza documentelor justificative reglementate de lege și emiterea de facturi lunare, cu înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă;</li> <li>- reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen;</li> <li>-elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de</li> </ul>		<p>- funcționarea serviciului de alimentare cu apă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare (inclusiv bransarea tuturor beneficiarilor serviciului);</p> <p>-fundamentarea tarifului pentru serviciul de furnizare apă în vederea asigurării echilibrului financiar și respectării principiului rentabilității;</p> <p>-stabilirea, înregistrarea și urmărirea spre încasare a veniturilor reprezentând contravaloarea serviciului de furnizare apă;</p> <p>- clarificarea pe bază de inventar a valorii activului fix "Alimentare cu apă</p> <p>- rest de executat, în localitatea</p>

<sup>15</sup> 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, art. 1, art. 2 alin (1) și (4), art. 3 lit. i) și m), art. 6, art.7, art. 8 alin. (1), art. 14, art. 18, art. 27 alin. (5), art. 28 alin. (4) și (7), art. 31 alin. (1) și (15)-(17), art. 32 alin. (1)-(2), art. 33 alin. (1), art. 34, art. 35 alin. (1) și (3)-(6), art. 39 alin. (4) și alin. (6) și art. 40 alin. (3) din Legea nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

		<p>furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate.</p> <p><b>a.1. Referitor la investițiile privind Infrastructura de apă în comuna Codăești</b></p> <p><b>a.1.1</b> În perioada 2008-2016, s-a derulat investiția <i>Alimentare cu apă în satul Codăești, comuna Codăești</i>, în baza resurselor financiare alocate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, subprogramul <i>Modernizarea satului românesc</i>.</p> <p>Acest proiect a fost demarat prin OG nr. 7/2006, valoarea totală a lucrărilor efectuate la 31.12.2016 fiind de 1.363.708,42 lei. Valoarea inițială a contractului nr. 1262/10.06.2008, încheiat de entitatea auditată cu Ungureanu SRL Vaslui, pentru realizarea acestei investiții a fost de 1.329.983,53 lei (inclusiv TVA).</p> <p>În 2012, cu acordul UATC Codăești, s-a încheiat Contractul de cesiune nr. 94/22.08.2012, între cedentul Ungureanu SRL și concesionarul Ungureanu Trans SRL, valoarea lucrărilor concesionate fiind de 1.037.171,31 lei (TVA inclus), nefiind modificate alte prevederi din contractul inițial.</p> <p>În 2015, s-a încheiat Actul adițional nr. 2/24.07.2015, prin care UATC Codăești a acceptat actualizarea prețului lucrărilor rămase de efectuat, în sumă de 243.443,24 lei (196.625,19 lei + TVA 47.190,05), cu coeficientul de 126,20, conform indicelui prețului mediu de consum stabilit de Institutul național de statistică (iunie 2008 – iulie 2015), noua valoare a lucrărilor de rămase de efectuat fiind de 307.225,36 lei (248.140,99 lei + TVA 59.553,84 lei).</p> <p>La data de 22.02.2016, s-a încheiat actul adițional nr. 3 la contractul nr. 1262/2008, prin care s-a modificat cota de TVA de la 24% la 20% aferentă valorii rămase de efectuat la aceeași dată, în valoare de 57.990,87 lei.</p> <p>Potrivit Listei litigiilor<sup>14</sup>, prezentată echipei de audit în faza de planificare, entitatea a înaintat o plângere penală, înregistrată la Parchetul</p>	<p>Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui”;</p> <p>-utilizarea sistemului public de alimentare cu apă din localitatea Codăești, rezultat urmare a investiției realizate în perioada 2006 -2022, inclusiv monitorizarea indicatorilor economico-financiar proiectați;</p>
--	--	--	---

<sup>14</sup> În cuprinsul plângerii penale se precizează că în îndeplinirea atribuțiilor, vechiul primar a cauzat UATC Codăești un prejudiciu de 90.000 lei, “respectiv a confirmat prin paraful “bun de plată” factura cu nr. 0903728/17.03.2016, însoțită de Situația de lucrări și Lista de cantități, aferentă lunii martie 2016, deși acestea nu au fost efectuate și nu erau reale privind puțul forat, respectiv: nu s-a împrejmuit sursa de apă, nu s-a construit cabina pentru puțul forat, nu s-a conectat puțul forat cu rețeaua de aducțiune, puțul nu este funcțional, lipsa instalațiilor hidraulice de la rezervor plus toate celelalte lucrări și cantități cuprinse în documentele sus menționate”.

De asemenea, entitatea a formulat împotriva primarului din perioada 2016-2022 acțiune în regres, în vederea recuperării majorărilor calculate suplimentar în cuantum de 9.111 lei, iar prin Hotărârea civilă (definitivă) nr. 1155/2023 pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr. 367/89/2022 se respinge cererea de apel formulată de UATC Codăești împotriva Sentinței Civile nr. 1155/2022 pronunțată de Tribunalul Vaslui. În Sentința

		<p>Vaslui cu nr.19/D/P/2022, pentru atragerea răspunderii persoanelor responsabile, prin încălcarea legii, respectiv comiterea de fals intelectual, uz de fals, precum și fals în declarații.</p> <p>În urma diverselor întâlniri și a corespondenței purtate cu constructorul<sup>17</sup>, acesta era somat să finalizeze lucrările neexecutate și încasate, în vederea recepționării parțiale. Astfel, entitatea a prezentat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 5528/ 08.07.2022 privind execuția lucrărilor de construcții aferente investiției "Alimentare cu apă a localității Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui", valoarea finală a lucrărilor executate C+M fiind de 1.772.133,21 lei. Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost semnat de către comisia de recepție care și-a desfășurat activitatea în perioada 21.06.2022 – 08.07.2022 și a fost formată din: viceprimar (președintele comisiei), 1 reprezentant al Inspectoratului Județean în Construcții Vaslui, 2 specialiști în construcții, 1 angajat al primăriei (reprezentant serviciul Urbanism). De asemenea, la recepție au participat și au semnat procesul verbal de recepție reprezentantul proiectantului, reprezentantul executantului, dirigintele de șantier și un specialist în construcții.</p> <p>Precizăm că acest obiectiv de investiții, cu o valoare contabilă la data de 31.12.2022 de 1.772.133 lei, deși a fost finalizat și recepționat, nu a fost pus în funcțiune. Cu toate acestea, entitatea a întocmit NC nr.1739/ 01.08.2023, prin care obiectivul a fost transferat în contul 212..Construcții", respectiv 103 „Fondul humurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.</p> <p><b>În concluzie</b>, din documentele prezentate anterior (puse la dispoziție de entitate), s-a constatat că, deși obiectivul de investiții a fost finalizat și</p>		
--	--	--	--	--

*Cerță nr. 1155/2022 Tribunalul Vaslui s-a pronunțat că „reșpinge acțiunea formulată de reclamanta UATC Codăești (...) în contradictoriu cu pârâul Rebeca Mihaela (...) ca neluămeseală. Prejudiciul a fost înregistrat în evidența contabilă a entității cu NC nr.2717/02.10.2020.*

Totodată, prin Decizia nr. 11/15.06.2020, au fost dispuse măsurile nr.II.2 și II.5, care au făcut obiectul dosarului 213/89/2022, prin care entitatea a sesizat instanța Judecătoria Vaslui cu o cerere de chemare în judecată a fostului primar al comunei Codăești pentru **reoperarea sumei de 13.678 lei** (formată din: **9.793 lei aferenți recomandării nr.II.2** din Decizia nr.11/15.06.2020 (plăți penalități) de întârziere pentru neapărarea în aplicare la termen a titlurilor executorii în cuantum de 7.103 lei, cheltuieli judiciare de 260 lei și majorări de întârziere pentru insobilizarea ilegală a fondurilor în sumă de 2.430 lei) și **3.975 lei aferenți recomandării nr.II.5** din Decizia nr. 11/15.06.2020 (plăți din credite bugetare pentru penalități calculate de prestatorii de servicii pentru neplata la scadență a facturilor pentru lucrări de întreținere a drumurilor comunale în cuantum de 3.129,74 lei și majorări de întârziere pentru insobilizarea nelegală a fondurilor publice în valoare de 845 lei). Instanța s-a pronunțat, fiind emisă Sentința Civilă nr. 355/2023, prin care „*admite cererea formulată de UATC CODĂEȘTI în contradictoriu cu pârâul (...) și îl obligă să achite suma de 13.678 lei reprezentând despagubiri materiale și dobânda legală penalizatoare aferentă acestei sume de la data introducerii acțiunii (03.02.2022), până la achitarea efectivă a debitului. Reșpinge capătul de cerere privind obligarea pârâului la plata cheltuielilor de judecată, ca neluămeseală.*” Potrivit portaljust.ro, în data de 22.05.2023 pârâul (fostul primar) a făcut apel la Curtea de Apel Iași la Hotărârea nr. 355/2023 pronunțată de Tribunalul Vaslui, următorul termen de judecată fiind stabilit pentru data de 07.11.2023.

Pentru aceeași cauză, prin Hotărârea de Plen nr.165/14.04.2022 CCR a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală competente. Sesizarea nr.39935/27.04.2022 a fost transmisă la Parchetul de pe lângă Judecătoria Vaslui. Menționăm că prejudiciul este înregistrat în evidența contabilă a entității cu NC nr.3381/28.12.2022 și NC nr.4/03.01.2023.

<sup>17</sup> Adresa nr. 2322/17.03.2021, adresa nr. 10251/30.12.2021, proces verbal nr. 5789/26.07.2021, proces verbal nr. 4654/16.06.2021).

		<p>recepționat, până la data misiunii de audit acesta nu este folosit/ nu funcționează.</p> <p><b>a.1.2.</b> Entitatea a încheiat în anul 2021 contractul de prestări servicii nr. 9636/24.11.2021 în valoare de 83.300 lei (inclusiv TVA), prin care prestatorul (Conalid SRL Iași) a întocmit următoarele documentații: Proiect tehnic (PT), Caiete de sarcini (CS), Detalii de execuție, Programe de control, Documentație tehnică pentru obținerea autorizației de construire (DTAC), elaborarea documentației tehnice pentru obținerea avizului de gospodărire a apelor, elaborarea documentației tehnice pentru obținerea notificării și acordului pentru mediu pentru investiția Alimentarea cu apă a localității Codăești, comuna Codăești, jud. Vaslui – Reproiectare – Rest de executat.</p> <p>În memoriul de specialitate, faza P.Th+C.S + D.E., la capitolul Necesitatea și oportunitatea investiției se specifică următoarele: <i>“Comuna Codăești a inițiat în anul 2006 proiectarea și execuția unui sistem de alimentare cu apă a localității sediu comună. Acest sistem prevedea alimentarea cu apă a unei părți din localitatea Codăești fiind luate în considerare doar câteva străzi situate în imediata vecinătate a centrului localității.</i></p> <p><i>Proiectul de alimentare cu apă a fost materializat în teren, însă cu ocazia execuției au apărut un număr de probleme care au făcut imposibilă punerea sa în funcțiune. Cel mai important impediment a fost acela că forajul executat nu a dat rezultatele scontate: debitul captat prin acest foraj a fost total insuficient pentru a satisface cerința și necesarul de apă al sistemului executat...”</i></p> <p><b>a.1.3</b> entitatea a încheiat contractul nr. 222/ 09.02.2022 cu SC Laforservice SRL, înregistrat la UATC Codăești cu nr.1250/ 10.02.2022, în valoare totală de 209.430,82 lei, având ca obiect proiectare (avize, DTAC) și execuție foraj de exploatare hidrogeologică în cadrul proiectului <i>“Alimentare cu apă - rest de executat, în localitatea Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui”</i>. Potrivit actului adițional nr. 1 înregistrat cu nr. 249/ 21.04.2022, valoarea totală a contractului a devenit 169.486,24 lei (potrivit notei de constatare nr. 1/20.04.2022, a dispoziției de șantier și a notei de remunțare).</p> <p>Accastă situație s-a impus întrucât, potrivit memoriul de specialitate, faza P.Th+C.S + D.E., la capitolul Situația existentă se specifică următoarele: <i>“Localitatea Codăești, după cum s-a arătat anterior, dispune de o rețea de distribuție pentru alimentarea cu apă a unei părți din localitate. De asemenea, în localitate a fost executată și o aducțiune</i></p>		
--	--	--	--	--

		<p>de apă de la un puț forat în partea de nord - est a localității. Deoarece la finalizarea lucrărilor de execuție a forajului, debitul furnizat a fost de cca 0,1 - 0,2 l/s față de necesarul la sursă de 7,19 l/s....s-a renunțat la acest puț și la aducțiunea realizată între puț și rezervorul de immagazinare și ca urmare a acestui fapt...</p> <p>Entitatea a prezentat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7854/ 23.11.2022 privind execuția lucrărilor de construcții aferente investiției "Puț forat pentru alimentare cu apă rest de executat în localitatea Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui", valoarea finală a lucrărilor executate fiind de 162.346,24 lei (inclusiv TVA).</p> <p>Precizăm că acest obiectiv de investiții, cu o valoare contabilă la data de 31.12.2022 de 162.346,24 lei, deși a fost finalizat și recepționat, nu a fost pus în funcțiune. Cu toate acestea, entitatea a întocmit NC nr.1910/ 01.08.20203.08.20233, prin care obiectivul a fost transferat în contul 212„Construcții”, respectiv 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.</p> <p>a.1.4 În urma efectuării forajului și în urma determinării restului de executat, s-a încheiat contractul de execuție lucrări nr. 5561/11.07.2022 cu Cordep SRL Neamț având ca obiect execuție de lucrări în cadrul proiectului Alimentare cu apă în comuna Codăești, Comuna Codăești, județul Vaslui, Reproiectare – rest de executat în valoare totală de 1.993.082,82 lei (inclusiv TVA). Acest obiectiv de investiții a fost finalizat și recepționat, potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 12341/ 30.12.2022</p> <p>Precizăm că deși acesta nu a fost pus în funcțiune, entitatea a întocmit NC nr.1741/ 03.08.2023, prin care obiectivul a fost transferat în contul 212„Construcții”, respectiv 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”<sup>18</sup></p> <p>Menționăm că procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 12341/30.12.2022 a fost semnat de către comisia de recepție care și-a desfășurat activitatea în perioada 14.12.2022 până la 19.12.2022 și a fost formată din: viceprimar (președintele comisiei), 1 reprezentant al Inspectoratului Județean în Construcții Vaslui, 2 specialiști în construcții (din care, un consilier local), 1 angajat al primăriei (consilierul primarului). De asemenea, au participat ca invitați și au semnat procesul</p>		
--	--	---	--	--

<sup>18</sup> UATC Codăești a prezentat documente cu privire la inițierea demersurilor în vederea organizării și funcționării sistemului de alimentare cu apă precizat anterior, însă potrivit art.5 din Regulamentul privind recepția construcțiilor aprobat prin HG nr. 273/1994, cu modificările și completările ulterioare „construcția poate fi dată în folosință doar în cazul admiterii de către investitor a recepției la terminarea lucrărilor, în condițiile legii și ale prezentului regulament, preluării construcției de către proprietar și obținerii de către acesta a autorizațiilor necesare utilizării construcției, potrivit legii”.

		<p>verbal de recepție reprezentantul proiectantului Conalid SRL, reprezentantul executantului Cordep SRL, iar secretarul comisiei a fost dirigintele de șantier. În cuprinsul acestuia, la punctul 8, comisia de recepție motivează decizia luată prin: "...lucrările executate sunt în conformitate cu autorizația de construire, cu documentația tehnică de execuție, fapt dovedit de documentația realizată pe parcursul execuției (procese verbale, teste, rapoarte de încercări, bulatine de analiză a apei tratate)".</p> <p>Suplimentar, entitatea a prezentat la data misiunii de audit contractul de prestări servicii nr. 8599/ 31.07.2023 încheiat cu Conalid SRL în valoare de 11.900 lei (inclusiv TVA), prin care prestatorul se obligă să presteze servicii de întocmire Documentație tehnică în vederea obținerii autorizației de gospodărire a apelor pentru obiectivul de investiții "Alimentare cu apă în comuna Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui, Reproiectare – rest de executat", durata prestării serviciilor fiind de 6 luni.</p> <p><b>a.2 Referitor la nefuncționarea conform prevederilor legale a serviciului de furnizare apă la nivelul comunei Codăești</b></p> <p>Urmare analizării documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prin HCL nr.32/27.11.2014 pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale începând cu anul 2015, s-a aprobat la capitolul XI Taxă consum apă, după cum urmează: pentru locuința în apartament – 10 lei/ pers/ lună, pentru locuințe la case – 15 lei/ pers/ lună, pentru persoane juridice - 50 lei/ lună, consum apometru – 3,5 mc/ lună;</li> <li>- prin HCL nr.61/ 13.12.2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pe anul 2022, s-a aprobat la capitolul VIII Taxe speciale – taxă consum apă, după cum urmează: pentru locuința în apartament – 10 lei/ pers/ lună, pentru locuințe la case – 15 lei/ pers/ lună, pentru persoane juridice - 52 lei/ lună, consum apometru – 3,5 mc/ lună;</li> <li>- prin HCL nr.7/ 09.02.2022 a fost aprobat bugetul de venituri și cheltuieli, prin care s-au prevăzut venituri de 267.400 lei – venituri din taxe speciale (taxa de salubritate și taxa apă) și cheltuieli de 250.000 lei, din care bunuri și servicii întreținere și reparații curente iluminat public (2 stâlpi la Moara de vânt) – 238.000 lei și servicii de întreținere a pompei pentru furnizarea de apă menajeră de la CAP – 12.000 lei. Prin HCL nr.63/02.11.2022 s-a prevăzut la cheltuieli suma de 320.000 lei (s-a</li> </ul>		
--	--	---	--	--

		<p>suplimentat la capitolul 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică cu 70.000 lei, justificat de acoperirea furnizorilor la care s-a întârziat efectuarea plăților) iar la partea de venituri s-a prevăzut suma de 186.139 lei (din care 10.850 lei din activitatea de furnizare a apei menajere).</p> <p>Astfel, deși entitatea auditată a prezentat un buget de venituri și cheltuieli pentru această activitate cuprins la capitolul 70.02 <i>Locuințe, servicii și dezvoltare publică</i>, nu există o antecalculație, pe elemente de cost a tarifului de încasat pentru furnizarea de apă și nici o analiză postcalcul a eficienței acestui serviciu.</p> <p>În anul auditat activitățile specifice serviciului public de alimentare cu apă au fost efectuate de către personalul din cadrul Compartimentului Gospodărire comunală - Salubritate, compartiment fără personalitate juridică din structura aparatului de specialitate al primarului, în speță de către dl Sandu Adam (muncitor calificat în cadrul Compartimentului administrativ - gospodăresc, conform fișei postului datată 01.04.2022). Pentru anul 2022 entitatea nu a prezentat și nu a încheiat contracte cu beneficiarii serviciului de alimentare cu apă persoane fizice, însă a încasat venituri din activitatea de alimentare cu apă în sumă de 11.196 lei.</p> <p>Ultimul act întocmit de instituția noastră a fost Raportul de follow up nr. 7640/30.01.2023, măsura rămânând îndeplinită parțial<sup>19</sup>, nefiind furnizate alte documente cu privire la funcționarea corespunzătoare a serviciului de alimentare cu apă. Facem precizarea că situația neconformă se menține la nivelul anului 2022.</p> <p>În timpul prezentei misiuni de audit, pentru anul 2023, entitatea a prezentat următoarele documente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Lista contribuabililor care au contracte de furnizare a serviciului de alimentare cu apă</i>, care cuprinde un număr de 82 de contribuabili (din care 3 sunt dublați), listată din aplicația informatică, fără dată și semnături;</li> <li>- <i>Situația consum facturat pentru perioada 01.01.2023-31.08.2023</i>, care cuprinde un număr de 60 de beneficiari, cărora li se facturează consumul de apă;</li> <li>- adresa nr.7012/12.06.2023, transmisă de entitate unui număr de 5 beneficiari ai serviciului de alimentare cu apă, din care 4 persoane fizice și o persoană juridică, prin care se comunică că „(...) până la data de</li> </ul>		
--	--	--	--	--

<sup>19</sup> art.43 lit. c din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.629/2022

		<p>15.07.2023 le revine obligația de a-și instala apometre la baie și bucătărie, apometre care să fie prevăzute cu supape de sens și sigilate de angajații din cadrul primăriei, în caz contrar furnizarea apei va fi oprită”</p> <p>- adresa nr.3469/03.03.2023, transmisă de entitate unui număr de 57 beneficiari ai serviciului de alimentare cu apă, prin care li se comunică că „(...) obligația să aveți contract actualizat cu primăria, să vă instalați pe cheltuială proprie un apometru nou, conform normelor în vigoare, apometru care să fie prevăzut cu supapă de sens și să fie agreat și sigilat de responsabilul desemnat de primărie, (...)”.</p> <p>Menționăm că beneficiarii serviciului de alimentare cu apă (cei 82 de abonați) sunt racordați la un sistem de alimentare de apă vechi, pentru care în anul 2022 au fost cuprinse în bugetul de cheltuieli servicii de întreținere a pompei pentru furnizarea de apă menajeră de la CAP în valoare de 12.000 lei.</p> <p><b>În ceea ce privește demersurile întreprinse de entitate:</b></p> <p>- prin adresa nr.8364/18.10.2021, UATC Codăești a solicitat preluarea serviciului de alimentare cu apă a localității Codăești de către operatorul regional Aquavas SA iar cu adresa nr.6213/02.10.2021, societatea aduce la cunoștință că operatorul regional <b>poate prelua</b> sistemele de alimentare cu apă din comuna Codăești, în vederea prestării serviciilor de alimentare cu apă, către utilizatorii din aria de operare, <b>în condițiile în care toate elementele componente ale sistemelor sunt conforme</b> cu reglementările legale în vigoare și comunică etapele procedurii de predare ce trebuie parcurse în procesul de preluare a gestiunii de alimentare cu apă și de canalizare din comuna Codăești.</p> <p>- în anul 2022, cu adresa nr.11146/ 13.12.2022, entitatea solicită din nou preluarea serviciului de alimentare cu apă iar cu adresa nr.5433/01.09.2022, respectiv nr.8467/14.12.2022 Aquavas SA face aceleași precizări și transmite din nou etapele procedurii de predare – primire ale elementelor componente ale sistemului de alimentare cu apă și canalizare epurare în comuna Codăești;</p> <p>- de aceeași manieră, cu adresa nr.6645/23.08.2022, UATC Codăești a solicitat preluarea sistemului de apă și canalizare în operare de către Apavital SA Iași pentru a avea oportunitatea de finanțare în cadrul liniei de finanțare prin PNRR - componenta C1, Managementul apei, 13. <i>Sprrijinirea conectării populației cu venituri mici la rețele de alimentare cu apă și canalizare existente</i>, însă li s-a precizat că societatea Apavital poate depune cerere de finanțare în parteneriat cu UATC Codăești.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>potrivit art.14 din Ghidul specific, <i>două</i> după ce devine Operator al infrastructurii de apă a comunei Codăești, respectiv semnarea Actului adițional la Contractul de delegare nr.48/2009 și predarea, respectiv preluarea sistemului de utilități publice.</p> <p><b>În concluzie</b>, la nivelul entității auditate nu este organizat și nu funcționează corespunzător serviciul de alimentare, conform prevederilor legale în vigoare.</p> <p><b>Sintetizând</b> informațiile cuprinse în documentele justificative prezentate în legătură cu activitatea de furnizarea a apei potabile, echipa de audit a constatat aspecte neconforme, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- deși sistemul este proiectat, nu există asigurarea că indicatorii tehnico-economici ai investiției au fost atinși;</li> <li>- se observă că între perioada întocmirii procesului verbal de recepție din cadrul proiectului "Alimentare cu apă în comuna Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui, Reproiectare – rest de executat" (31.12.2022) și perioada efectuării misiunii de audit, s-a scurs o perioadă de peste 9 luni, în care activitatea serviciului de alimentare cu apă potabilă și canalizare nu este organizată ca serviciu cu personalitate juridică în subordinea consiliului local, contrar prevederilor art. II din Legea 224/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr. 241/2006, cu modificările și completările ulterioare/ nu s-a efectuat predarea – preluarea în gestiune a serviciului de alimentare cu apă de către operatorul regional Aquavas SA.</li> <li>- deși s-au finalizat și recepționat lucrările la sistemul alimentare cu apă de pe raza comunei Codăești, nu s-a procedat la bransarea locuitorilor din comuna Codăești nici până la această dată. Acest neajuns a fost justificat de primarul comunei prin lipsa finanțării, în concluzie investițiile efectuate nu au finalitatea scontată;</li> <li>- punerea în funcțiune a investiției a fost realizată, justificat de entitate prin faptul că în curtea unității administrative au fost amenajate toalete din panouri sandwich, care beneficiază de apă curentă, acesta fiind singurul bransament prin care entitatea justifică faptul că sistemul este funcțional. Menționăm că în procesul verbal de predare – primire nr.6/29.04.2022 la obiectivul de investiții „Puț forat pentru alimentarea cu apă în localitatea Codăești, comuna Codăești, județul Vaslui”, executantul, la secțiunea Mențiuni speciale, executantul a precizat: „... Dacă de la predare până la punere în funcțiune a trecut mult timp, în funcție de natura stratului acvifer captat trebuie făcute pompări de decolmatare – deznisipare a puțului”.</li> </ul>		
--	--	---	--	--

			<p>Cauzele care au determinat producerea abaterii au fost:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neimplicarea corespunzătoare a ordonatorului principal de credite și a consiliului local în organizarea și funcționarea serviciului de alimentare cu apă;</li> <li>- necunoașterea în totalitate a prevederilor legale și lipsa de expertiză a aparatului de specialitate și a autorității deliberative cu privire la organizarea unui serviciu public de interes local.</li> </ul> <p>Consecința abaterii a fost neorganizarea în conformitate cu prevederile legale a acestui serviciu, respectiv furnizarea unui serviciu fără a se analiza economicitatea, eficacitatea și eficiența cheltuielilor efectuate și lipsa măsurilor de ordin managerial care să arate performanța acestei activități.</p>		
11	Audit intern	Control intern/Bună guvernantă	<p><b>Nu s-a asigurat complementaritatea în activitatea de audit (audit public intern/audit public extern)</b></p> <p>Asigurarea activității de audit public intern la nivelul entității s-a făcut prin intrarea în cooperare în cadrul structurii asociative ACoR Filiala Vaslui și însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern cu Asociația Comunelor din România – Filiala Vaslui. Prin HCL nr. 51/11 decembrie 2017, comuna și-a însușit Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern încheiat în data de 12 martie 2019 și înregistrat la entitate sub nr.2454/12.03.2019. La art. 1 din această hotărâre s-a aprobat de către Consiliul Local exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Filialei Județene Vaslui a Asociației Comunelor din România</p> <p>Conform Planului multianual de audit 2022 - 2024, înregistrat la ACOR Vaslui nr. 634/17.11.2021 și la UATC Codăești cu nr. 10096/21.12.2021, în perioada 02.11.2022 - 14.12.2022, a fost efectuată o misiune de audit public intern cu tema „Evaluarea derulării activităților privind impozitele și taxele locale, registrul agricol, resurse umane, Monitorul Oficial Local din cadrul comunei Codăești, județul Vaslui” (perioada auditată fiind 01.01.2021 - 31.12.2021), finalizată cu întocmirea Raportului de audit intern nr.744/11430/14.12.2022.</p> <p>Obiectivele misiunii de audit au vizat următoarele domenii de activitate: "SCIM - activitatea de asigurare a cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, registrul agricol, resurse umane, Monitorul Oficial Local; activitatea de completare a registrului agricol; activitatea de stingere prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor</p>		<p>- întreprinderea măsurilor necesare care să aibă în vedere la întocmirea planului de audit anual/multianual riscurile identificate atât de responsabilii cu managementul riscurilor, cât și de cele evidențiate de auditul Curții de Conturi a României, în scopul orientării resurselor de audit către activitățile relevante pentru entitate;</p> <p>- realizarea misiunilor de audit public intern cu verificarea perioadelor corespunzătoare anului în care se realizează aceste misiuni în vederea asigurării complementarității cu activitatea de audit public extern.</p>

		<p>locale, activitatea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unor activități în folosul comunității; activitatea de stingere prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale - constituirea dosarelor de insolvabilitate; activitatea de organizare a recrutării personalului și evoluția carierei; activitatea de evidențiere a prezenței și concediilor; activitatea de gestionare a dosarelor profesionale și a registrelor de evidență; activitatea de organizare și publicare a Monitorului Oficial Local al unității administrativ-teritoriale, în format electronic.”</p> <p>Prin raportul de audit public intern s-au formulat 6 (șase) recomandări. Cu adresa nr.7716/ 14.06.2023, UATC Codăești a transmis ACoR Vaslui documentele privind implementarea recomandărilor formulate în raportul de audit public intern nr.744/ 14.12.2022. Cu adresa nr. 662/22.06.2023, la care s-a atașat Fișa de implementare a recomandărilor, ACoR Vaslui a formulat concluziile verificării documentelor potrivit cărora un număr de 3 (trei) recomandări au fost implementate<sup>20</sup> și 3 (trei) recomandări au fost implementate parțial<sup>21</sup>.</p> <p>În anul 2023 a fost realizată o singură misiune de audit public intern cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției - anul 2023”, realizată în perioada 24.07.2023 - 31.07.2023, fiind întocmit Raportul de audit nr.863/31.07.2023, înregistrat la UATC Codăești cu nr. 8553/31.08.2023. Obiectivele misiunii de audit au vizat următoarele domenii de activitate: „declararea averilor, declararea cadourilor, evaluarea riscului de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice și evaluarea incidentelor de integritate din cadrul autorităților și instituțiilor publice”. Prin raportul de audit public intern nu s-au formulat recomandări.</p> <p>În concluzie, activitatea de audit public intern este organizată și este funcțională la nivelul UATC Codăești, însă s-a constatat faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prin Raportul de audit intern nr.744/14.12.2022 a fost raportată ca implementată recomandarea ce a vizat analiza trimestrială în ședințe ale consiliului local a stadiului înscrierii datelor în Registrul</li> </ul>		
--	--	---	--	--

<sup>20</sup> 1. Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului comunei Codăești; 2. Analiza trimestrială în ședințe ale Consiliului Local privind stadiul înscrierii datelor în Registrul Agricol și întocmirea unui plan de măsuri privind eficientizarea acestei activități, în condițiile identificării unor probleme cu privire la înscrierea datelor în Registrul Agricol. Orice modificare a datelor înscrise în registrul agricol să se facă numai cu acordul scris al secretarului general al localității; 3. Publicarea în cadrul celor șase subetichete prevăzute în cadrul etichetei „Monitorul Oficial Local” a documentelor prevăzute în Anexa nr.1- Procedura de organizare și publicare a monitorizărilor oficiale ale unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale, în format electronic la Ordoșanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ și a tuturor documentelor care, potrivit legii fac obiectul aducerii la cunoștință publică.”

<sup>21</sup> 1. Identificarea și instituirea măsurilor de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unor activități în folosul comunității; 2. Aplicarea măsurilor de urmărire și executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale, conform legislației în vigoare; 3. Constituirea dosarelor de insolvabilitate și aplicarea procedurii privind declararea și urmărirea persoanelor insolvente.”

			<p>Agricol și întocmirea unui plan de măsuri privind eficientizarea acestei activități, în condițiile identificării unor probleme cu privire la înscrierea datelor în Registrul Agricol (modificarea datelor înscrise în registrul agricol să se facă numai cu acordul scris al secretarului general al localității). Cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar, echipa de audit a identificat ca risc neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul de Rol Nominal Unic, cu impact asupra stabilirii corecte și complete a debitelor de încasat la bugetul local;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ prioritizarea misiunilor de audit intern nu a avut la bază evaluarea riscurilor existente în procesele/activitățile UATC Codăești și a celor consemnate de Curtea de Conturi a României în misiunile anterioare, contrar prevederilor art.16, alin. (1) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;</li> <li>▪ recomandările formulate nu au condus la tratarea cauzelor care generează vulnerabilități din punct de vedere financiar și patrimonial;</li> <li>▪ misiunile de audit public intern sunt realizate 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.</li> </ul>		
12	Control intern	Bună guvernanță	<p>Ca parte a procesului de planificare, am evaluat sistemul de control intern și am identificat unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, și s-au constatat următoarele aspecte ce se impun a fi analizate de dumneavoastră:</p> <p><i>≠ neimplementarea conformă a Standardului nr.8 Managementul riscului</i> deoarece s-a constatat că la nivelul ordonatorului principal 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;</p> <p><i>≠ neimplementarea conformă a Standardului nr.9 Proceduri</i>, deoarece s-a constatat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neimplementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale PC-RA-07 <i>Întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol</i>, Ediția I, Revizia 2</li> </ul>		<p>- nr. 8 Managementul riscului, prin actualizarea de către ordonatorul principal a registrului riscurilor și a programului de dezvoltare a sistemului de control intern;</p> <p>- nr.9 Proceduri, prin: elaborarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile (inclusiv fundamentarea, aprobarea și monitorizarea programului de reparații).</p>

		<p>din 04.05.2023 și PO-ITL-30 <i>Punctaje între Compartimentul impozite și taxe și Registrul Agricol</i>, Ediția I, Revizia 1 din 05.03.2021, precum și a prevederilor procedurilor operaționale privind emiterea declarației/deciziei de impunere și comunicarea către contribuabili, pentru a elimina:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neactualizarea procedurii operaționale PO-AS-03 <i>Drepturile persoanelor cu handicap</i>, Ediția I, Revizia 3 din 24.05.2023 cu privire la plata indemnizației de însoțitori ai persoanelor cu handicap (incasarea/utilizarea indemnizației de însoțitor de către reprezentantul legal/ tutore al persoanei cu handicap);</li> <li>- neaplicarea prevederilor procedurilor operaționale de lucru specifice (P.O.CTT.16-29 <i>Aplicarea măsurilor de executare silită, de către persoanele cu atribuții privind urmărirea încasării creanțelor fiscale la bugetul local</i>), în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;</li> <li>- neimplementarea în activitatea entității a procedurilor PO.DP.08 <i>Lucrări de întreținere a drumurilor</i>, Ediția I, Revizia 1 din 05.03.2021;</li> <li>- neaplicarea prevederilor procedurilor operaționale de lucru PO.ITL.51 <i>Gestiunea serviciului de salubritate</i>, Ediția I-a, Revizia 0 din 16.12.2022 cu privire la gestiunea serviciului de salubritate;</li> </ul> <p><b>≠ nu s-au implementat prevederile Standardului 14 „Raportarea contabilă și financiară”</b>, respectiv a normelor de depunere a situațiilor financiare, la audit fiind constatate următoarele deficiențe: nu s-au prezentat documente/proceduri sau controale documentate privind operațiunile de consolidare 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). Deficiențele descrise s-au datorat nerespectării prevederilor OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; pct.2.1, pct.2.7 Cap. II Aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare din OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>revizuirea/completarea celor existente (inclusiv pentru activitatea financiar-contabilă în conformitate cu cerințele generale referitoare la monografiile contabile utilizate, controalele de aplicat, diagrama flux) și implementarea acestora în activitatea entității;</p> <p>- <b>nr.14 Raportare contabilă și financiară prin: elaborarea și implementarea de proceduri privind operațiunile de consolidare a informațiilor financiar-contabile în situațiile financiare încheiate și depunerea acestora în forma și la termenele prevăzute de actele normative în vigoare; aprobarea prin hotărârea autorității deliberative a situațiilor financiare, conform art. 57, alin. 4 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale; depunerea situațiilor financiare încheiate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui conform prevederilor legale;</b></p>
--	--	---	---

**II. Față de sugestiile și propunerile formulate de echipa de audit în anexele nr. 1 și nr. 2 la Scrisoarea nr. 66610/04.10.2023, comunicată către dumneavoastră la finalul etapei de planificare s-a constatat că nu au fost avute în vedere următoarele propuneri și sugestii formulate de echipa de audit:**

- monitorizarea de către comisia nominalizată/persoane desemnate a activităților și controalelor realizate asupra proceselor și activităților realizate, în scopul asigurării că acestea se desfășoară în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate;
- actualizarea dispoziției care reglementează desemnarea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, la nivelul ordonatorului terțiar de credite „Liceul Ștefan cel Mare” Codăești;
- întocmirea Programului de dezvoltare profesională pentru personalul didactic fundamentat pe nevoile identificate și a Planului anual de formare profesională a personalului de la compartimentul contabilitate, secretariat, nedidactic și didactic de către ordonatorul terțiar de credite;
- evaluarea impactului erorilor identificate asupra situațiilor financiare și corectarea acestora;

Toate aspectele cuprinse în prezenta minută au fost discutate pe tot parcursul misiunii de audit financiar, atât cu conducerea UATC Codăești și a entităților subordonate cât și cu salariații implicați în derularea activităților pentru care s-au constatat deficiențe.

**III. Consemnăm, de asemenea, punctul dvs. de vedere față de aspectele descrise și discutate:**

Conducerea UATC Codăești și-a însușit și acceptat constatările și concluziile formulate de către auditori, acestea având referire directă la fapte reale. De asemenea, reprezentanții entității nu au adus probe noi față de cele prezentate la audit și nu au semnalat puncte de vedere divergente asupra constatărilor și recomandărilor formulate. Mai mult, conducerea entității și-a asumat că prin planul de măsuri ce urmează a fi prezentat va cuprinde toate acțiunile necesare remedierii în totalitate a deficiențelor constatate.

Menționăm că au fost restituite entității documentele și logistica puse la dispoziție pe parcursul misiunii.

Echipa de audit,  
Oprea Diana  
Puică Ramona Marcela



Reprezentanții entității,

Lupu Anișoara – primar (prin delegat dna viceprimar, potrivit Dispoziției nr.355/ 20.01.2021 privind delegare drept de semnătură „Primar”

Damian Lenuța, viceprimar  
Sabrin Alexandru Trufin - secretar general delegat

Livinți Anișoara, contabil  
Ciobanu Ramona – Elena, operator rol

Reprezentanții ordonatorului terțiar de credite  
Liceul „Ștefan cel Mare” Codăești  
Marin Dragoș – director  
Adam Viorica – administrator financiar





**DISPOZIȚIA nr. 355 din 20.10.2021**

**privind delegare drept de semnătură "Primar"**

**ANIȘOARA LUPU, primar al comunei Codăești,**



**PRIMĂRIA COMUNEI CODĂEȘTI  
JUD. VASLUI  
CONFORM CU ORIGINALUL  
SECRETAR**

Avand in vedere:

- Standardele nr. 4 și 11 din Anexa nr.1 la Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.400/2015 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- prevederile art.214 ,art.215, art.217 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;
- Referatul compartimentului secretariat, înregistrat cu numărul 8440 din 20.10.2021;

În temeiul art.196 alin (1) lit. b) și art. 197 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

**DISPUN**

**Art. 1.** – În lipsa doamnei Anișoara LUPU, primarul comunei Codăești, sau în situațiile prevăzute la **Art. 2** al prezentei dispoziții, se delegă doamnei Lenuța DAMIAN, viceprimarul comunei Codăești să exercite dreptul de semnătură „primar”.

**Art. 2.** – Delegarea dreptului de semnătura a primarului comunei Codăești se face în următoarele situații:

- Concediu de odihnă, concediu medical, concediu fără plată;
- Delegație în interes de serviciu;
- Situații de conflict de interese, incompatibilitate;
- Participarea la cursuri de perfecționare;
- Convocări MAI/ISU/MAPN;

**Art. 3.** – Cu urmărirea ducerii la îndeplinire a prezentei dispoziții se însărcinează primarul comunei.

**Art. 4.** – Prezenta dispoziție poate fi contestată potrivit prevederilor Legii contenciosului Administrativ nr.554/2004 cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 5.** – Secretarul general al comunei Codăești va asigura comunicarea prezentei potrivit competențelor.

**CODĂEȘTI, 20 OCTOMBRIE  
2021**

Primar,  
Anișoara LUPU



Avizat pentru legalitate, Secretar delegat,  
Sabrin-Alexandru TRUEIN

