

CAMERA DE CONTURI VASLUI

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Localitatea Vaslui ziua 28 luna februarie anul 2022

Subsemnații ec. Spînu-Goga Viorica și ec. Costînceanu Ovidiu Vasile, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, al delegațiilor nr. 94 și nr. 95 din 28.01.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2905/2012 și nr. 3156/2016, am efectuat în perioada 01.02.2022-28.02.2022, **Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțurilor contabile pe anul 2021** la UATC Solești, cu sediul în localitatea Solești, comuna Solești, cod fiscal 3337583, telefon 0235/343009, e-mail: comunasolesti@yahoo.com, site web: www.comuna-solesti.ro.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- Bujor Mona – primar în perioada 01.01.2021-31.01.2021 și în prezent;
- Burghilea George Dan – secretar general în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 și în prezent;
- Ciovcicu Dora Sorina – contabil în perioada 04.01.2021 – 31.12.2021 și în prezent.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021 s-a realizat avându-se în vedere legislația generală în domeniul financiar-contabil, cât și prevederile OMFP nr. 1.536 din 15 decembrie 2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021, OMFP nr. 6/04.01.2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice și prevederile 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.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și

CAMERA DE CONTURI VASLUI

regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

Au fost supuse auditării transferurile de fonduri publice către ordonatorul terțiar de credite, Școala gimnazială „Theodor Rosetti” Solești, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

UATC Solești, ordonator principal de credite, este situată în satul Solești, comuna Solești, județul Vaslui și are următoarele date de identificare: cod fiscal 3337583, telefon 0235/343009, e-mail: comunasoalesti@yahoo.com, site web: www.comuna-solesti.ro.

Comuna Solești are în subordine un ordonator terțiar de credite, Școala Gimnazială „Theodor Rosetti” Solești, comuna Solești, situată în satul Solești, comuna Solești, județul Vaslui, cu următoarele date de identificare: cod fiscal 2857756, telefon/fax 0235/343012, scoalasolesti@yahoo.com.

Comuna Solești aparține Regiunii de Nord-Est a României și este situată la 15 km nord de municipiul Vaslui-reședința județului Vaslui. Este așezată în Podișul Central Moldovenesc, pe malul stâng al râului Vasluiet. Relieful se prezintă sub formă de dealuri, mai abrupte în zona Știoborânilor și mai lin spre Șerbotești. Totalizând o suprafață de 7.624 ha, comuna Solești se mărginește la est cu comuna Boțești, la sud-est cu comuna Tătărăni, la sud cu comunele Solești și Muntenii de Sus, la vest cu comunele Văleni și Ferești, la nord cu comuna Codăești și la nord-est cu comuna Miciești.

Unitatea administrativ teritorială Solești se compune din șapte sate, după cum urmează: Solești - reședință de comună, Boușori, Iaz, Satu Nou, Șerbotești, Știoborâni, Valea Siliștii, situate la distanțe relativ mari unul de celălalt.

Comuna Solești se întinde pe o suprafață totală de 6.758 ha din care terenuri agricole 4.327 ha (3.254 ha terenuri arabile, 903 ha pășuni, 70 ha fânețe, 100 ha vii) și 2.431 ha terenuri neagricole (din care 844 ha păduri și alte terenuri forestiere, 374 ha terenuri cu ape și stuf, 227 ha intravilan). Din suprafața totală a

CAMERA DE CONTURI VASLUI

comunei Solești de 6.758 hectare, 608 ha reprezintă teren intravilan și 6.150 ha teren extravilan. Conform recensământului efectuat în 2011, populația comunei Solești se ridică la 3.618 locuitori.

La nivelul comunei nu există infrastructură pentru alimentarea cu apă curentă și nici pentru canalizare. La nivelul comunei Solești există un dispensar uman aflat în Solești, în suprafață de 216 mp, în care își desfășoară activitatea 2 medici de familie.

Pe teritoriul comunei se găsesc 2 școli gimnaziale, ambele cu clasele I-VIII, la Solești și Șerbotești. La școala din Solești sunt cumulați elevii din satele Solești, Sat-Nou, Boușori, Știoborâni și Valca Siliștei.

În localitățile Șerbotești și Iaz în școli funcționează și câte o grădiniță, iar începând cu anul școlar 2021-2022 în localitatea Solești funcționează un local nou, grădinița cu 3 săli de clasă, cabinet medical și grup sanitar.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Autonomia locală la nivelul comunei se realizează prin autoritățile administrației publice care sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă. Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Regimul general și atribuțiile autorității executive ale Comunei Solești sunt precizate în Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale și OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Primarul Comunei Solești îndeplinește o funcție de autoritate publică, este șeful administrației publice locale și al aparatului de specialitate pe care-l conduce și îl controlează, reprezintă localitatea în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice, române sau străine precum și în justiție.

Obiectivul general al strategiei de dezvoltare locală a Comunei Solești din perioada 2015-2020, a vizat ca priorități o serie de investiții menite să asigure o dezvoltare durabilă a zonei, în primul rând prin asigurarea utilităților și infrastructurii necesare, încurajarea activității economice a IMM urilor din zonă, dar și la crearea unor noi locuri de muncă. De asemenea se vor dezvolta și sectoarele cu activități culturale și educaționale. Astfel, se desprind următoarele obiective strategice:

- Modernizare drumuri comunale și sătești în Comuna Solești, județul Vaslui;
- Modernizare și extindere rețele electrice;
- Poduri, podețe și punți pietonale în Comuna Solești, județul Vaslui;
- Construire Grădiniță;
- Realizare piața agroalimentară;
- Actualizare Plan Urbanistic General și pe Localități;
- Documentația cadastrală a localităților;
- Proiect alimentare gaze natural;
- Construire Cămin Cultural;
- Realizare Târg Tradițional;
- Amenajare parcuri în localitățile Comunei Solești;
- Dezvoltarea potențialului turistic în zona complexului funerar Elena Cuza.

Pentru anul auditat 2021 entitatea nu a prezentat o strategie de dezvoltare.

În scopul planificării auditului financiar și în special pentru evaluarea riscurilor au fost identificați factorii interni și externi care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor specifice ale entității:

- **Factorii interni** care influențează activitatea entității sunt:
 - bugetul anual de venituri și cheltuieli al entității auditate;
 - sistemul de management, contabil și de control intern;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- politicile contabile, implementarea și gradul de utilizare a sistemului informatic;
- gradul de ocupare a posturilor;
- nivelul de pregătire profesională a angajaților;
- lipsa misiunilor de audit intern asupra activității entității.

➤ **Factorii externi** includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali, cum ar fi:

- apariția de noi reglementări, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;

- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat și de fondurile și subvențiile primite prin repartizare de la Consiliul Județean Vaslui;

- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;

- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ;

Cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți factori externi. De asemenea interesul opiniei publice, mass-mediei și a utilizatorilor sunt apreciate ca fiind de nivel mediu față de informațiile financiare ale entității auditate.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Legislația principală aplicabilă domeniului supus verificării:

• Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) a administrației publice locale și OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare;

• OMFP nr. 1792/2002 privind aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile interne, reglementările sunt cuprinse în:

- Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al primarului Comunei Solești și Regulamentul de organizare și funcționare al consiliului local;

- Hotărâri ale Consiliului Local Solești emise în baza OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ;

- Dispoziții cu caracter normativ sau individual emise de primar (cele principale emise în anul 2021).

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Administrația publică a comunei Solești se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritatea deliberativă, Consiliul local al Comunei Solești pentru mandatul 2020-2024 are în componență un număr de 13 consilieri. Cu privire la constituirea Consiliului local al Comunei Solești pentru mandatul 2020-2024, acesta a fost validat de Judecătoria Vaslui prin Încheierilor ședințelor din camera de consiliu din data de 15.10.2021, Dosar nr. 7023/333/2020 și din data de 04.11.2021, Dosar nr. 7753/333/2020. Primarul Comunei Solești a fost validat în baza Încheierii ședinței de cameră de consiliu 13.10.2020 în Dosar nr. 7022/333/2020.

Autoritatea executivă este reprezentată de Primar, care asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local, dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale

CAMERA DE CONTURI VASLUI

miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Primarul Comunei Solești, ca autoritate executivă, coordonează personalul încadrat în serviciile funcționale ale entității, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul soluționării hotărârilor Consiliului Local și a dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama și numărul de personal din aparatul propriu al primăriei, sunt aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local la propunerea primarului. Întreaga activitate a comunei este organizată și condusă de primar, compartimentele fiind subordonate direct primarului, viceprimarului sau secretarului care asigură și răspund de realizarea atribuțiilor ce revin acestora în condiții de legalitate și eficiență.

Compartimentele nu au capacitate juridică administrativă distinctă de cea a autorităților în numele cărora acționează, fiind subordonate primarului care le organizează, conduce și controlează.

UATC Solești, pentru realizarea competențelor și atribuțiilor ce îi revin, dispune de un aparat de specialitate subordonat primarului.

Organigrama aparatului de specialitate al primarului Comunei Solești, conform HCL nr. 44/30.11.2020, cuprinde un total de 29 posturi (22 posturi ocupate și 7 vacante), împărțite la un număr de 13 compartimente, după cum urmează:

- 2 posturi demnitari, primar și viceprimar – ocupate;
- 2 posturi contractuale la cabinetul primarului, 1 ocupat, 1 vacant;
- 1 post contractual la cabinetul viceprimarului – ocupat;

Aparatul de specialitate al primarului comunei:

- Compartiment secretar general al UAT Comuna Solești, funcție publică de conducere, secretar general al comunei – ocupat;
- Serviciul economic și administrativ, 1 post șef serviciu, funcție publică de conducere, vacant, care va coordonează activitatea din 5 compartimente, astfel:
 - Compartimentul contabilitate – 1 post funcție publică de execuție – ocupat;
 - Compartimentul achiziții publice – 1 post funcție publică de execuție – ocupat;
 - Compartimentul impozite și taxe – 2 posturi funcții publice de execuție – ocupate;
 - Compartiment gospodărire comunala - 3 posturi contractuale, din care 2 posturi ocupate și 1 post vacant;
 - Compartiment administrativ – 2 posturi contractuale – ocupate;
- Biroul agricol și amenajarea teritoriului, 1 post șef birou, funcție publică de conducere, vacant, care coordonează activitatea din 3 compartimente, astfel:
 - Compartimentul fond funciar și cadastru – 2 posturi funcții publice de execuție, din care 1 post ocupat și 1 post vacant;
 - Compartiment registrul agricol – 2 posturi funcții publice de execuție, ocupate;
 - Compartiment urbanism – 1 post funcție publică de execuție, vacant;
- Compartiment stare civilă și resurse umane – 1 post funcție publică de execuție, ocupat,
- Compartiment asistența socială - 1 post funcție publică de execuție. Serviciul de asistență comunitară încadrat cu 1 post contractual de asistent social.

Serviciile sau instituțiile publice fără personalitate juridică subordonate consiliului local sunt structurate astfel:

- Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență – 2 posturi, 1 post funcție publică de execuție, ocupat, 1 post contractual ocupat;
- Căminul cultural, 1 post contractual, ocupat;
- Biblioteca publică 1 post contractual, vacant.

La nivelul anului 2021, în subordinea UATC Solești a funcționat și a fost finanțat din bugetul local, ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Theodor Rosetti” sat Solești, cu următorii indicatori:

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Titlu de cheltuieli	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți nete de casă
Buget local – total, din care:	250.000	257.000	256.080
Cheltuieli cu bunuri și servicii	223.000	223.000	222.985
Asistența socială	4.000	10.000	9.352
Alte cheltuieli-Burse	23.000	24.000	23.743

UATC Solești este membră a următoarelor asociații/fundații:

Nr. crt.	DENUMIRE ASOCIAȚIE/FUNDAȚIE
1.	Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară și de Utilități Publice pentru Serviciul de Alimentare cu Apă și de Canalizare din mun. Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești, județul Vaslui, conform HCL nr. 51/07.11.2017;
2.	Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (ADIV), înființată în 2008, în domeniul: activități sociale, platforme ecologice, prin HCL nr. 10/24.07.2008 al Consiliului local al Comunei Solești, reprezentat de viceprimar, legal împuternicit prin HCL nr. 9/29.01.2021.
3.	Asociația Grupul de acțiune locală GAL Movila lui Buceel Vaslui Nord, reprezentată prin primar, conform HCL nr. 16/30.04.2015.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

UATC Solești nu deține acțiuni/ părți sociale la nicio altă entitate.

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Bugetul de venituri și cheltuieli la UATC Solești

Potrivit competențelor, factorii de decizie din cadrul primăriei elaborează proiectul bugetului de venituri și cheltuieli și îl supun aprobării Consiliul Local Solești.

Bugetul de venituri și cheltuieli inițial, aprobat pentru anul 2021 are următoarele prevederi:

Venituri totale = 5.646.051 lei, din care:

- venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri = 660.276 lei;
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit = 526.000 lei;
- sume defalcate din T.V.A. = 4.082.000 lei;
- subvenții = 377.775 lei;

Cheltuieli totale = 5.646.051 lei, din care:

- Cheltuieli de personal = 2.174.210 lei;
- Bunuri și servicii = 1.962.036 lei;
- Asistență socială = 873.500 lei;
- Proiecte cu finanțare FEN= 210.394 lei
- Alte cheltuieli = 23.000 lei;
- Cheltuieli de capital = 402.911 lei.

La finele anului 2021, bugetul de venituri și cheltuieli are următoarele prevederi:

Venituri totale = 7.507.138 lei, din care:

- venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri = 794.841 lei;
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit = 532.000 lei;
- sume defalcate din T.V.A. = 4.887.438 lei;
- subvenții = 1.138.317 lei;
- sume primite de la UE/alți donatori = 154.542 lei.

Cheltuieli totale = 7.507.138 lei, din care:

- Cheltuieli de personal = 2.171.928 lei;
- Bunuri și servicii = 2.534.797 lei;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- Asistență socială = 1.276.440 lei;
- Proiecte cu finanțare FEN= 210.394 lei;
- Alte cheltuieli = 24.000 lei;
- Cheltuieli de capital = 1.289.579 lei.

În perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 s-au supus aprobării Consiliului Local al UATC Solești bugetul inițial și 8 (opt) rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Bugetul inițial și ulterior, rectificările bugetului local, s-au realizat în baza propunerilor ordonatorului principal de credite, la solicitarea compartimentelor din subordine și au fost aprobate prin HCL nr. 21/22.04.2021- bugetul local inițial și rectificările aprobate prin HCL nr.22/ 11.06.2021, HCL nr.40/ 17.09.2021, HCL nr.45/ 30.09.2021, HCL nr.47/ 17.09.2021, HCL nr.53/ /05.11.2021 și HCL nr.61/ 30.12.2021 (de validare a rectificărilor VI, VII și VIII efectuate cu Dispozițiile primarului nr. 350/15.12.2021, nr. 351/21.12.2021 și nr. 357/24.12.2021).

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

Contul de execuție al bugetului local încheiat la data de 31 decembrie 2021 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 7.433.455 lei și cheltuieli totale de 7.431.835 lei. În totalul cheltuielilor sunt incluse și sumele aferente ordonatorului terțiar de credite în cuantum de 256.080 lei, care pot fi auditate împreună cu execuția proprie a ordonatorului principal, conform celor stabilite prin nota de instruire. Execuția bugetară a UATC Solești s-a încheiat în anul 2021 cu un excedent în sumă de 1.620 lei, excedentul cumulată fiind în sumă de 2.879 lei.

Venituri ale bugetului local - potrivit execuției bugetului local al UATC Solești, în anul 2021 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

Denumire indicatorilor	Prevederi inițiale 2021	Prevederi definitive 2021	Încasări 2021	-lei-	
				% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4)	5.646.051	7.507.138	7.433.455	131,66	99,02
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	660.276	794.841	729.275	110,45	91,75
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	526.000	532.000	541.958	103,03	101,87
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.082.000	4.887.438	4.869.365	119,29	99,63
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	377.775	1.138.317	1.138.316	301,32	100,00
5. Sume primite de la UE/altii donatori in contul platilor efectuate si prefinantari	0	154.542	154.541	0	100,00

Veniturile totale în sumă de 7.433.455 lei, provin în cea mai mare parte din sume defalcate din TVA, subvenții. Veniturile proprii din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri în sumă de 729.275 lei reprezentând un procent de 9,81% din total venituri, ceea ce denotă un grad scăzut al colectării acestor categorii de venituri la bugetul local.

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Solești și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 5.646.051 lei, prevederile definitive fiind de 7.507.138 lei, realizările fiind de 131,66% față de prevederile inițiale și de 99,02% față de prevederile definitive. Nerealizarea în totalitate față de prevederile definitive provine din gradul scăzut al colectării veniturilor proprii la bugetul local și

CAMERA DE CONTURI VASLUI

includerea în buget a unor venituri din sume defalcate din TVA mai mari decât cele repartizate ulterior și încasate efectiv până la 31.12.2021.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit sumelor defalcate din TVA în cuantum de 4.869.365 lei reprezentând 65,51% din total venituri, subvenții în cuantum de 1.138.316 lei reprezentând 15,31%, veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri în cuantum de 729.275 lei reprezentând 9,81% din total venituri și cotelor/sumelor defalcate din impozitul pe venit în cuantum de 541.958 lei reprezentând 7,29% din total venituri.

↳ Potrivit execuției bugetului local al UATC Solești, în anul 2021 veniturile proprii realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Incasari realizate	% fata de initial	% fata de definitiv
		initiale	definitive			
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+40.02)	49.90	1.186.276	1.326.841	1.271.233	107,16	95,81
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	1.186.276	1.326.841	1.271.233	107,16	95,81
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03	1.032.276	1.058.276	1.012.408	98,08	95,67
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	527.376	533.376	546.590	103,64	102,48
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	527.376	533.376	546.590	103,64	102,48
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	1.376	1.376	4.632	336,63	336,63
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	1.376	1.376	4.632	336,63	336,63
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	526.000	532.000	541.958	103,03	101,87
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	258.000	250.000	257.874	99,95	103,15
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	268.000	282.000	284.084	106,00	100,74
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL	00.07	0	0	0	0	0
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	428.900	448.900	359.016	83,71	79,98
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	428.900	448.900	359.016	83,71	79,98
Impozit si taxa pe cladiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01	75.500	85.500	72.912	96,57	85,28
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	74.000	84.000	71.732	96,94	85,40
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	1.500	1.500	1.180	78,67	78,67
Impozit si taxa pe teren (cod 07.02.02.01+07.02.02.02+07.02.02.03)	07.02.02	351.400	351.400	273.161	77,74	77,74
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	100.000	100.000	88.022	88,02	88,02
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	1.000	1.000	569	56,90	56,90

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Impozitul pe terenul din extravilan *) + Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol	07.02.02.03	250.400	250.400	184.570	73,71	73,71
Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	07.02.03	2.000	12.000	12.943	647,15	107,86
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	76.000	76.000	106.802	140,53	140,53
Taxe pe servicii specifice	15.02	0	0	0	0	0
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	76.000	76.000	106.802	140,53	140,53
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	76.000	76.000	105.821	139,24	139,24
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01	72.000	72.000	100.683	139,84	139,84
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02	4.000	4.000	5.138	128,45	128,45
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11	0	0	0	0	0
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	154.000	268.565	258.825	168,07	96,37
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	3.000	28.000	39.994	1.333,13	142,84
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)	30.02	3.000	28.000	39.994	1.333,13	142,84
Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	3.000	28.000	39.994	1.333,13	142,84
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	3.000	28.000	39.994	1.333,13	142,84
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14	151.000	240.565	218.831	144,92	90,97
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	35.000	124.565	96.803	276,58	77,71
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	35.000	124.565	96.803	276,58	77,71
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	35.02.01.02	35.000	124.565	96.803	276,58	77,71
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06+36.02.07+3 6.02.11+36.02.22+36.02.50)	36.02	116.000	116.000	122.028	105,20	105,20
Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice	36.02.05	116.000	116.000	122.028	105,20	105,20
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	37.02	0	0	0	0	0
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-299.094	-848.459	-847.676	0,00	99,91
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	299.094	848.459	847.676	0,00	99,91
II. VENITURI DIN CAPITAL	00.15	0	0	0	0	0
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02+41.02)	00.16	0	0	0	0	0

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATC Solești și-a programat încasarea unui volum al veniturilor proprii de 1.326.841 lei, realizările fiind de 1.271.233, ceea ce reprezintă un procent de

CAMERA DE CONTURI VASLUI

95,81%. Nerealizarea veniturilor față de prevederi provine din nerealizarea valorii veniturilor prognozate la majoritatea categoriilor de venituri care compun bugetul veniturilor proprii, în special a veniturilor din proprietate și impozitelor și taxelor pe proprietate.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, unde s-au înregistrat realizări în cuantum de 541.958 lei, respectiv 42,63% din total venituri proprii.

↳ **Cheltuielile bugetului local**, în anul 2021 au fost în sumă totală de 7.431.835 lei.

Potrivit execuției **bugetului local al UATC Solești**, în anul 2021 **ponderea cheltuielilor din buget local pe titluri**, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	TOTAL					Activitate proprie	Tertiari deschideri credite
	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate	% fata de initial	% fata de definitiv		
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	2.174.210	2.171.928	2.171.632	99,88	99,99	2.171.632	0
20 BUNURI SI SERVICII	1.962.036	2.534.797	2.478.378	126,32	97,77	2.255.393	222.985
57 ASISTENTA SOCIALA	873.500	1.276.440	1.258.892	144,12	98,63	1.249.540	9.352
58 PROIECTE CU FINANȚARE FEN	210.394	210.394	210.394	100,00	100	210.394	0
59 ALTE CHELTUIELI	23.000	24.000	23.743	103,23	98,93	0	23.743
71 ACTIVE NEFINANCIARE	402.911	1.289.579	1.288.796	319,87	99,94	1.288.796	0
TOTAL	5.646.051	7.507.138	7.431.835	131,63	99,00	7.175.755	256.080

Potrivit execuției bugetului local al UATC Solești în anul 2021 ponderea cheltuielilor pe capitole, în total plăți, se prezintă astfel:

-lei-

Capitol	Cod	TOTAL	
		Sume (lei)	Pondere în total plăți %
Autoritati publice	51.02	2.393.322	32,20
Ordine publică și siguranță națională	61.02	21.303	0,29
Invatamant	65.02	789.800	10,63
Cultura, recreere si religie	67.02	277.109	3,73
Asigurari si asistenta sociala	68.02	1.953.925	26,29
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	881.808	11,87
Transporturi	84.02	1.114.568	15,00
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		7.431.835	100,00

Corelat cu datele prezentate în tabelul de mai sus, exemplificăm pentru capitolele bugetare la care se înregistrează cele mai importante niveluri ale plăților, modul de utilizare a fondurilor:

- la capitolul "Autorități publice" plățile efectuate în anul 2021 au fost de 2.393.322 lei, din care s-au asigurat cu precădere plata cheltuielilor de personal pentru aparatul propriu, cheltuielile cu bunuri și servicii pentru activitatea curentă și cheltuieli de capital;

- la capitolul „Învățământ” plățile efectuate au fost de 789.800 lei, din care s-a asigurat cu precădere plata cheltuielilor cu bunuri și servicii pentru funcționarea unității de învățământ din subordine, cheltuieli cu

CAMERA DE CONTURI VASLUI

asistență socială (tichete), burse și cheltuieli de capital utilizate pentru înființare și dotare grădiniță din comună;

- la capitolul „Asistența socială” plățile efectuate în anul 2021 au fost de 1.953.925 lei, din care s-a asigurat în principal plata pentru indemnizațiile persoanelor cu dizabilități, cheltuieli de personal pentru asistenții personali și ajutoare de încălzire;

- la capitolul „Locuinte, servicii și dezvoltare publică” plățile efectuate au fost de 881.808 lei, din care s-au asigurat cheltuieli cu bunuri și servicii.

- la capitolul „Transporturi” plățile efectuate au fost de 1.114.568 lei, din care s-au asigurat cheltuieli cu bunuri și servicii pentru efectuarea de reparații curente la drumuri de pe raza comunei și cheltuieli de capital utilizate în vederea reabilitării unor drumuri de pe raza comunei.

Cheltuielile totale realizate în anul 2021 reprezintă 131,63% din prevederile inițiale și 99% din prevederile definitive, nerealizările înregistrându-se cu preponderență la titlurile de cheltuieli „20-Bunuri și servicii” și „59-alte cheltuieli”, fapt datorat nealocării tuturor fondurilor previzionate.

Activele fixe cuprind posturile din bilanț aferente activelor fixe corporale și necorporale iar situația acestei categorii de operațiuni cuprinse în bilanț și balanța de verificare centralizată este următoarea:

-lei-

Simb cont	Denumirea contului	Solduri initiale		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
208	Alte active fixe necorporale	35.000	0	35.000	0	35.000	0
211	Terenuri și amenajări la terenuri	10.479.813	0	12.375.987	197.307	12.178.680	0
212	Construcții	4.987.064	0	5.927.351	0	5.927.351	0
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	447.213	0	766.017	0	766.017	0
214	Mobilier, aparatura birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	44.371	0	51.322	2.520	48.802	0
231	Active fixe corporale în curs de execuție	10.870.587	0	11.409.800	280.762	11.129.038	0
	TOTAL	26.864.048	0	30.565.477	480.589	30.084.888	0

Valoarea activelor fixe a crescut în anul 2021 față de soldul la sfârșitul anului 2020, cu precădere datorită demarării sau continuării unor lucrări de investiții.

✦ **Analiza evoluției activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate pentru perioada 2019-2021**

↳ **Situația comparativă a evoluției veniturilor realizate în perioada 2019- 2021 la bugetul local al UATC Solești, este prezentată în tabelul de mai jos:**

CAMERA DE CONTURI VASLUI

-lei-

Denumirea indicatorilor	Incassari realizate 2019	Incassari realizate 2020	Incassari realizate 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
A	1	2	3	4	5	6	7
VENITURI - TOTAL	5.429.823	6.635.383	7.433.455	2.003.632	798.072	136,90	112,03
Venituri proprii	1.064.891	1.008.527	1.271.233	206.342	262.706	119,38	126,05
Sume defalcate din TVA	3.620.999	4.494.789	4.869.365	1.248.366	374.576	134,48	108,33
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	1.000	0	0	-1.000	0	0,00	0,00
Subvenții	742.933	1.132.067	1.138.316	395.383	6.249	153,22	100,55
Sume FEN	0	0	154.541	154.541	154.541	0,00	0,00

Din analiza datelor prezentate, rezultă că, în anul 2021 veniturile bugetului local al UATC Solești au înregistrat o creștere pornind de la 5.429.823 lei în anul 2019, ajungând la valoarea de 6.635.383 lei în anul 2020 și la 7.433.455 lei în anul 2021. Astfel, fondurile totale aflate la dispoziția UATC Solești au fost în anul 2021 față de anul 2020 mai mari cu 798.072 lei, respectiv cu 12,03%. Creșterea a fost localizată cu preponderență la indicatorul *Subvenții și Sume defalcate din TVA*.

În anul 2021 veniturile bugetului local ale UATC Solești au înregistrat o creștere cu 2.003.632 lei față de cât au fost veniturile totale ale bugetului local încasate în anul 2019 (36,90%).

În perioada 2019-2021 cea mai mare contribuție la formarea veniturilor bugetului local ale Comunei Solești au avut-o cotele/ sumele defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din TVA și subvențiile.

Situația comparativă a evoluției veniturilor proprii realizate în perioada 2019 – 2021 la bugetul local al UATC Solești, din impozite și taxe locale și alte venituri nefiscale este prezentată în tabelul de mai jos:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Încasări 2019	Încasări 2020	Încasări 2021	% 2021/2019	% 2021/2020
A	B	1	2	3	4	5
TOTAL VENITURI PROPRII	49.90	1.064.991	1.008.527	1.271.233	119,38	126,05

Veniturile proprii, inclusiv din impozite și taxe locale, venituri fiscale și alte venituri nefiscale, au înregistrat în perioada 2018-2019 o evoluție fluctuantă, respectiv o scădere de la 1.064.991 lei în anul 2019, la 1.008.527 lei în anul 2020, urmată de o creștere la 1.271.233 lei în anul 2021.

Situația comparativă, pe capitole bugetare, pentru perioada 2019 – 2021, a cheltuielilor bugetului local al UATC Solești este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plati efectuate in anul 2019	Plati efectuate in anul 2020	Plati efectuate in anul 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
Autoritati publice	51.02	2.320.583	2.319.141	2.393.322	72.739	74.181	103,13	103,20
Alte servicii publice generale	54.02	0	13.059	0	0	-13.059	0	0,00
Ordine publică și siguranță națională	61.02	0	0	21.303	21.303	21.303	0	0

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Invatamant	65.02	294.812	1.292.566	789.800	494.988	-502.766	267,90	61,10
Cultura, recreere si religie	67.02	177.008	211.750	277.109	100.101	65.359	156,55	130,87
Asigurari si asistenta sociala	68.02	1.369.158	1.458.498	1.953.925	584.767	495.427	142,71	133,97
Locuințe, servicii si dezvoltare publica	70.02	243.420	257.270	881.808	638.388	624.538	362,26	342,76
Transporturi	84.02	1.031.770	1.082.105	1.114.568	82.798	32.463	108,02	103,00
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		5.436.751	6.634.389	7.431.835	1.995.084	797.446	136,70	112,02

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o evoluție fluctuantă a cheltuielilor totale ale UATC Solești în perioada 2019 - 2021, după cum urmează:

- față de anul 2019 o creștere cu 1.995.084 lei, localizată cu preponderență la capitolele: 65.02 *Învățământ și 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică,*
- față de anul 2020 o creștere cu 797.446 lei, localizată cu preponderență la capitolele 68.02 *Asigurări și asistenta socială și 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică.*

Situația comparativă, pe titluri bugetare, pentru perioada 2019 – 2021 a cheltuielilor bugetului local al UATC Solești, se prezintă astfel:

Titlu de cheltuieli	-lei-						
	Plati efectuate 2019	Plati efectuate 2020	Plati efectuate 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	1.822.576	1.896.678	2.171.632	349.056	274.954	119,15	114,50
20 BUNURI SI SERVICII	1.797.220	1.910.866	2.478.378	681.158	567.512	137,90	129,70
57 ASISTENTA SOCIALA	747.794	817.217	1.258.892	511.098	441.675	168,35	154,05
58 PROIECTE CU FINANȚARE FEN	0	4.500	210.394	210.394	205.894	0	4.675,42
59 ALTE CHELTUIELI	0	0	23.743	23.743	23.743	0	0
71 ACTIVE NEFINANCIARE	1.119.219	2.005.264	1.288.796	169.577	-716.468	115,15	64,27
85 PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-50.058	-136	0	50.058	136	0,00	0,00
TOTAL	5.436.751	6.634.389	7.431.835	1.995.084	797.446	122,03	112,02

În structura cheltuielilor au avut loc modificări ca urmare a legii bugetare anuale și a rectificărilor bugetare care au avut loc în cursul exercițiului bugetar auditat.

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, în perioada 2019-2021, se observă o evoluție fluctuantă:

- *cheltuielile de personal* au înregistrat o creștere de la 1.822.576 lei în anul 2019, la 1.896.678 lei în anul 2020, la 2.171.632 lei în anul 2021;
- *cheltuielile cu bunurile și serviciile* au înregistrat o creștere de la 1.797.220 lei în anul 2019, la 1.910.866 lei în anul 2020, la 2.478.378 lei în anul 2021;
- *cheltuielile de capital – active nefinanciare* au înregistrat o creștere de la 1.119.219 lei în anul 2019, la 2.005.264 lei în anul 2020, urmată de o scădere la 1.288.796 lei în anul 2021.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Evoluția indicatorilor prezentați prin bilanțul contabil în perioada 2019 - 2021, se prezintă astfel:

-lei-

	Cod rand	Sold la sfarsitul anului 2019	Sold la sfarsitul anului 2020	Sold la sfarsitul anului 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	04	95.087	184.735	456.150	361.063	271.415
Terenuri și clădiri	05	24.362.211	26.337.465	29.235.071	4.872.860	2.897.606
TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	24.457.298	26.522.200	29.691.221	5.233.923	3.169.021
Stocuri	19	1.046.299	968.318	1.058.786	12.487	90.468
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	21	221.838	175.643	255.824	33.986	80.181
Creanțe comerciale și avansuri, din care :	22	1.542	0	0	-1.542	0
Creanțe bugetare, din care:	23	1.192.769	1.405.202	1.494.518	301.749	89.316
Creanțele bugetului general consolidat	24	1.192.769	1.405.202	1.494.518	301.749	89.316
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, din care:	25	0	0	213.254	213.254	213.254
Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	1.414.607	1.580.845	1.963.596	548.989	382.751
Conturi la trezorerie, casa în lei	33	2.555	7.133	5.170	2.615	-1.963
Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută	35	439	441	441	2	0
Total disponibilități și alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	40	2.994	7.574	5.611	2.617	-1.963
TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45	2.463.900	2.556.737	3.027.993	564.093	471.256
TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	26.921.198	29.078.937	32.719.214	5.798.016	3.640.277
Împrumuturi pe termen lung	54	0	0	83.324	83.324	83.324
TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	0	0	83.324	83.324	83.324
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	60	559.852	612.396	318.070	-241.782	-294.326
Datorii comerciale și avansuri, din care:	61	275.153	371.766	0	-275.153	-371.766
Datorii către bugete, din care:	62	63.671	66.110	118.205	54.534	52.095
Contribuții sociale	63.1	55.221	57.078	102.616	47.395	45.538
Salariile angajaților	72	88.338	90.987	163.531	75.193	72.544
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse), din care:	73	0	67.300	62.370	62.370	-4.930
TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	711.861	836.793	662.176	-49.685	-174.617
TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	711.861	836.793	745.500	33.639	91.293
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	26.209.337	28.242.144	31.973.714	5.764.377	3.731.570
Rezerve, fonduri	84	14.962.240	15.485.840	18.131.946	3.169.706	2.646.106
Rezultatul reportat (ct.1170000- sold creditor)	85	10.642.200	11.243.901	12.746.296	2.104.096	1.502.395
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold creditor)	87	604.897	1.512.403	1.095.472	490.575	-416.931
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	26.209.337	28.242.144	31.973.714	5.764.377	3.731.570

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Din analiza datelor inserate în tabelul de mai sus se observă următoarele:

- o creștere a datoriilor totale de la 711.861 lei la finele anului 2019, la 836.793 lei la închiderea exercițiului bugetar 2020, urmată de o scădere la 662.176 lei în anul 2021, datorată scăderii cu precădere a datoriilor comerciale;

- o creștere a activelor nete la 31.973.714 lei în anul 2021, față de 28.242.144 lei în anul 2020 și de 26.209.337 lei în anul 2019, datorată cu precădere creșterii valorii activelor curente și necurente.

Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2019 – 2021, se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	30.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	5.592.217	6.858.199	7.746.152
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	4.987.320	5.345.796	6.650.680
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14			
- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	604.897	1.512.403	1.095.472
- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	0	0
VENITURI FINANCIARE	17	0	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE	18	0	0	0
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19			
- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0	0
- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	0	0	0
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd.14+rd.19)	22			
- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	604.897	1.512.403	1.095.472
- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	0	0	0
VENITURI EXTRAORDINARE	25	0	0	0
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	0	0	0
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27			
- EXCEDENT (rd.25- rd.26)	28	0	0	0
- DEFICIT (rd.26- rd.25)	29	0	0	0
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI	30			
- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	604.897	1.512.403	1.095.472
- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0	0	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior, exercițiile financiare 2019, 2020 și 2021 s-au încheiat cu excedent.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice Sistemul contabil

Conform regulamentului de organizare și funcționare și a Organigramei, în cadrul entității este organizat un compartiment contabilitate, care se află în directă subordonare a conducătorului entității. În cadrul acestuia este condusă contabilitatea în partidă dublă în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității

CAMERA DE CONTURI VASLUI

nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor O.M.F.P. 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, având calitatea de ordonator principal de credite.

Evidența contabilă a UATC Solești este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, conform căreia instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune. Totodată au fost respectate cerințele de închidere și raportare financiară aplicabile, privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, precum și altor reglementări în vigoare.

În urma analizei datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată inclusiv prin intermediul "*Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil*" a rezultat că sarcinile și atribuțiile personalului angajat în compartimentul economic au fost stabilite prin fișa postului, fiind aduse la cunoștința acestora.

Sistemul informatic

Ca parte a procesului de evaluare a riscurilor, auditorii trebuie să înțeleagă modul în care entitatea a rezolvat riscurile legate de partea de IT.

Controalele pot fi încadrate în două categorii:

➤ **Controale generale de IT:**

Referitor la sistemul IT, UATC Solești are în dotare un număr de 9 calculatoare, 6 laptop-uri, 4 imprimante și 3 multifuncționale. Entitatea auditată nu are încadrat personal specializat IT.

În cadrul UAT Comuna Solești compartimentul contabilitate folosește aplicația Infoprim. Modulele de salarizare și impozite și taxe locale folosite în prezent sunt tot din programul Infoprim, iar entitatea auditată a mai utilizat și aplicații informatice pentru evidența informatizată a registrului agricol, respectiv Gamisoft. În clădirea primăriei funcționează o rețea ce are conexiune la internet, provider-ul fiind SC Telekom Romania Communications SA până la octombrie 2021, iar RCS RDS SA după octombrie 2021.

Accesul la calculatoare este restricționat prin parole, însă nu există proceduri cu privire la parole, iar utilizatorii sistemului informatic au acces la internet pe adresele instituției, fără restricție în ceea ce privește site-urile accesate, existând riscul ca utilizatorii să își instaleze propriile versiuni ale unor programe, care să dea naștere unor potențiale probleme legate de licențele software. Totodată, entitatea nu a evaluat în totalitate riscurile IT și nu a elaborat în totalitate proceduri pentru sistemul informatic.

În concluzie politicile și procedurile legate de aplicațiile informatice utilizate la nivelul entității nu sprijină în totalitate funcționarea eficace a controalelor aplicațiilor și nu asigură în toate cazurile funcționarea adecvată fără întreruperi a sistemelor informatice.

➤ **Controalele aplicațiilor :**

La nivelul procesului de activitate, procedurile manuale sau automate aplicate care vizează controlul aplicațiilor nu asigură în totalitate prevenția sau detectarea erorilor de procesare și nu sunt concepute pentru a asigura integritatea registrelor contabile. Inițierea, înregistrarea, tratarea și raportarea tranzacțiilor sau a altor date financiare se face fără o supervizare a operațiunilor de către cei responsabili de aplicarea controalelor interne.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Responsabilitatea pentru managementul strategic și stabilirea obiectivelor generale ale entității revine unui grup de lucru, în acest sens, primarul UATC Solești a emis Dispoziția nr. 132/31.05.2018 privind constituirea comisiei de implementare a controlului intern, actualizată prin Dispoziția nr. 295/29.09.2021. S-au regăsit fișe ale postului care definesc în general atribuțiile și responsabilitățile și sunt aprobate de cei în drept nefiind actualizate în toate cazurile. La nivelul entității este elaborat Codul etic și aprobat prin

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Dispoziția nr. 293/29.09.2021. Nu s-a făcut dovada, la solicitarea echipei de audit, că sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice.

În concluzie pentru componenta "mediul de control" s-a stabilit un nivel de încredere scăzut.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Pentru anul auditat 2021 a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), 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, nu au existat întâlniri pentru discutarea atingerii obiectivelor și nu a fost actualizat registrul riscurilor, cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora.

În concluzie pentru componenta „performanța și managementul riscului” s-a stabilit un nivel de încredere mediu.

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul entității a fost emisă la nivelul ordonatorului principal de credite Dispoziția nr. 266/26.11.2019. Controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de personal. S-au întocmit și prezentat proceduri operaționale pentru activitățile derulate de entitate. Organizarea activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plățile cheltuielilor s-a făcut prin Dispoziția nr.284/2010, neactualizată, care nu a stabilit persoanele cu responsabilități în domeniu.

În concluzie pentru componenta „activitățile de control” s-a stabilit un nivel de încredere scăzut.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

La data prezentului raport gradul de remediere a deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui la auditul financiar din anul 2019 este de 81,25%. Pe site-ul propriu al instituției nu au fost publicate toate documentele și informațiile prevăzute de actele normative în vigoare.

În concluzie pentru componenta „informare și comunicare” s-a stabilit un nivel de încredere mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

În identificarea și evaluarea riscurilor la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, s-a ținut cont de erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens, de rezultatele evaluării sistemului de control intern, dar și de raționamentul profesional.

Operațiunea de identificare și evaluare a riscurilor, determină volumul activității de audit și anume:

- a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate;
- b) procedurile de audit selectate, care vor fi orientate în special către zonele cu potențial mai ridicat de risc.

Evaluarea riscurilor s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere documentarea factorilor utilizați și anume: natura activităților desfășurate de entitate în perioada auditată, operațiunile economice neobișnuite, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, complexitatea legilor și alți factori, utilizându-se în evaluarea riscului raționamentul profesional al auditorului.

La nivelul UATC Solești există două persoane cu responsabilități în stabilirea veniturilor pe surse de venit și pe structura (rămășiță, curent, suprasolviri, solduri), iar înregistrarea în contabilitatea primăriei a veniturilor se realizează de către contabil.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

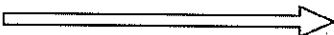
Există riscul de necorelare a datelor analitice cu cele sintetice întrucât nu există un sistem informatic integrat între evidența fiscală și cea contabilă, fiind utilizate numai anumite aplicații (aplicația impozite și taxe locale; aplicația financiar-contabilă cu submodulele aferente) fără ca acestea să interopereze. Tranzacțiile înregistrate cronat nu pot fi identificate prin corelări de date între diferite secțiuni ale programului sau diverse chei de control a datelor. Programul nu atenționează în situații de dublare a unei plăți.

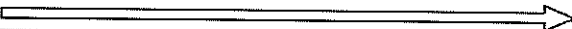
În timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni:

În concluzie riscul inerent pe fiecare categorie de operațiuni ce va fi auditată este:

Categoria de operațiuni ce se va audita	Risc inerent
Venituri proprii	Mediu
Cheltuieli de personal	Mediu
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu
Active nefinanciare (Cheltuieli de capital)	Mediu

Evaluarea riscului de control:

Nivele ale RISCULUI INERENT	SCĂZUT	MEDIU	RIDICAT
			

Nivele ale RISCULUI DE CONTROL	SCĂZUT	MEDIU	RIDICAT
			

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, baza pragului de semnificație este totalul cheltuielilor, care pot fi auditate, de 7.221.441 lei (volumul total al plăților efectuate din bugetul local în anul 2021 de 7.431.835 lei din care s-au scăzut plățile aferente proiectelor cu finanțare FEN în cuantum de 210.394 lei), procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este 144.429 lei.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

4.2.1 Factorii externi includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali, cum ar fi:

- apariția de noi reglementări, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;
- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat și de fondurile și subvențiile primite prin repartizare de la Consiliul Județean Vaslui;
- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ. Cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți factori externi. De asemenea interesul opiniei publice, mass-mediei și a utilizatorilor sunt apreciate ca fiind de nivel mediu față de informațiile financiare ale entității auditate.

4.2.2 Factorii interni:

- bugetul anual de venituri și cheltuieli al entității auditate;
- sistemul de management, contabil și de control intern;
- politicile contabile, implementarea și gradul de utilizare a sistemului informatic;
- gradul de ocupare a posturilor;
- nivelul de pregătire profesională a angajaților;
- stadiul incipient al activității de audit public intern la nivelul entității.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

În activitatea depusă, echipa de audit desemnată nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Utilizând raționamentul profesional, funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat, pentru realizarea auditului financiar auditorii publici externi au grupat datele și au stabilit auditarea unui număr de 4 (patru) categorii de operațiuni din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2021, astfel:

Venituri proprii	1.271.233 lei
Cheltuieli cu bunuri și servicii	2.478.378 lei
Cheltuieli de personal	2.171.632 lei
Cheltuieli de capital	1.288.796 lei
Total cheltuieli	5.938.806 lei

Modul de stabilire a volumului de plăți supuse auditării, astfel încât exprimarea opiniei de audit să se formuleze în baza verificării unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar supus verificării de către ordonatorul principal de credite împreună cu entitățile subordonate/coordonate/sub autoritate, sau de către alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, este prezentat în următorul tabel:

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțiar i de credite din subordine, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție ³⁾		din care: Volumul plăților efective <u>supuse auditării</u> la entitățile cuprinse în Programul anual de activitate		APLICAREA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT	Total plăți efective <u>supuse verificării</u> (de la entitățile cuprinse în program, precum și de la entitățile verificate în baza pct.260 din RODAS)	% Plăți efective verificate în totalul plăților efective raportate prin contul anual de execuție (lei)
		Nr. Entități	Suma	Nr. Entități	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7 Col.(5+6)	8 Col. 7/3
1.	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL din care:	2	7.431.835	1	3.785.699	198.462	3.984.161	67,09%
1.1	Activitatea proprie	1	7.175.755	1	3.785.699 Ch. pers = 1.114.053 lei, Bunuri și servicii= 1.382.850 lei; Ch. capital= 1.288.796 lei	-	3.785.699	52,76%
1.2	Ordonator terțiar de credite – TOTAL, din care	1	256.080	-	-	198.462	198.462	77,50%
1.2.1	Școala gimnazială „Theodor Rosetti” Solești	1	256.080	-	-	198.462	198.462	77,50%
1.2.1.1	Activitatea proprie	1	256.080	-	-	198.462 lei Bunuri și servicii= 198.462 lei		77,50%

Având în vedere faptul că situațiile financiare consolidate ale UATC Solești au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare raportate pentru activitatea proprie și situațiile financiare ale ordonatorului terțiar finanțat din bugetul local, parte din categoriile de operațiuni prezentate mai sus au fost supuse testării și la ordonatorul terțiar.

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2020, nu a fost posibilă, întrucât nu oferea în opinia auditorilor informații suplimentare comparativ cu testele de detaliu. Din această cauză, echipa de audit și-a direcționat abordarea auditului către efectuarea directă a testelor de detaliu, pentru toate tranzacțiile selectate total sau prin eșantionare nestatistică.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Prin *Programele de audit* auditorii au stabilit natura, durata și întinderea procedurilor de audit, necesare la auditul situațiilor financiare întocmite de UATC Solești.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional auditorii publici externi au optat în cazul categoriilor de operațiuni din contul de execuție pentru eșantionare nestatistică – selecția la întâmplare, în cazul a 3 (trei) categorii de operațiuni, și selecția totală pentru 1 (una) categorie de operațiuni, în vederea obținerii probelor de audit.

Pentru a se stabili volumul testelor de efectuat (numărul și valoarea operațiunilor selectate pentru auditare) s-a procedat la stabilirea aleatorie a eșantioanelor pe baza raționamentului profesional, care au cuprins elemente cu valoare sau importanță mare, peste o anumită valoare sau acele elemente care după părerea auditorilor publici externi comportă un risc special.

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2021, valoarea auditată stabilită este următoarea:

	CATEGORIA DE OPERATIUN/ESANTION	VALOARE CATEGORIE (lei)	POPULATIE AUDITATA (lei)
1.	VENITURI PROPRII	1.271.233	281.957
	TOTAL CATEGORII DE VENITURI	1.271.233	281.957
1.	CHELTUIELI DE PERSONAL	2.171.632	1.114.053
	Activitate proprie – UATC Solești	2.171.632	1.114.053
2.	BUNURI SI SERVICII	2.478.378	1.581.312
	Activitate proprie – UATC Solești	2.222.298	1.382.850
	Ordonator terțiar – Școala gimnazială „Theodor Rosetti” Solești	256.080	198.462
3.	CHELTUIELI DE CAPITAL	1.288.796	1.288.796
	Activitate proprie – UATC Solești	1.288.796	1.288.796
	TOTAL CHELTUIELI	5.938.806	3.984.161

Programele de audit au avut în vedere testarea aserțiunilor apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere și clasificarea pentru categoriile de operațiuni selectate din conturile de execuție.

Pentru categoriile de operațiuni auditate s-au utilizat următoarele tehnici specifice de obținere a probelor de audit:

- *inspecția* – examinarea registrelor contabile pentru verificarea dacă datele înregistrate corespund cu cele din documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, precum și *inspecția fizică în teren* în vederea verificării existenței faptice a bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor efectuate în scopul obținerii probelor de audit utile și de încredere;

- *interviewarea (neformalizată)* – obținerea de date și informații de la persoanele abilitate, în scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Completarea chestionarelor 1-5 transmise anterior datei de începere a misiunii de audit;

- *recalcularea* - presupune verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la stabilirea prestațiilor și altor drepturi bănești acordate în baza unor legi speciale.

Auditorii au considerat ca fiind necesară combinarea procedurilor de audit cu testele de detaliu pentru obținerea unei asigurări că testele efectuate au condus la reducerea riscului de nedetectare.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

5.1.1. Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma fundamentării necorespunzătoare a cheltuielilor de efectuat, respectiv a anexelor reprezentând programul de investiții și programul de reparații

a.1. Referitor la programul de reparații

În urma analizei documentelor prezentate de entitate cu privire la modul de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, aprobat în baza Hotărârii Consiliului Local nr. 17/22.04.2021, echipa de audit a constatat că fundamentarea acestuia nu a avut la bază analize care să reflecte în totalitate necesitățile de finanțat pe parcursul exercițiului financiar, rezultând neconformități, așa cum este prezentat în continuare.

O primă abatere se referă la faptul că în anul 2021, la nivelul UATC Solești nu a fost întocmit un program de reparații pentru drumuri prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare lucrărilor de întreținere a drumurilor comunale, reflectate în antemăsurători, 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 al costurilor cu materiale/ utilaj/ servicii, pe fiecare sector de drum propus prin programul de reparații inițial/ actualizat.

Prin urmare, cheltuielile de natura reparațiilor curente la drumurile comunale constând în produse de balastieră (pietriș, agregate etc.), alte materiale și servicii asimilate acestora (închiriere utilaje, combustibil pentru utilajele proprii etc.) nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit.

Exemplificăm în acest sens operațiunile de achiziție de pietriș și închiriere utilaje necesare drumurilor comunale, aprobate și derulate de la capitolul 84.02.20 Transporturi - Cheltuieli bunuri și servicii, fiind reflectate doar global valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără a avea la bază o fundamentare reală prin programul de reparații întocmit. Astfel, potrivit documentelor prezentate, în anul 2021 s-au efectuat mai multe achiziții de piatră spartă, din care exemplificăm cu o cantitate de 1.000 tone piatră spartă, achiziționată conform facturii fiscale nr.6059/14.01.2021, în valoare de 113.050 lei, achitată cu OP nr.785/14.06.2021 și s-au contractat lucrări de reparații drumuri, din care exemplificăm cu 250 ore prestări servicii cu buldoexcavator, conform facturii fiscale nr.840/01.04.2021, în valoare de 53.550 lei, achitată cu OP nr.255/01.04.2021, fapt ce subliniază încă o dată faptul că bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit fără o fundamentare corespunzătoare.

A doua abatere se referă la neîntocmirea unui program de reparații pentru clădiri. Astfel, urmare auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni cheltuieli de bunuri și servicii - plăți efectuate în anul 2021, echipa de audit a constatat plata materialelor pentru *obiectivul: Reparații curente centru de depozitare alimente loc. Șerbotești. Comuna Solești, județul Vaslui*, fără respectarea prevederilor legale. În fapt, a fost efectuată o reparație capitală la o clădire, în regie proprie, pentru care entitatea verificată a prezentat următoarele documente:

- referatul nr.3853/11.07.2021 prin care viceprimarul, solicită în regim de urgență aprobarea lucrărilor de reparații Centru de depozitare alimente loc. Șerbotești”;

- foaie de atașament prin care erau nominalizate lucrările ce trebuiau efectuate și un deviz de lucrări în care sunt centralizate lucrările realizate, dar au fost nominalizate doar cantitățile de materiale consumate (balast, cherestea tivita, ciment, plasă sudată, sort natural 0-4, tabla cutată), în valoare de 59.972 lei, care au fost achiziționate cu factura nr. 1113/26.07.2021. Plata acestor materiale a fost efectuată cu OP nr. 48 / 26.07.2021, fără a fi prezentată vreo ofertă sau vreun contract;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3122/22.07.2021 prin care comisia de recepție admite recepția achiziționarea de materiale pentru obiectivul *Reparații curente centru de depozitare alimente loc. Serbotești. Comuna Solești, județul Vaslui*, menționând și că valoarea declarată a investiției este de 59.972 lei; reprezentanții primăriei au precizat că manopera a fost realizată prin efortul beneficiarilor Legii nr. 416/2001, fără însă a se prezenta documente în acest sens;

- plățile au fost efectuate de la capitolul 51 Autorități publice, titlul 20 Cheltuieli cu bunuri și servicii, deși ar fi trebuit să fie efectuate de la titlul 70 cheltuieli de capital, întrucât au fost aferente obiectivului de investiții *Reparații curente centru de depozitare alimente loc. Serbotești. Comuna Solești, județul Vaslui*.

a.2. Referitor la programul de investiții

Nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, respectiv nu s-a întocmit programul de investiții pentru exercițiul bugetar 2021, contrar prevederilor legale în vigoare. Astfel că, unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate din cheltuieli cu bunuri și servicii, acestea fiind, de fapt, plăți de natura cheltuielilor de capital, după cum urmează:

- obiectivul de investiții *Reparații curente centru de depozitare alimente loc. Serbotești. Comuna Solești, județul Vaslui*, conform facturii nr. 1113/26.07.2021 în sumă de 59.972 lei,;

- împrejmuire gard grădiniță, conform facturilor nr. 075/26.08.2021 în valoare de 30.000 lei, nr. 26/22.09.2021 în valoare de 85.000 lei, nr. 1149/20.12.2021 în valoare de 65.405 lei, nr. 1150/21.12.2021 în valoare de 10.704 lei, nr. 1151/21.12.2021, în valoare de 6.055 lei și nr. 1152/21.12.2021 în valoare de 36.122 lei, achitate integral, abatere prezentată în detaliu la pct. I.3.6.

Toate exemplele prezentate sunt cheltuieli de natura investițiilor și potrivit art. 46 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, trebuiau să fie cuprinse în programul de investiții.

Facem mențiunea că abaterea cu privire la fundamentarea necorespunzătoare a cheltuielilor de efectuat are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Solești care a vizat execuția bugetară a anului 2018 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură în Decizia nr. 8/05.04.2019. Urmare verificărilor efectuate și consemnate în Rapoartele de follow-up nr. 2120/4226/18.12.2019, nr. 70/93/08.01.2021 și nr. 5913/409/14.01.2022, au fost acordate un număr de trei prelungiri, însă măsura dispusă nu a fost implementată în totalitate, abaterea menținându-se și la data prezentei misiuni de audit și încheierii prezentului proces verbal de constatare.

În concluzie, 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 aferente bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma programului de reparații a drumurilor comunale și a clădirilor și a programului de investiții.

Cauzele și împrejurările, care au condus la apariția abaterilor prezentate mai sus, sunt:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli;

- fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma cheltuielilor cu reparația drumurilor comunale și clădirilor (lipsa antemăsurătorilor, a devizului estimativ pe elemente de cost);

- nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate respectiv formalism în realizarea controlului financiar preventiv propriu.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: nefundamentarea pe baze reale a bugetului local cu implicații în stabilirea necorespunzătoare a nivelului cheltuielilor de realizat.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

5.1.2. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală

Din auditarea categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, s-a constatat că la nivelul UATC Solești, pentru contribuabilii (persoane fizice și juridice) care nu și-au achitat obligațiile fiscale, nu au fost aplicate, succesiv sau concomitent, toate măsurile de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și nu au fost întreprinse demersuri de verificare a situației contribuabililor, de analiză a sumelor de încasat ori de pregătire a documentațiilor necesare pentru luarea măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală.

La data de 31.12.2021 entitatea înregistra rămășițe reprezentând impozite și taxe datorate bugetului local neîncasate la termen în sumă totală de 1.494.518 lei (din care amenzi în valoare de 391.868 lei), așa cum rezultă din *Lista rămășiță la data de 31.12.2021* emisă de programul informatic, iar încasările în anul auditat s-au situat la valoarea de 729.725 lei, reprezentând doar 48,83% din soldul total înregistrat.

Astfel, din verificarea documentelor puse la dispoziție echipei de audit, aferente măsurilor de executare silită aplicate de entitatea auditată în anul 2021, s-au constatat următoarele neconformități:

- din analiza *Centralizatorului B108 - Test de fond încasări executare silită*, rezultă faptul că în anul auditat au fost emise un număr de 3.304 de somații de plată și titluri executorii pentru debite restante în sumă de 1.475.742 lei, urmare acestei acțiuni, încasările au fost doar de 215.516 lei, reprezentând 14,42% din total rămășiță (1.494.518 lei);
- conform situației prezentate de entitate s-a procedat la înființarea de popriri pentru 93 persoane cu debite restante în valoare de 198.841 lei, urmare cărora s-a recuperat suma de 49.861 lei (25,07% din suma urmărită);
- prin HCL nr. 28/30.06.2021 și HCL nr. 66/30.12.2021 s-a aprobat scăderea din evidența fiscală a creanțelor provenind din amenzi contravenționale în sumă de 6.029 lei, în cazul a patru persoane fizice decedate;
- entitatea a demarat transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității, astfel din situația înregistrată cu nr. 955/15.02.2022 rezultă că au fost întocmite un număr de 5 dosare privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității pentru amenzi în valoare de 10.255 lei, aflate pe rolul instanței de judecată;
- entitatea a prezentat Procesele verbale de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 4209 și nr. 4210 din data de 13.08.2021, întocmite în cazul a două persoane fizice cu debite în valoare de 3.444 lei, reprezentând amenzi din perioada 2012-2013. Din analiza modului de întocmire a proceselor verbale se constată că nu au fost respectate prevederile legale privind declararea stării de insolvabilitate (cu/fără bunuri), astfel:
 - în cazul Procesului verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 4210/13.08.2021 au fost scăzute amenzi în sumă de 150 lei, nefiind prezentate documente privind măsurile de executare silită care trebuiau dispuse pentru recuperarea contravalorii amenzii în interiorul termenului de prescripție;
 - în cazul Procesului verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 4209/13.08.2021 au fost scăzute amenzi în sumă de 3.294 lei, nefiind prezentate documente care să ateste efectuarea de verificări asupra bunurilor/veniturilor urmăribile ale contribuabilului.
- entitatea nu a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitorii la bugetul local, în vederea instituirii de sechestră asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietate ale debitorilor rău platnici și implicit, nici nu au fost valorificate astfel de bunuri în vederea recuperării debitelor/ nu au fost respectate de către personalul de specialitate din cadrul entității dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită în cazul în care nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;
- nu s-au realizat analize periodice privind vechimea debitelor existente în evidență și a riscului de prescriere a dreptului de încasare, în vederea prevenirii păgubirii bugetului local;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

• la nivelul entităţii auditate au fost formalizate proceduri operaţionale de lucru specifice acestei activităţi şi au fost identificate riscurile, însă nu au fost luate măsuri de aplicare a acestora în vederea executării silită a rău platnicilor şi de prevenire a prescrierii dreptului de încasare a debitelor restante.

În perioada 05.10.2020-30.10.2020 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern *Evaluarea derulării activităţii financiar-contabile, administrarea impozitelor şi taxelor locale şi registrul agricol*, perioada auditată 01.01.2019-31.12.2019, finalizată cu întocmirea Raportului misiunii de audit public intern nr. 5262/02.12.2020.

Echipa de audit public intern a constatat deficienţe privind executarea silită a creanţelor bugetare şi a formulat următoarele recomandări pe care UATC Soleşti prin ordonatorul principal de credite şi aparatul de specialitate trebuie să le implementeze în activitatea entităţii, respectiv:

• *Obiectivul 4.1 Înfiinţarea popririilor-Analiza procedurilor de executare silită realizate şi urmărirea dacă poprirea a utilizată ca etapă a executării silită în vederea recuperării debitelor restante.*

- *Identificare tuturor conturilor bancare ale debitorilor, întocmirea şi comunicarea de popriri pe aceste conturi, în toate cazurile în care acestea nu au fost înfiinţate. Persoana responsabilă va analiza periodic dosarele aflate în executare silită şi va urmări modul în care au fost întocmite şi înfiinţate popririile.*

• *Obiectivul 4.2 Insolvabilitate-metodă de stingere a creanţelor fiscale*

- *Aplicarea procedurii de stingere a creanţelor bugetare prin întocmirea dosarelor de insolvabilitate pentru contribuabili cu debite restante, ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată sau care nu au venituri ori bunuri urmăribile. Finalizarea procedurii de insolvabilitate.*

Potrivit Fişei de urmărire a recomandărilor formulate în urma misiunii de audit întocmită la data de 02.02.2022 de Direcţia de Audit public intern din cadrul ACoR Filiala Judeţeană Vaslui, la obiectivul 4.1 recomandarea a fost parţial implementată, termenul de implementare fiind 30.04.2022. La obiectivul 4.2 recomandarea a fost considerată implementată, deşi conform documentelor puse la dispoziţie de UATC Soleşti în anul 2021 au fost întocmite doar două dosare de insolvabilitate, iar acestea nu conţin toate documentele prevăzute de actele normative în vigoare. Prin urmare, fişa de implementare a fost întocmită formal fără a urmări aplicarea procedurii de stingere a creanţelor bugetare prin întocmirea dosarelor de insolvabilitate.

Facem menţiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată şi cu ocazia precedentei misiuni de audit desfăşurată la UATC Soleşti care a vizat execuţia bugetară a anului 2018 şi pentru remedierea căreia s-au dispus măsuri prin Decizia nr. 8/05.04.2019. Urmare verificărilor efectuate şi consemnate în Rapoartele de follow-up nr. 2120/4226/18.12.2019, nr. 70/93/08.01.2021 şi nr. 5913/409/14.01.2022, au fost acordate un număr de trei prelungiri, însă măsura dispusă nu a fost implementată în totalitate, abaterea menţinându-se şi la data prezentei misiuni de audit şi încheierii prezentului proces verbal de constatare.

Se constată astfel că, UATC Soleşti, prin primar şi aparatul de specialitate, nu a intensificat eforturile pe linia executării silită şi prevenirii prescrierii dreptului de încasare, deoarece:

- gradul de colectare a veniturilor la bugetul local este redus;
- măsurile de executare silită (somaţi/popriri) nu aduc valoare adăugată în procesul de colectare a impozitelor şi taxelor locale, nefiind aplicate în mod constant, unitar şi continuate cu alte măsuri de executare silită (întocmire dosare insolvabilitate/sechestre);
- nu s-a procedat la analiza riscului de prescriere a debitelor neîncasate şi nu s-au luat măsuri de prevenire a prescrierii dreptului de încasare, iar în cazul constatării de debite prescrise, nu s-a stabilit paguba creată bugetului local şi nu s-au luat măsuri de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuţii pe lina stabilirii, urmăririi şi încasării acestora, potrivit prevederilor legale.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

În concluzie, urmare a neimplicării Consiliului Local al comunei Solești și ordonatorului principal de credite pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de legiuitor în privința veniturilor bugetului local, situația consemnată se menține de cel puțin șase ani, aspect ce conduce la creșterea riscului de păgubire a bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neimplicarea Consiliului Local și a ordonatorului principal de credite în înlăturarea cauzelor care au generat menținerea în activitatea entității a abaterilor cu caracter de continuitate, care în fapt se constituie în riscuri pe linia gestiunii neconforme a drepturilor patrimoniale, aspect evidențiat la acest audit;

- neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale: *PO-ITL-05 Urmărirea și executarea silită a creanțelor, PO-ITL-12 Emiterea și comunicarea somației, PO-ITL-13 Executarea silită prin oprire, PO-ITL-14 Prescrierea dreptului de a cere executarea silită, PO-ITL-21 Insolvabilitatea și răspunderea solidară, PO-ITL-43 Executarea silită a creanțelor fiscale prin instituirea sechestrului asigurător, PO-ITL-44 Executarea silită a bunurilor mobile, PO-ITL-45 Executarea silită a bunurilor imobile, PO-ITL-46 Eliberarea și distribuirea sumelor realizate prin executare silită*, ediția 1, revizia 0;

- 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;

- funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea abaterii constatate: este de 3.294 lei cu influență asupra situațiilor financiare încheiate, reprezentând amenzi scăzute din evidențele fiscale și contabile, fără a avea la bază documentații întocmite conform legii.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- menținerea riscului de prescriere a creanțelor prin neaplicarea tuturor formelor de executare silită;

- existența unui grad scăzut de încasare a debitelor datorate bugetului local al comunei;

- menținerea în evidență a unor debite cu grad incert de încasare întrucât nu sunt identificați și constatați debitorii insolvabili.

5.1.3. Neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul de rol nominal unic din aplicația de impozite și taxe locale. Nestabilirea și neurmărirea spre încasare la bugetul local a unor venituri din concesiuni și a taxei pe teren/clădiri

a.1) La verificarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, echipa de audit a procedat la intersecția bazelor de date puse la dispoziție de entitate, respectiv a datelor extrase din registrul agricol și registrul rol în vederea determinării concordanței informațiilor înscrise în cele două evidențe la nivelul anului 2021. Urmare verificării rezultatului intersecției, s-a constatat că nu în toate cazurile analizate există o corespondență a datelor între evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole, astfel:

- pentru un număr de 892 poziții din Registrul rol nominal unic, au rezultat diferențe de suprafețe clădiri/terenuri, neanalizate în vederea impozitării corecte a acestora;

- pentru un număr de 204 poziții au rezultat diferențe, în sensul că materia impozabilă este impozitată, dar nu se regăsește în Registrul agricol, unele poziții de rol fiind neactualizate.

Pentru verificarea impozitului pe clădiri s-a extras din Registrul agricol și Registrul rol, un eșantion de 50 persoane fizice, în calitate de proprietari de clădiri de pe teritoriul UATC Solești și au rezultat diferențe de suprafețe între cele 2 evidențe, respectiv: 5.502 mp, suprafețe clădiri care figurează în registrul agricol și nu se găsesc impozitate în registrul de rol nominal unic și 252 mp suprafețe construcții care nu se regăsesc evidențiate în registrul agricol figurând ca impozitate în evidența fiscală.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

În mod similar s-a procedat pentru verificarea impozitului pe teren intravilan și extravilan. A fost selectat un eșantion de 115 persoane fizice și 7 persoane juridice în calitate de proprietari de terenuri și au rezultat neconcordanțe între datele dintre cele două evidențe, respectiv:

- *diferențe suprafețe de terenuri intravilane* la 72 poziții persoane fizice și juridice (118.086 mp suprafețe de terenuri intravilane care figurau în registrul agricol și nu se regăsesc în registrul de rol nominal unic și 99.981 mp suprafețe de terenuri pentru care s-au stabilit impozite pe teren și care nu se regăsesc evidențiate în registrul agricol;

- *diferențe suprafețe de terenuri extravilane* la 50 poziții persoane fizice (46.700 mp suprafețe de terenuri extravilane care figurau în registrul agricol și nu se regăsesc în registrul de rol nominal unic și 1.112.096 mp suprafețe de terenuri pentru care s-au stabilit impozite pe teren și care nu se regăsesc evidențiate în registrul agricol.

Menționăm referitor la neconcordanțele între suprafețele constatate că o parte figurează pe rolul altor persoane, însă entitatea nu a prezentat documente care atestă dreptul de proprietate/schimbarea titularului dreptului de proprietate și nici 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 rol nominal unic).

Deși codul numeric personal reprezintă element de identificare a contribuabilului, care se înscrie, 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 asemănătoare, la nivelul UATC Solești au fost identificați contribuabili persoane fizice, care înregistrează obligații fiscale la bugetul local pentru care nu a fost completat CNP-ul.

În concluzie, echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (Registrul agricol/Registrul rol nominal unic), respectiv reflectarea completă și corectă a tuturor debitelor în evidența fiscală/contabilă a entității.

Cu privire la impozitul pe clădiri nerezidențiale datorat de contribuabili persoane juridice s-a verificat un eșantion de 8 persoane juridice și a rezultat că într-un caz, clădirile nu au fost impozitate corect. Astfel, s-a constatat că la nivelul anului 2021 entitatea nu a stabilit, urmărit și încasat debite în valoare de 281 lei, din care 269 lei impozit pe clădirile nerezidențiale datorat de persoane juridice și 12 lei majorări de întârziere.

a.2) Din verificarea modului de evidențiere și urmărire a veniturilor din concesiuni/închirieri, s-au constatat următoarele neconformități:

- din eșantionul selectat de 25 contracte de concesiune/închiriere, un număr de 5 contracte au clauză de indexare anuală a valorii concesiunii cu indicele de inflație, dar din verificările efectuate a rezultat că nu s-a procedat anual, conform clauzelor contractuale, la indexarea valorii concesiunii cu indicele de inflație, rezultând diferențe din redevențe necalculate, neînregistrate și neurmărite de 680 lei;

- echipa de audit a mai constatat faptul că în anul 2021 au existat spații aparținând unității administrativ teritoriale, pentru care UATC Solești a încheiat un număr două contracte de comodat, astfel nu au fost stabilite și urmărite spre încasare la bugetul local unele venituri din concesiuni:

- o *contractul de comodat nr. 2132/16.09.2009, modificat prin actele adiționale din 09.09.2014 și nr. 10.09.2019 încheiat cu dr. Olaru Despina, pentru suprafața de 67,14 mp;*
- o *contract de comodat nr. 2522/05.05.2021 încheiat cu Cehan Ramona-Mihaela- CMI pentru suprafața de 93 mp.*

Astfel, deși legea interzice punerea la dispoziție, cu titlul gratuit de active fixe din domeniul public și privat al comunei/statului, iar pentru bunurile care fac obiectul închirierii/ concesiunii este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat la nivelul entității auditate.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

a.3) De asemenea, urmare verificării modului de urmărire și încasare a veniturilor din concesiuni/închirieri, respectiv stabilirea/încasarea taxei pe teren/clădiri datorată bugetului local, a rezultat că pentru terenurile și clădirile concesionate/închiriate din eșantionul selectat nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa pe teren/ clădire datorată bugetului local. Astfel, rezultă că taxa pe clădire/ teren datorată bugetului local nestabilită și neurmărită spre încasare este de 9.987 lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 31 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor consemnate sunt:

- neîndeplinirea în totalitate a atribuțiilor de serviciu de către salariații entității care au sarcina completării și ținerii la zi a Registrului agricol, a Registrului de rol nominal unic, respectiv stabilirea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor datorate bugetului local;
- neaplicarea prevederilor legale privind concesionarea/închirierea bunurilor din domeniul public și privat al comunei și a celor privind stabilirea, urmărirea și încasare taxei pe clădire/teren datorată bugetului local;
- fluxul informațional necorespunzător între compartimentele implicate și funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantioanelor selectate este de 10.979 lei, din care:

- impozit pe clădiri datorat de contribuabili persoane juridice în valoare de 281 lei (269 lei impozit pe clădirile și 12 lei majorări de întârziere);
- redevențe în sumă de 680 lei și taxa pe clădire/ teren datorată bugetului local în sumă de 10.018 lei (9.987 lei debit și 31 lei majorări de întârziere).

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: lipsa unei baze reale de date la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și a certitudinii privind creanțele de încasat. Prin nereflectarea 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 bugetului local.

5.1.4. Păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din amenzi în termenii legale de prescripție

Urmare auditării categoriei de operațiuni „Venituri proprii” și analizând lista de rămășiță la data de 31.12.2021, echipa de audit a constatat că un număr mare de contribuabili datorează bugetului local sume de achitat cu titlul de *amenzi*. Din soldul în sumă de 1.494.518 lei, înregistrat în lista de rămășițe la data de 31.12.2021, suma de 391.868 lei, reprezintă amenzi (26,22% din total), conform listei de rămășițe prezentate.

Cu privire la evidența amenzilor pe fiecare debitor și pe fiecare proces verbal de contravenție cu identificarea măsurilor de executare silită și a plăților voluntar efectuate, UATC Solești a prezentat situația „Detalii amenzi” exportată din programul informatic utilizat pentru evidența impozitelor și taxelor locale, cuprinzând 866 procese verbale de contravenție cu o valoare rămasă de încasat la 31.12.2021 de 391.868 lei. Urmare analizei amenzilor din lista de rămășiță funcție de anul emiterii proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, a rezultat următoarea structură:

- 287 amenzi înregistrate până la 31.12.2015 în valoare totală de 95.316 lei, a căror prescriere a intervenit la 01.01.2021, dacă aceasta nu a fost întreruptă ori suspendată în condițiile legii;
- 579 amenzi înregistrate începând cu data de 01.01.2016 în valoare totală de 296.552 lei, care la momentul desfășurării prezentei misiuni de audit se află în interiorul termenului legal de prescriere.

Din analiza situației menționate și a dosarelor fiscale s-au constatat următoarele deficiențe:

- situația nu oferă informații referitoare la măsurile de executare silită întreprinse de la momentul înregistrării proceselor verbale și până la zi (înștiințări, somații și titluri executorii, popri, dosare de

CAMERA DE CONTURI VASLUI

transformare a amenzilor în muncă în folosul comunității, dosarele de insolvabilitate, sechestre ori alte măsuri de executare silită luate de entitate);

- entitatea nu a procedat la analiza riscului de prescriere și luarea măsurilor prevăzute de lege, inclusiv de stabilire a răspunderii în sarcina celor ce se fac responsabili de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, cu recuperarea sumelor ce se constituie în pagubă creată bugetului comunei, în situația în care au fost identificate amenzi pentru care s-a prescris dreptul de a cere executarea silită.

Din auditarea eșantionului selectat reprezentând un număr de 70 de amenzi în valoare de 22.590 lei, s-a constatat faptul că pentru un număr de 17 procese verbale de contravenție emise în perioada 2009-2013 (14 poziții de rol), s-a prescris dreptul de încasare a amenzilor în cuantum total de 2.860 lei. Entitatea nu a prezentat documente cu privire la încasările voluntare/ măsurile de executare silită aplicate la termen/ constant/ cronologic, astfel încât să conducă la întreruperea/suspendarea termenului de prescriere, conform celor detaliate în procesul verbal de constatare nr.165/28.02.2022.

De asemenea, din analiza eșantionului selectat s-a constatat faptul că, în unele situații au fost operate în mod eronat în aplicația de impozite și taxe datele proceselor verbale de contravenție, fapt care poate genera apariția riscului de prescriere a dreptului la încasare, prin neluarea măsurilor de executare silită în interiorul termenului de prescriere, așa cum este detaliat în procesul verbal de constatare nr.1165/28.02.2022.

În concluzie față de cele prezentate, urmare verificării efectuate pe baza documentelor prezentate de entitate, auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la corecta evidențiere și urmărire a veniturilor din amenzi și pe cale de consecință s-au constatat debite în valoare de 2.860 lei pentru care s-a prescris dreptul de încasare a acestora prin neinițierea demersurilor de recuperare anterior împlinirii termenului de prescriere.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt:

- neîndeplinirea conformă a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu atribuții din cadrul aparatului de specialitate;

- neimplicarea Consiliului Local și a ordonatorului principal de credite în organizarea și monitorizarea activității de înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor din amenzi în vederea limitării pagubirii bugetului local cu amenzi prescrise ca urmare a nedisponerii de măsuri de executare silită;

- neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale care reglementează activitatea de executare silită, de către persoanele cu atribuții privind urmărirea încasării creanțelor fiscale la bugetul local și funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne;

- neefectuarea unor analize cu privire la evidența fiscală a amenzilor prin prisma vechimii debitelor în baza documentelor justificative și a riscurilor de prescriere a dreptului de încasare a acestora.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate auditată este de 2.860 lei, reprezentând contravaloarea amenzilor pentru care nu s-au luat măsuri/nu s-au prezentat documente privind efectuarea la termen a executării silite, pentru acestea fiind prescris dreptul de încasare.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: păgubirea bugetului local cu sumele reprezentând debite din amenzi neîncasate în termenul legal de prescripție.

5.1.5. Efectuarea de cheltuieli de personal în perioada 2019-2022 fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare: stabilirea și eronată a indemnizației viceprimarului comunei prin utilizarea eronată a coeficientului corespunzător prevăzut în Anexa nr. IX la Legea-cadru nr.153/2017; acordarea de drepturi bănești peste limita indemnizației viceprimarului; stabilirea eronată a vechimii în muncă în muncă și a salariului de bază

a.1) Din auditarea prin eșantionare a categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal”, în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele abateri.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

a.1.1) La nivelul UATC Solești s-a stabilit eronat indemnizația viceprimarului comunei prin utilizarea eronată a coeficientului prevăzut în Anexa nr.IX la Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea coeficientul 4, în loc de coeficientul 3,5 aferent viceprimar comună cu 3.001 până la 5.000 locuitori.

În concluzie, în anul auditat au fost acordate drepturi fără temei legal către viceprimar în sumă netă de 7.296 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 5.184 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere de 620 lei.

Urmare extinderii la zi a verificărilor s-a constatat că abaterea descrisă mai sus se regăsește și în anul 2022, nefiind dispuse măsuri de remediere. Conform situației centralizatoare s-au efectuat în anul 2022 drepturi fără temei legal către viceprimar în sumă netă de 608 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 432 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 6 lei.

a.1.2) Au fost acordate drepturi salariale peste limita indemnizației viceprimarului calculată conform prevederilor legale, contrar prevederilor art. 11, alin. (4) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare. Concret, urmare a verificărilor efectuate cu privire la drepturile salariale acordate personalului din aparatul de specialitate a primarului s-a constatat că pentru un număr de 3 salariați (secretar general, consilier primar și consilier viceprimar), venitul brut acordat (care include și indemnizația de hrană) a fost mai mare decât indemnizația viceprimarului comunei Solești.

Astfel, s-au efectuat în anul 2021 plăți nelegale cu salariile nete în valoare de 16.522 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 12.675 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.193 lei.

Urmare extinderii la zi a verificărilor s-a constatat că abaterea descrisă mai sus se regăsește și în anul 2022, nefiind dispuse măsuri de remediere. Conform situației centralizatoare s-au efectuat în anul 2022 plăți nelegale peste limita indemnizației viceprimarului în sumă netă de 2.169 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 1.621 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 22 lei.

a.1.3) Din eșantionul selectat a rezultat că, în cazul a 4 salariați au fost acordate drepturi salariale peste limita legală, ca urmare a stabilirii eronate a tranșelor de vechime în muncă/ a salariului de bază, după cum urmează:

○ în cazul unui salariat, prin Dispoziția nr. 212/29.04.2021 au fost acordate drepturi salariale corespunzătoare gradației 2 (în perioada 01.05.2021-30.06.2021), deși potrivit dosarului personal vechimea în muncă a salariatului în cauză este mai mică de 3 ani;

○ în cazul unui salariat, deși prin Dispoziția nr. 215/21.05.2021 au fost acordate drepturi salariale corespunzătoare gradației 3, în mod eronat pe statele de plată au fost achitate drepturi salariale corespunzătoare gradației 4;

○ în cazul unui salariat, deși prin Dispoziția nr. 85/31.01.2020 au fost acordate drepturi salariale corespunzătoare gradației 3, în mod eronat pe statele de plată au fost achitate drepturi salariale corespunzătoare gradației 4;

○ în cazul referentului cămin cultural a fost stabilit în mod eronat salariul de bază aprobat prin HCL nr. 4/31.01.2020- Anexa nr. 4. Deși prin Adresa nr. 3101/20.02.2020 Instituția Prefectului Județul Vaslui a solicitat revocarea HCL nr. 4/31.01.2020, deoarece anexa nr. 4 din HCL nr. 4/31.01.2020 a fost adoptată cu încălcarea art. 11 alin 2 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului din fonduri publice, unde se menționează faptul că ordonatorul de credite stabilește salariile lunare, precum și ierahia funcțiilor cuprinse în anexa nr. VIII cap I lit A pct III și cap II lit A pct IV, funcțiile de referent Cămin cultural și bibliotecar comunal nefăcând parte, acestea fiind stabilite conform prevederilor art. 38 din Legea nr. 153/2017, entitatea nu s-a conformat.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Astfel, s-au efectuat în anul 2021 plăți nelegale cu salariile nete în valoare de 1.151 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 881 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 147 lei.

a.2) Pornind de la riscurile identificate în anul 2021, în urma extinderii verificărilor a rezultat că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind acordarea drepturilor salariale nici în perioada 2019-2020.

a.2.1) S-a stabilit eronat indemnizația viceprimarului comunei prin utilizarea eronată a coeficientului prevăzut în Anexa nr.IX la Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea coeficientul 4, în loc de coeficientul 3,5 aferent viceprimar comună cu 3.001 până la 5.000 locuitori.

Astfel, în perioada 2019-2020 au fost acordate drepturi fără temei legal către viceprimar în sumă netă de 13.984 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 9.936 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere de 3.368 lei.

a.2.2) Au fost acordate drepturi salariale peste limita indemnizației viceprimarului calculată conform prevederilor legale, contrar prevederilor art. 11, alin. (4) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare. Concret, urmare a verificărilor efectuate cu privire la drepturile salariale acordate personalului din aparatul de specialitate a primarului s-a constatat că pentru un salariat (secretarul general), venitul brut acordat (care include și indemnizația de hrană) a fost mai mare decât indemnizația viceprimarului comunei Solești.

Astfel, s-au efectuat în perioada 2019-2020 plăți nelegale cu salariile nete în valoare de 15.671 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 12.017 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 4.096 lei.

a.2.3) Din eșantionul selectat a rezultat că, în cazul a 2 salariați au fost acordate drepturi salariale peste limita legală, ca urmare a stabilirii eronate a tranșelor de vechime în muncă/ a salariului de bază, după cum urmează:

○ în cazul unui salariat, deși prin Dispoziția nr. 85/31.01.2020 au fost acordate drepturi salariale corespunzătoare gradației 3, în mod eronat pe statele de plată au fost achitate drepturi salariale corespunzătoare gradației 4;

○ în cazul referentului cămin cultural a fost stabilit în mod eronat salariul de bază prin HCL nr. 4/31.01.2020, anexa nr. 4, așa cum a fost prezentat la pct. a.1.3.

Astfel, s-au efectuat în anul 2021 plăți nelegale cu salariile nete în valoare de 3.895 lei, pentru care au fost virate în plus la bugetul consolidat al statului contribuții angajat și angajator în sumă de 2.922 lei. Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 816 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor sunt: exercitarea unei activități necorespunzătoare de către salariații cu responsabilități pe linia întocmirii, avizării, aprobării documentelor justificative privind salarizarea personalului, respectiv de către secretarul general, al salariatului cu atribuții în întocmirea statelor de plată și al salariatului care a exercitat controlul financiar preventiv; neaplicarea întocmai a prevederilor legale cu privire la salarizarea personalului din instituțiile publice; neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern, precum și neaplicarea procedurilor operaționale PO-CFC-26 Plata salariilor, PO-RU-13 Întocmirea statelor de salarii, PO-RU-16 Gestionarea documentelor de personal, ediția 1, revizia 0.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului verificat, aferente perioadei 2019-2021, și a documentelor prezentate de către entitate este de 117.232 lei (debite de 106.964 lei și 10.268 lei majorări de întârziere), din care:

- 37.440 lei reprezentând diferențe salariale acordate eronat viceprimarului (21.888 lei – venit salarial net, 15.552 lei – obligații de regularizat față de bugetul general consolidat al statului) și 3.994 lei majorări de întârziere;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- 60.675 lei reprezentând diferențe salariale acordate eronat peste indemnizația viceprimarului (34.362 lei – venit salarial net, 26.313 lei – obligații de regularizat față de bugetul general consolidat al statului) și 5.311 lei majorări de întârziere;

- 8.849 lei reprezentând diferențe salariale acordate eronat ca urmare a stabilirii eronate a tranșelor de vechime în muncă/ a salariului de bază (5.046 lei – venit salarial net, 3.803 lei – obligații de regularizat față de bugetul general consolidat al statului) și 963 lei majorări de întârziere.

Majorările au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013, sumă ce urmează a fi recuperată ulterior.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului local prin: acordarea unor sume necuvenite reprezentând indemnizații viceprimar, majorări salariale peste limita indemnizației de viceprimar și ca urmare a stabilirii eronate a tranșelor de vechime în muncă/ a salariului de bază, contrar prevederilor legale.

5.1.6. Efectuarea de cheltuieli pentru servicii de telefonie mobilă și internet mobil, fără a fi justificate ca fiind în legătură cu activitatea instituției

Din auditarea prin eșantionare a categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, auditorii publici externi au constatat că entitatea a efectuat pe parcursul anului 2021 plăți reprezentând abonamente și convorbiri pentru dispozitive de telefonie mobilă, în baza actului adițional nr. 625228212/16.12.2020 la contract abonament.

Astfel, în urma verificărilor efectuate de către echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de către entitate (facturile emise de furnizor, desfășurătoarele detaliate ale facturilor decontate în anul 2021, ordine de plată etc.) a reieșit faptul că au fost contractate servicii de telefonie pentru 11 numere de telefon nealocate personalului, pentru care entitatea verificată nu a furnizat nicio justificare ca fiind în legătură cu activitatea instituției, total servicii de 3.775,31 lei, așa cum rezultă din *Situația plăților nelegale la cheltuielile cu telefoanele*.

Totodată în toate facturile emise de furnizorul de telefonie, au fost înscrise plata *rate produse* de 88,06 lei/lună, totalul plăților pentru anul bugetar 2021 fiind de 1.056,72 lei, pentru care entitatea nu a prezentat documente privind justificarea bunurilor care au fost achiziționate în rate, contractul de achiziție, factura emisă de furnizor pentru produsele vândute în rate sau recepția produselor achiziționate.

În concluzie, în exercițiul financiar 2021, entitatea a realizat plăți fără temei legal pentru servicii de telefonie mobilă și internet mobil contractate și achitate și rate produse, dar care nu au fost justificate pentru a fi utilizate în scopul derulării activității instituției.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neaplicarea întocmai a prevederilor legale care reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii;

- neaplicarea procedurii operaționale *PO- CFC.06 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor* și nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

Valoarea certă a prejudiciului constatat, prin prisma eșantionului auditat, este de 5.208 lei, din care:

- 3.775 lei plăți nelegale pentru servicii de telefonie mobilă care nu au fost utilizate în scopul derulării activității instituției și 297 lei majorări de întârziere;

- 1.057 lei rate pentru produse pentru care nu au fost prezentate documente justificative și 79 lei majorări de întârziere.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului local cu sumele plătite pentru servicii de telefonie mobilă și internet mobil fără legătură cu scopul și obiectivele entității auditate.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

5.1.7. Neclarificarea situației patrimoniale a autovehiculelor deținute/utilizate de UATC Solești; Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice – depășirea valorii stabilite prin lege pentru achiziția de autoturisme

a.1) În urma verificării legalității și regularității în ceea ce privește dotarea cu autoturisme/utilaje, în baza documentelor prezentat de entitate, s-au constatat următoarele:

➤ conform balanței analitice a mijloacelor fixe, UATC Solești deține în parcul auto la data de 31.12.2021, următoarele mijloace de transport/ utilaje înregistrate în balanța analitică a mijloacelor fixe:

- un autoturism Dacia Duster Confort, cu numărul de înmatriculare B113GXT, achiziționat în sistem leasing conform HCL nr. 56 din 14.12.2020, cu data punerii în funcțiune (PIF) 01.01.2022;

- un autovehicul Peugeot cu numărul de înmatriculare VS05KGN, cu data punerii în funcțiune 13.02.2005;

- un microbuz școlar Opel Movano cu numărul de înmatriculare VS69PSD, cu data punerii în funcțiune 01.09.2014;

- un autovehicul Dacia Laureate, cu data punerii în funcțiune 01.07.2013. La solicitarea echipei de audit a fost prezentat certificatul nr. V00143966S pentru autoturismul Dacia Sandero, înmatriculat cu numărul VS06PSD, nefiind prezentat certificatul de înmatriculare pentru Dacia Laureate;

- un tractor TAG 952.3 seria Y4R900Z14L6100139, cu data punerii în funcțiune 01.03.2021, achiziționat prin fonduri nerambursabile.

➤ cu privire la consumurile de combustibil din anul 2021, urmare utilizării mijloacelor de transport/utilajelor proprii, la solicitarea echipei de audit, entitatea a prezentat foi de parcurs pentru autoturismul Peugeot, microbuzul școlar Opel Movano și autovehiculul Dacia Sandero, precum și Rapoarte privind lucrările efectuate cu tractorul TAG și consumuri pentru motocositoarele din dotare proprie, respectiv lucrările efectuate cu autogrederul din dotare proprie;

➤ prin HCL nr. 56/14.12.2020, s-a aprobat achiziția unui autoturism în sistem leasing, prin programul de stimulare a înnoirii parcului auto național, radierea și casarea autovehiculului marca Peugeot, cu numărul de înmatriculare VS05KGN, dar ultima acțiune nu s-a materializat la nivelul UATC Solești, întrucât autovehiculul Peugeot nu a fost casat, fiind funcțional la data prezentei verificări.

În concluzie, echipa de audit a constatat: gestiunea necorespunzătoare a mijloacelor de transport/utilajelor deținute/utilizate de UATC Solești, respectiv neclarificarea situației patrimoniale a acestora prin depășirea numărului normat prevăzut de OG nr.80 din 30 august 2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

a.2) Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice “Cheltuieli de capital – active nefinanciare” derulate în anul 2021, în baza documentelor puse la dispoziție de către UATC Solești, s-a constatat că entitatea a procurat un autovehicul Dacia Duster în sistem de leasing financiar, fără a fi însă respectate prevederile legale cu privire la valoarea maximă care se putea aloca unei astfel de achiziții.

Concret, prin HCL nr. 56/14.12.2020, s-a aprobat achiziționarea în sistem leasing financiar a unui autoturism Dacia Duster SL Confort. Prin contractul de leasing financiar nr. 115211 din 20.12.2021, a fost efectuată achiziția autovehiculului antemenționat, în valoare de 19.637,36 euro (16.501,98 euro fără TVA) pe o perioadă de 60 luni. Astfel se constată o depășire cu 1.637,36 euro (8.103 lei la cursul valutar de 4,9488 lei/euro publicat de BNR în data de 20.12.2021) a valorii maxime de 18.000 euro inclusiv TVA, ce trebuia să fie alocată unei astfel de achiziții, conform prevederilor legale în vigoare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nerespectarea restricțiilor impuse de legislație cu privire la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru instituțiile publice, precum și cu privire la casarea mijloacelor fixe;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- neaplicarea procedurilor operaționale *PO-CFC-06 Angajarea, Lichidarea, Ordonanțarea și Plata Cheltuielilor, PO-CFC-29 Scoaterea din funcțiune și casarea activelor fixe și funcționarea defectuoasă a controalelor interne.*

Valoarea certă a prejudiciului constatată prin prisma eșantionului selectat, în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, este în sumă de 8.103 lei, reprezentând plata peste valoarea maximală stabilită de lege pentru achiziția de autoturisme.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- prejudicierea bugetului UATC Solești cu sumele aferente depășirii unor normative maxime de cheltuieli cu privire la achiziția de autoturisme, existența unei situații neclare cu privire la utilajele din parcul auto al UATC Solești, respectiv cu privire la drepturile patrimoniale ale entității asupra acestor utilaje.

5.1.8. Nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea datoriei publice locale

Urmare verificărilor efectuate la nivelul categoriilor de operațiuni „Active nefinanciare” și „Cheltuieli cu bunurile și serviciile”, pe baza documentelor prezentate de entitate a rezultat că în perioada 2019-2021, UATC Solești a contractat următoarele instrumente de datorie publică:

- ❖ leasing financiar: Contract de leasing financiar nr. 115211 din 20.12.2021, pe o perioadă de 60 luni pentru achiziție autoturism Dacia Duster, în valoare de 19.637,36 euro (16.501,98 euro fără TVA) la care se adaugă comisioane și asigurări;
- ❖ credit furnizor: Contract de lucrări nr. 1529/03.04.2019, în valoare de 296.310 lei pe o perioadă de 60 luni pentru Modernizare stadion Comuna Solești județul Vaslui;
- ❖ credit furnizor: Contract de livrare și instalare sisteme de iluminat stradal nr. 625/12.02.2019, în valoare de 266.036,40 lei pe o perioadă de 60 luni pentru modernizare iluminat stradal (400 aparate de iluminat stradal);
- ❖ credit furnizor: Contract de livrare și instalare sisteme de iluminat stradal nr. 1821/23.04.2019, în valoare de 265.000 lei pe o perioadă de 60 luni pentru modernizare iluminat stradal (400 aparate de iluminat stradal);
- ❖ credit furnizor: Contract de livrare și instalare sisteme de iluminat stradal nr. 3551/16.10.2019, în valoare de 33.141,50 lei pe o perioadă de 60 luni pentru modernizare iluminat stradal (50 aparate de iluminat stradal).

Din analiza documentelor și informațiilor prezentate de UATC Solești s-au constatat neconformități referitoare la contractarea, rambursarea, înregistrarea și raportarea datoriei publice locale, după cum urmează:

- entitatea auditată nu a solicitat și obținut avizul Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale pentru contractarea leasing-ului financiar;
- nu s-au transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a contractului de leasing financiar, copii de pe fiecare document care atestă contractarea finanțării;
- pe perioada utilizării și rambursării leasing-ului financiar contractat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală nu a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, contrar prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- nu s-a întocmit Registrul datoriei publice locale și nu a fost respectată obligația publicării, pe pagina de internet a UATC Solești a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, a informațiilor referitoare la hotărârea comisiei de autorizare a împrumuturilor, valoarea finanțării rambursabile contractate, gradul de îndatorare, durata serviciului datoriei publice;
- plata ratelor și a dobânzilor aferente contractului de leasing financiar, în decembrie 2021 a fost efectuată de la titlul 71 *Active nefinanciare* și nu de la titlul 81 *Rambursări de credite*, respectiv de la titlul

CAMERA DE CONTURI VASLUI

30 *Dobânzi la datoria publică internă și externă*, contrar prevederilor legale în vigoare, iar plățile reprezentând rate aferente instrumentelor de credit furnizor s-au efectuat de la titlul 20 *Bunuri și servicii* și nu de la titlul 81 *Rambursări de credite*. Pe cale de consecință rambursarea datoriei publice locale nu apare corect evidențiată în conturile de execuție la 31.12.2019, 31.12.2020 și la 31.12.2021;

- înregistrarea și reflectarea în contabilitate a creditelor furnizor s-a realizat prin utilizarea contului 401 „Furnizori” și nu prin utilizarea contului 404 „Furnizori de imobilizări”, conform prevederilor contabile.

În concluzie, la nivelul UATC Solești nu s-au respectat în totalitate prevederile legale cu privire la contractarea, rambursarea, înregistrarea și raportarea datoriei publice precum și cu privire la modul de efectuare a plăților din contul de execuție.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nerespectarea prevederilor legale privind modul de formare și gestionare a datoriei publice locale;
- nedesemnarea persoanei împuternicite pentru „a ține Registrul datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale și Registrul de evidență a garanțiilor locale”;
- modul defectuos de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului la 31.12.2021;
- neaplicarea prevederilor procedurii operaționale PO-CFC-51 *Contractarea de finanțări rambursabile, evidența și raportarea datoriei publice locale*, precum și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: lipsa de transparență a informațiilor cu privire la realitatea datelor referitoare la datoria publică locală, care au caracter public precum și denaturarea semnificativă a informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale.

5.1.9. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu lucrări împrejmuire gard grădiniță în anul auditat, cu nerespectarea prevederilor legale. Plăți în avans pentru servicii de dezapezire care nu au fost justificate

a.1. Urmare auditării eșantionului aferent categoriei de operațiuni *cheltuieli de bunuri și servicii* - plăți efectuate în anul 2021, echipa de audit a constatat abateri care au condus la prejudicierea bugetului local prin plata nelegală de lucrări pentru împrejmuire Grădinița în comuna Solești.

Lucrarea de împrejmuire grădiniță Solești a fost realizată astfel: achiziția de materiale s-a făcut în baza Contractului nr. 3726/11.08.2021 și punerea în operă (manopera) în baza contractului de lucrări nr. 3795/19.08.2021.

Referitor la cele două contracte care vizează în fapt realizarea aceluiași obiectiv și anume *împrejmuire gard grădiniță*, entitatea verificată a prezentat următoarele documente:

➤ referitor la contractului de lucrări nr. 3795/19.08.2021
- referatul nr. 3725/11.08.2021 prin care viceprimarul a solicitat în regim de urgență aprobarea lucrărilor de împrejmuire a grădiniței deoarece a fost omis la proiectare și este necesar la punerea în funcțiune a obiectivului pentru a obține autorizația de funcționare;

- două oferte, sub formă de devize de lucrări, din partea executantului lucrării, cu valoarea de 96.860 lei, fără TVA (115.263 lei cu TVA) și din partea altei societăți, cu valoarea de 106.835 lei, fără TVA (127.133,65 lei cu TVA);

- contractul de lucrări nr. 3795/19.08.2021 pentru obiectivul *Reparație gard Cămin cultural* cu valoarea de 115.000 lei, deși oferta societății a fost de 96.860 lei, fără TVA, societatea fiind neplătitoare de TVA conform interogării pe site-ul anaf.ro;

- Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3826/24.08.2021 prin care comisia de recepție admite recepția lucrărilor *Reparații gard Cămin cultural*, menționând și că valoarea declarată a investiției este de 115.000 lei;

- factura nr. 075/26.08.2021, în valoare de 30.000 lei, achitată integral prin OP nr. 969 și nr. 970 din 26.08.2021 și factura nr. 26/22.09.2021 în valoare de 85.000 lei, achitată integral prin OP nr. 1047/23.09.2021. Menționăm că valorile din facturile emise nu includ TVA. Prin urmare, s-a constatat că

CAMERA DE CONTURI VASLUI

valoarea totală facturată și achitată din bugetul local de 115.000 lei a fost mai mare decât valoarea ofertată de 96.860 lei, rezultând o plată nelegală de 18.140 lei.

În conformitate cu precizările din adresa nr. 1006/16.02.2022 emisă de UATC Solești (ca urmare a adresei nr. 978/15.02.2022 de solicitare informații de către echipa de audit privind contractele nr. 1529/03.04.2019 și nr. 3795/19.08.2021) și a Notei de inspecție în teren nr. 979/15.02.2022, s-a constatat că în fapt că lucrările cuprinse în obiectul contractului nr. 3795/19.08.2021 *pentru obiectivul Reparație gard Cămin cultural* au fost efectuate pentru obiectivul Împrejmuire gard grădiniță Solești, căminul cultural și grădinița având curtea comună.

➤ referitor la Contractul nr. 3726/11.08.2021

- Contractul nr. 3726/11.08.2021, prin care furnizorul se obligă să furnizeze materialele de construcții pentru obiectivul *Creare împrejmuire obiectiv grădiniță în comuna Solești, sat Solești*. Valoarea contractului a fost de 100.000 lei fără TVA, dar fără a fi prezentate oferta, liste de prețuri și cantități pentru materialele ce urmau să fie achiziționate sau un catalog de prețuri;

- facturile nr. 1149/20.12.2021 în valoare de 65.405 lei, nr. 1150/21.12.2021, în valoare de 10.704 lei, nr. 1151/21.12.2021, în valoare de 6.055 lei și nr. 1152/21.12.2021, în valoare de 36.122 lei, achitate integral prin OP nr. 1392, nr. 1393, nr. 1394 și nr. 1395 din 23.12.2021, total achitat 118.286 lei, (valoare fără TVA de 99.400 lei). Precizăm că în cazul materialelor achiziționate entitatea a întocmit Notele de intrare recepție și constatare diferențe nr. 117, nr. 118, nr. 119 și nr. 120 din 22.12.2021 doar valoric, cu mențiunea *materiale auxiliare*, fără a detalia cantitativ bunurile achiziționate;

- procesul verbal de recepție nr. 3826/24.08.2021 privind lucrarea *Creare împrejmuire obiectiv Grădinița în comuna Solești* (cu același număr cu cel privind recepția obiectivului *Reparații gard Cămin cultural*), prin care comisia de recepție a constatat că: *"Materialele au fost achiziționate conform înțelegerii între părți și în conformitate cu contractul nr. 3726/11.08.2021, neexistând obiecțiuni din partea părților"*, consemnând și că valoarea declarată a investiției este de 118.286 lei;

- cu privire la modul de contabilizare a materialelor achiziționate din registrul jurnal a rezultat că acestea au fost înregistrate pe conturile de cheltuieli, nefiind prezentate bonuri de consum;

- urmare vizitei în teren consemnată în Nota de inspecție în teren nr. 979/15.02.2022, echipa de audit a constatat faptul că obiectivul *împrejmuire obiectiv grădiniță în comuna Solești* se regăsește în teren, conform foto incluse pe CD atașate notei nr. 979/15.02.2022.

Din analiza documentelor prezentate, sintetizat, s-au reținut următoarele abateri:

- obiectivul de investiții *Gard grădiniță* nu a fost cuprins în lista de investiții, anexă la proiectul de buget de venituri și cheltuieli, rezultând astfel fundamentarea necorespunzătoare a acestuia; plățile efectuate pentru realizarea investiției *împrejmuire gard grădiniță Solești*, au fost trecute direct pe cheltuieli, nefiind constituit mijlocul fix aferent; totodată plățile au fost suportate din titlul 20 deși trebuiau achitate din titlul 70, rezultând astfel *fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli*;

- plățile efectuate, de 115.000 lei, au depășit valoarea ofertată de către constructor de 96.860 lei cu valoarea de 18.140 lei, care se constituie în prejudiciu cert adus bugetului local al UATC Solești;

- pentru materialele achiziționate de la furnizor și manopera realizată de constructor a prezentat: un centralizator al cheltuielilor pe obiectiv în valoare de 233.549 lei, (inclusiv TVA), acesta nefiind semnat, înregistrat de furnizor, executant și beneficiar; centralizatorul prezentat a fost însoțit de o listă cu cantități pe categorii de lucrări pentru împrejmuirea grădiniței, în care este precizată doar valoarea materialelor, neputând fi individualizate materialele achiziționate și trecute pe cheltuieli. Astfel că echipa de audit nu a putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la modul de utilizare al materialelor achiziționate prin contractul nr. 3726/11.08.2021.

a.2. Urmare auditării prin eșantionare a cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate în anul 2021, a rezultat că entitatea verificată a plătit avansuri de 29.750 lei x2 = 59.500 lei, pentru deszăpezire către două

CAMERA DE CONTURI VASLUI

firme, prin OP nr. 1397/ 23.12.2021 și OP nr.1411/28.12.2021, reprezentând contravaloarea facturilor nr. 591/22.12.2021 și nr.958/28.12.2021, pe baza contractelor nr. 5078 și nr. 5079 din 01.11.2021.

Din justificarea prezentată de către entitatea verificată, a rezultat că o firmă a justificat suma de 7.497 lei, prin efectuarea a 42 ore x 150 lei/oră *1,19= 7.497 lei, iar cealaltă firmă a justificat suma de 24.990 lei, prin efectuarea a 140 ore x 150 lei/oră *1,19= 24.990 lei, conform centralizatoarelor cu lucrări efectuate. Mai mult, conform celor două contracte tarifele orare pentru serviciile de dezapezire sunt diferite, respectiv 150 lei/ oră fără TVA, pentru contractul nr. 5078/01.11.2021 și 180 lei/ oră fără TVA, pentru contractul nr. 5079/01.11.2021, dar entitatea a efectuat decontarea serviciilor la tariful minim de 150 lei/oră.

Astfel, a rezultat un prejudiciu cert de 27.013 lei, prin nejustificarea avansurilor acordate, care conform legislației trebuiau acordate în procent de maxim 30% din valoarea contractului și justificate până la 31.12.2021.

Menționăm că cele două achiziții nu au fost efectuate prin intermediul aplicației SICAP și nici nu au fost prezentate oferte de la furnizorii de astfel de servicii, așa cum prevede legislația achizițiilor publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de personalul cu atribuții care trebuia să verifice modul de realizare a achizițiilor și decontarea facturilor privind materialele de construcții achiziționate/servicii de dezapezire;

- efectuarea necorespunzătoare a inventarierii patrimoniului;

- neaplicarea întocmai a prevederilor legale care reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii;

- neaplicarea prevederilor legale și a procedurii operaționale PO- CFC.06 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate;

- nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate, respectiv formalism în realizarea controlului financiar preventiv propriu.

Valoarea certă a prejudiciului constatat, prin prisma eșantionului auditat, este de 46.600 lei, din care:

- 18.140 lei plăți nelegale pentru lucrări de construcții (împrejmuire gard) și 907 lei majorări de întârziere, total 19.047 lei,

- 27.013 lei plăți nelegale pentru servicii de dezapezire care nu au fost justificate și 540 lei majorări de întârziere, total 27.553 lei.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: prejudicierea bugetului local cu sumele plătite pentru servicii de dezapezire, lucrări de construcții.

5.1.10. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice la nivelul ordonatorului principal de credite

În cadrul auditării categoriilor de operațiuni cheltuielilor cu bunurile și serviciile, respectiv a cheltuielilor cu active nefinanciare realizate de entitate în anul 2021, echipa de audit a aplicat teste de detaliu specifice achizițiilor publice. Astfel, conform documentelor prezentate de entitate, cu privire la achizițiile publice s-au constatat următoarele neconformități:

a.1. fundamentarea neconformă a achizițiilor publice de efectuat;

a.2. atribuirea contractelor de achiziție publică cu nerespectarea în perioada 2019-2021, în unele cazuri, a reglementărilor legale în vigoare;

a.3. nerespectarea principiilor de transparență și tratament egal prevăzute de lege.

a.1. Cu privire la fundamentarea achizițiilor publice pentru exercițiul bugetar 2021 s-a constatat că la nivelul UATC Solești nu s-a procedat la întocmirea și aprobarea Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP), nefiind prezentat niciun document care să arate demersurile unității verificate privind constituirea PAAP aferent anului bugetar 2021.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Deși, prin HCL nr. 65 din 30.12.2021 a fost aprobat Programul Anual al Achizițiilor Publice pentru anul bugetar 2022, în urma analizei documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele neconformități:

- programul anual al achizițiilor publice nu cuprinde informațiile minime corecte prevăzute de actele normative în vigoare, respectiv „valoarea estimată a contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit ca rezultat al derulării unui proces de achiziție, exprimată în lei, fără TVA” pentru fiecare achiziție în parte, fiind prezentată valoarea cu TVA;

- UATC Solești nu a prezentat referate de necesitate transmise de compartimentele autorității contractante/alte documente cu privire la fundamentarea programului anual de achiziții publice, contrar prevederilor legale în vigoare;

- programul anual de achiziții publice pentru anul 2022 nu include totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribue în decursul anului, contrar prevederilor legale în vigoare (exemplificăm achizițiile de bunuri/servicii/lucrări derulate de entitate pentru lucrări de întreținere și reparații a drumurilor din comuna Solești).

Din extinderea verificărilor, în temeiul pct. 108 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin HP nr. 155/29.05.2014, s-a constatat că acest mod de lucru neconform, are caracter de continuitate, regăsindu-se și în perioada 2019-2020. Astfel programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2019 cuprinde doar cinci achiziții, iar pentru anul 2020 sunt incluse doar 16 achiziții, dar și acestea sunt incomplete, întrucât nu sunt menționate codurile CPV la toate achizițiile programate.

Facem precizarea că programele anuale de achiziții publice au fost întocmite în perioada 2019-2020 de către operatorul de rol, (cu atribuții delegate pentru achiziții publice conform Dispoziției nr. 267/26.11.2019) avizate de serviciul financiar prin dna contabil și aprobate de ordonatorul principal de credite.

În concluzie, așa cum reiese din cele enumerate anterior, la nivelul UATC Solești fundamentarea achizițiilor publice în perioada 2019-2021, respectiv elaborarea/actualizarea Programului Anual al Achizițiilor Publice, s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

a.2. Cu privire la *atribuirea contractelor* în anul bugetar 2021, s-a constatat că urmare a faptului că nu a fost întocmit programul anual al achizițiilor publice, nici în etapa de atribuire a contractelor nu s-au respectat în totalitate prevederile legale în vigoare.

În anul auditat, entitatea verificată a achiziționat materiale de construcție de la același furnizor, conform tabelului de mai jos:

Nr. crt.	Denumire achiziție	Modalitate atribuire	Angajament legal	Factura nr./data	Valoare factura cu TVA	Valoare factura (lei fără TVA)
1	Materiale de construcție	Directă – offline	Contractul nr. 3726/11.08.2021	1149/20.12.2021	65.405	54.962,18
				1150/21.12.2021	10.704	8.994,96
				1151/21.12.2021	6.055	5.088,24
				1152/21.12.2021	6.122	30.354,62
2	Materiale de construcție	Directă – offline		1113/26.07.2021	59.972	50.396,64
						149.796,64

Cu privire la achizițiile de materiale de construcții, acestea s-au derulat fără a se utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SICAP, iar UATC Solești nu a prezentat echipei de audit documente cu privire la consultarea a minimum trei candidați, contrar prevederilor art. 43 alin. (2) și (3) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Analizând cele de mai sus, se constată că valoarea cumulată în anul 2021 pentru achiziții de materiale de construcții (bunuri de aceeași natură) a fost de 149.796,64 lei fără TVA, depășind astfel pragul de 135.060 lei fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare până la care autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii.

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

Potrivit precizărilor date în aplicarea legii de Agenția Națională a Achizițiilor Publice în cadrul ghidului interactiv disponibil online la adresa <https://achizitiipublice.gov.ro/questions/view/114/false>, „Precizăm că autoritatea contractantă poate achiziționa direct produse/servicii/lucrări numai dacă valoarea estimată a acestora, calculată la nivelul unui an bugetar, este situată sub pragul valoric stabilit prin art. 7 alin. (5) din același act normativ.

În caz contrar, atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru cu o valoare estimată mai mare sau egală cu pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016, se realizează, în mod obligatoriu, prin aplicarea uneia dintre procedurile de atribuire reglementate de art. 68 din aceeași lege”.

O altă abatere privind divizarea contractului de achiziție s-a constatat la achiziția de material pietros/piatră spartă prin facturile nr.6059/14.01.2021, cu valoarea fără TVA de 95.000 lei, nr. 347/24.03.2021, cu valoarea fără TVA de 67.150 lei și nr. 349/07.04.2021 cu valoarea fără TVA de 34.850 lei. Și în acest caz, totalul achizițiilor realizate de 197.000 lei depășește pragul de 135.060 lei fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare până la care autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii.

Din extinderea verificărilor la nivelul anului 2019, în temeiul pct. 108 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin HP nr. 155/29.05.2014, s-a constatat că acest mod de lucru defectuos, are caracter de continuitate, regăsindu-se și în anul precedent.

Concret, în anul 2019, entitatea a încheiat două contracte de achiziții, *Furnizare și punere în operă mixtură asfaltică*, pentru care a încărcat în SEAP anunțul DA22800390 /2019 și *Lucrări de îmbrăcare cu asfalt a drumul DC 16, lucrări de reparații strat binder, strat uzură*, DA24102026/2019, care în fapt au fost reparații la drumul comunal DC 16, efectuate de același furnizor, în urma angajamente legale pentru achiziția de bunuri/servicii/lucrări destinate întreținerii/reparațiilor drumurilor din comuna Solești, astfel:

Nr. crt.	Denumire achiziție	Furnizor	Modalitate atribuire	Angajament legal	Valoare angajament legal (lei fără TVA)
1	"Furnizare si punere in opera mixtura asfaltica in com. Solesti"	S.C. XX. S.R.L.	Directă – online DA22800390 /2019	Ctr. Nr. 8979 / 12.04.2019	440.000
2	"Lucrări de imbracare cu asfalt a drumul DC 16, lucrări de reparații strat binder, strat uzură "	S.C. XX S.R.L.	Directă – online DA24102026/ 2019	Ctr. nr. 3637 /23.10.2019	448.525
	Total valoare achiziție				888.525

Așa cum reiese din informațiile prezentate în tabelul de mai sus, se constată și în exercițiul bugetar 2019 că valoarea totală contractată pentru achiziția de lucrări pentru reparația DC16 a fost de 888.525 lei fără TVA, depășind astfel pragul de 450.200 lei fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din legea nr. 98/2016

CAMERA DE CONTURI VASLUI

privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare până la care autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct lucrări.

Astfel, echipa de audit a constatat că autoritatea contractantă a divizat contractul de achiziție publică în mai multe achiziții de valoare mai mică contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, UATC Solești a achiziționat direct materiale de construcții și lucrări destinate întreținerii/reparațiilor drumurilor, contrar prevederilor legale în vigoare, respectiv a procedat la divizarea contractului de achiziție publică în achiziții distincte cu valoare mai mică. Pentru atribuirea contractelor de achiziție în cazul lucrărilor destinate întreținerii/reparațiilor drumurilor, entitatea avea obligația să aplice una din procedurile prevăzute de art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, fapt care nu s-a materializat.

Facem precizarea că UATC Solești nu a prezentat referate de necesitate/note justificative/ alte documente cu privire la fundamentarea și aprobarea achizițiilor enumerate.

a.3. Cu privire la respectarea regulilor de publicitate și transparență, s-au constatat că doar 42 de achiziții directe (reprezentând 7,22% din totalul de 582 achiziții cuprinse în macheta nr. 1 – Situația achizițiilor publice, întocmită de entitate) s-au realizat prin consultarea SEAP/SICAP în exercițiului bugetar 2021, iar din eșantionul selectat au rezultat situații în care entitatea nu s-a conformat prevederilor legale, astfel:

- conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), autoritatea contractantă nu a publicat semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege, obligație stipulată la art. 12 alin. (6) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), UATC Solești nu a respectat obligația legală de a transmite trimestrial în SEAP/SICAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, obligație stipulată la art. 46 în actul normativ menționat anterior. Astfel că, achizițiile directe efectuate offline (neînțiate în catalogul electronic), din care, exemplificăm serviciile de închiriere utilaje pentru întreținerea și reparațiile drumurilor.

În perioada 06.05.2021-03.06.2021 s-a desfășurat misiunea de audit public intern Evaluarea derulării activității privind achizițiile publice, urbanism, amenajarea teritoriului și cadastru, perioada auditată 01.01.2020-31.12.2020, finalizată cu întocmirea Raportului misiunii de audit public intern nr. 461/22.06.2021.

Echipa de audit public intern a constatat deficiențe privind activitatea de achiziții publice și a formulat 14 recomandări pe care UATC Solești prin ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate trebuie să le implementeze în activitatea entității, din care 11 recomandări au vizat achizițiile publice:

1. *Responsabilii cu riscuri desemnați prin act administrativ de către conducerea entității vor actualiza anual registrul riscurilor pentru activitatea de achiziții publice, respectiv pentru activitatea de urbanism și amenajarea teritoriului.*
2. *Recrutarea de personal pentru funcția publică de execuție consilier clasa I, grad profesional principal, compartiment fond funciar și cadastru.*
3. *Raportul de evaluare pentru persoana care îndeplinește atribuții în domeniul activității de achiziții publice pentru anul 2021 va cuprinde obiective privind atribuțiile specifice activității de achiziții publice.*

CAMERA DE CONTURI VASLUI

4. Realizarea unui program de pregătire profesională cel puțin o dată la doi ani pentru fiecare funcționar public, respectiv întocmirea până la 31.12.2021 a programului de pregătire profesională pentru anul 2022.
5. Persoana responsabilă cu atribuții privind achizițiile publice va elabora Programul anual al achizițiilor publice cu respectarea cadrului legal.
6. Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2022 se va întocmi astfel încât să se respecte pragurile valorice la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice în corelare cu procedurile de atribuire alese pentru realizarea achizițiilor publice și se va interzice divizarea contractelor cu scopul de a evita procedurile de atribuire.
7. La planificarea achizițiilor publice pentru anul 2022, personalul responsabil va selecta codurile CPV corect, în funcție de obiectul achiziției.
8. Pentru fiecare achiziție desfășurată prin procedură simplificată autoritatea contractantă publică în SICAP un anunț de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului cadru, precum și orice modificare a contractului/acordului cadru.
9. Persoana desemnată pentru acordarea vizei CFP propriu din cadrul instituției va proceda la verificarea și exercitarea vizei de CFP asupra contractelor de achiziție publică și anexelor la acestea, selectate în auditare.
10. Persoana cu atribuții privind achizițiile publice din cadrul instituției, desemnată conform Dispoziției nr. 215/21.05.2021 va ridica în SICAP pentru trimestrul II 2021 achizițiile publice directe efectuate offline de către Primăria comunei Solești.
11. Personalul responsabil cu activitatea de achiziții publice va urmări respectarea pentru toate contractele aflate în derulare în 2021 a clauzelor privind constituirea garanției de bună execuție.

Conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din data de 08.12.2021, de Direcția de Audit public intern al Filialei Județene Vaslui a AcoR, a considerat că recomandările nr. 1, 8 și 9 sunt implementate, iar celelalte recomandări nu sunt implementate (termenele de implementare fiind 30.03.2022 și 30.06.2022).

Facem mențiunea că abaterea cu privire la nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice (achiziția de servicii fără a respecta principiile de transparență și publicitate și fără a utiliza catalogul electronic publicat în SEAP, așa cum prevede Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice) are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Solești, care a vizat execuția bugetară a anului 2018 și a fost monitorizată de entitate doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 8/05.04.2019, ulterior personalul de specialitate și conducerea nu au mai continuat măsurile de conformare la prevederile legale.

În concluzie, entitatea auditată nu a respectat, în anul 2021 principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, reglementate prin art. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și a obligativității publicării extrasului din programul anual al achizițiilor publice respectiv a notificării în SEAP a achizițiilor directe grupate, așa cum sunt reglementate la art. 12 alin. (6) și art. 46 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nefundamentarea corespunzătoare a programului de achiziții publice, prin prisma cheltuielilor cu materialele de construcție și întreținerea și reparațiile drumurilor;
- nerespectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la fundamentarea, atribuirea și monitorizarea achizițiilor publice, respectiv prevederilor legale în vigoare privind transparența și publicitatea și tratamentul egal în achizițiile publice efectuate;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- neaplicarea prevederilor procedurilor operaționale PO-ACH-01 Fundamentarea, elaborarea și operaționalizarea Programului anual de achiziții publice, PO-ACH-08 Operare SICAPM și PO-ACH-09 Monitorizarea achizițiilor publice și nefuncționarea controalelor interne.

5.1.11. Angajamente nelegale urmare implicării entității auditate în raporturi juridice în legătură cu achitarea de sume datorate de către UATC Solești unui operator economic care și-a cesionat drepturile de încasat unui terț, fără a respecta cadrul legal existent

a.1. Urmare verificării prin eșantionarea a plăților efectuate în anul 2021 la categoria de operațiuni bunuri și servicii, pentru obiectivul "Modernizare stadion Comuna Solești, jud. Vaslui" în baza documentelor puse la dispoziție de către entitate, echipa de audit a constatat abateri care au condus la efectuarea de angajamente nelegale.

Astfel, pentru realizarea obiectivului menționat mai sus, achiziția a fost efectuată pe baza ofertei comerciale nr.145/29.03.2019 și a anunțului privind realizarea achiziției directe din catalogul electronic nr. DA22717217/01.04.2019, cu valoare cumpărare directă de 249.000 lei, fără TVA. La descrierea achiziției s-a precizat: *Modernizarea complexului sportiv din comuna Solești, jud Vaslui, Instalarea sistemului de nocturna- Montajul tribunelor- Modernizarea iluminatului in zonele adiacente mai puțin*. Menționăm că finanțarea investiției a fost consemnată ca fiind din surse proprii , conform anexei nr. 1 A din HCL nr. 24/18.06.2019.

Ulterior, entitatea auditată a încheiat cu un furnizor contractul de lucrări nr. 1529/03.04.2019, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, a fost de 296.310 lei (inclusiv TVA), cu o durată de execuție de 2 luni. În anexa nr. 1 la contractul menționat s-a stabilit plata investiției în rate lunare de 4.938,50 lei, pentru perioada aprilie 2019- martie 2024 (60 de luni), iar în anexa nr. 2 a fost atașat graficul de realizare a lucrării, respectiv două luni. Conform clauzei 4.4 din contract, transferul proprietății de la executant la achizitorul Comuna Solești, livrate în cadrul investiției "Modernizare stadion Comuna Solești, jud. Vaslui" se va face doar la momentul achitării integrale a prețului contractului.

Lucrarea a fost recepționată cu Procesul verbal de recepție nr. 2625 din 22.07.2019, semnat de reprezentantul furnizorului și de comisia de recepție din partea entității. Comisia a decis „admiterea recepției și punerea în funcțiune”, stabilind că "valoarea de înregistrare a fondurilor ce se pun în funcțiune (sau se dau în folosință) este la data recepție de 249.000 lei fără TVA.

De asemenea cu privire la recepția aceluiași obiectiv, executat în baza contractului nr. 1529/03.04.2019, entitatea a întocmit un al doilea proces verbal de recepție nr. 4529/15.11.2019 semnat de aceeași comisie formată din partea UATC Solești și de același reprezentant al furnizorului, comisia de recepție având aceeași concluzie: „Admite recepția obiectivului „Modernizare stadion”.

În concluzie, din documentele prezentate de entitate pentru același obiectiv au fost întocmite două procese verbale de recepție, aspect ce contravine prevederilor legale.

Contractul nr. 1529/03.04.2019 a fost modificat prin actul adițional nr. 1 /31.05.2019 care la art.1 prevede: *Se suplimentează numărul aparatelor de iluminat –Lampa LED – putere 30 W, din zona adiacentă cu 200 buc. Suplimentarea numărului aparatelor de iluminat nu va genera modificarea prețului convenit pentru îndeplinirea contractului. Acest act adițional nu a produs efecte, întrucât entitatea nu a prezentat niciun proces verbal de recepție pentru 200 buc LED – putere 30 W sau alt document care sa arate primirea acestor bunuri.*

Prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 17.02.2022 în prezența reprezentantului UATC Solești, respectiv dnei primar, echipa de audit a verificat prin sondaj existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări/materiale înscrise în situația de lucrări ca fiind efectuate/montate, aspect consemnat în Nota de constatare în teren nr. 1034/ 17.02.2022.

Astfel, aferent obiectivului de investiții „ Modernizare stadion Comuna Solești, jud. Vaslui”, din situația de lucrări prezentată de entitate, (formularele F3-Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări)

CAMERA DE CONTURI VASLUI

cu valoarea totală de 296.310 lei (inclusiv TVA), echipa de audit a constata că nu se regăsesc în teren la data inspecției lucrări/materiale în sumă totală de 70.907,33 lei, detaliate astfel:

Devizul Construcții și instalații

Nr. crt.	Simbol	Capitol de lucrări	UM	Cantitatea	Prețul unitar (lei)	Prețul total (lei)
1	RpEF19A%	Montarea și procurarea proiectoarelor LED 30W IP66 inclusiv cablaj cu inserție metalică cu inserție metalică: panou de comanda	buc	50	759.940	37.997.00
				Material	638.125	31.906.25
				Manoperă	121.815	6.090.75
				Utilaj	0.000	0.00
				Transport	0.000	0.00
2	EE11A01+	KIT format din consolă, unghi, 135grade, brățări specifice de prindere consolă pe stâlpi. CDD45IL	buc	50	288.000	14.400.00
				Material	285.753	14.287.65
				Manoperă	2.247	112.35
				Utilaj	0.000	0.00
				Transport	0.000	0.00
		Alte Cheltuieli directe				
	2.25%	Contribuția asiguratorie de nuică	139.57			139.57
		Total Cheltuieli directe				52.536.57
	0.00%	Cheltuieli indirecte				0.00
	0.00%	Profit				0.00
	19%	TVA				9.981.95
		Total 1				62.518,52
Devizul Montaj echipamente ce necesita montaj						
Nr. crt.	Simbol	Capitol de lucrări	UM	Cantitatea	Prețul unitar (lei)	Prețul total (lei)
3	20000152	Muncitor constructii montaj tribune	ore	20.1	343.000	6.894.30
	2.25%	Contribuția asiguratorie de nuică	0.00			155.12
		Total Cheltuieli directe				7.049.42
	0.00%	Cheltuieli indirecte				0.00
	0.00%	Profit				0.00
	19%	TVA				1.339.39
		Total 2				8.388.81
		TOTAL GENERAL				70.907,33

Deși prin Procesul verbal de recepție nr. 2625/02.07.2019, la pct. II comisia a menționat că: „În urma examinării documentației prezentate, a probelor tehnologice și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-a constatat : 1. Documentația tehnico-economică necesară efectuării recepției și punerii în funcțiune a obiectivului de investiții a fost prezentată integral comisiei de recepție. 2. La data recepției nivelul atins de indicatorii aprobați este următorul : 100 % (...)” și a concluzionat „admiterea recepției și punerea în funcțiune”, echipa de audit nu a regăsit pe teren lucrările/materialele menționate anterior, rezultă că procesul verbal de recepție a fost întocmit în mod formal, fără a fi constatate diferențe reprezentând lucrări neefectuate/materiale nelivrate.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Facem precizarea că, din valoarea totală a contractului de 296.310 lei, până la 31.12.2021 a fost achitată suma de 156.013,76 lei, în rate lunare de 4.938,50 lei, rămânând de achitat suma de 140.116,24 lei, conform scadențarului prevăzut în anexa nr. 1, cu data finală martie 2024. Menționăm că plățile au fost plătite în mod cronat de la cheltuieli cu bunurile și serviciile, deși trebuiau suportate de la cheltuieli de capital, fiind aferente realizării unei investiții.

Valoarea certă a prejudiciului, prin prisma eşantionului selectat și a documentelor prezentate, este de 70.907 lei (influențată cu recapitulația trecută prin deviz respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA) reprezentând:

- 62.518 lei total bunuri recepționate conform procesului verbal de recepție nr. 2625/22.07.2019, dar care nu s-au regăsit fizic în teren și pentru care entitatea nu a probat că au fost livrate;
- 8.389 lei manoperă decontată necuvenit pentru montare tribune, reprezentând plăți efectuate în perioada 2019-2021, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate.

a.2. Conform clauzei nr.12.2 din contractul nr. 1529/03.04.2019, a fost prevăzută constituirea unei garanții de bună execuție în valoare de 6.489 lei printr-un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, dar entitatea verificată nu a prezentat niciun document în acest sens.

a.3. UATC Solești a prezentat contractul de cesiune de creanță nr. CS P4142/05.09.2019 asupra creanțelor născute din contractul nr. 1529/03.04.2019, încheiat între o societate, în calitate de cesionar/subcontractor și executantul lucrării în calitate de cedent/antreprenor general, iar Comuna Solești deține calitatea de debitor cedat. La art. 1 din Contractul de cesiune de creanță nr. CS P4142/05.09.2019 s-a prevăzut „societatea ... cesionează în mod irevocabil către ... S.A. dreptul său de creanță în valoare de 296.310 lei asupra debitorului cedat, Comuna Solești, creanța născută din contractul de achiziție publică de lucrări cu numărul 1529/03.04.2019 încheiat între cedentul creditor și Debitorul cedat. Cedentul creditor cesionează și drepturile auxiliare creanței cesionate, și anume dreptul de a ataca singur pe debitorul cedat, în cazul neexecutării obligațiilor ce îi revin din prezentul contract, renunțând la orice pretenție, de orice natură împotriva Debitorului cedat.”

Din centralizatorul de plăți prezentat de entitate, aferent contractului nr. 1529/03.04.2019, rezultă că în perioada octombrie 2019-decembrie 2021, din valoarea contractului de 296.310 lei, a fost achitată suma totală de 156.013,76 lei, rămânând de achitat suma de 140.116,24 lei. Contractul de cesiune a fost semnat pe data de 05.09.2019 și entitatea verificată a început să achite către cesionar abia în 12.10.2021, nefiind aplicată clauza 1.3 din contractul cesiune care stipula că : „La data aprobării cesiunii de către Comuna Solești Creanța Cedentului se transferă în mod irevocabil către Cesionar, iar Creditorul Cedent renunță la orice pretenție cu privire la încasarea acesteia în nume propriu, Cesionarul urmând a se subroga în toate drepturile de creditor pe care le are Creditorul Cedent asupra Comunei Solești în ce privește creanța sa.”

Menționăm că, în conformitate cu art. 6³ din OUG nr. 146/2002 se prevede ”Operatorii economici pot cesiona drepturile de încasat de la instituții publice aferente bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate, prevăzute la art. 6 alin. (1), către alți operatori economici sau alte instituții de credit, denumite în continuare cesionari. Cesiunea este valabilă numai cu acceptul prealabil exprimat în scris al instituției publice care datorează operatorului economic sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate.”, dar entitatea verificată nu a prezentat documente în acest sens.

Totodată, conform prevederilor art. 6¹, alin.(3) din OUG nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare Instituțiile publice care plătesc sume reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate datorate operatorilor economici care și-au cesionat drepturile de încasat vor solicita organelor fiscale competente eliberarea certificatelor de atestare fiscală ale operatorilor economici respectivi, (...), cu cel mult 10 zile lucrătoare înainte de efectuarea plății, fapt nematerializat la nivelul UATC Solești.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

În concluzie, referitor la aspectele consemnate, echipa de audit a reținut următoarele abateri:

- întocmirea de documente privind recepția unor lucrări/materiale neregăsite pe teren, dar care conform celor consemnate în procesul verbal de recepție nr. 2625/22.07.2019 au fost recepționate și pentru care furnizorul urmează să factureze ratele lunare;

- antrenarea UATC Solești prin ordonatorul de credite în operațiuni de cesionare a creanțelor fără solicitarea certificatului de atestare fiscală al executantului, contrar prevederilor legale;

- fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli ca urmare a faptului că au fost efectuate cheltuieli de natura investițiilor de la titlul bunuri și servicii;

- neconstituirea garanției de bună execuție de către constructor printr-un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, conform clauzelor contractuale.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale sunt următoarele:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în devizele de lucrări (formularul F3) și a proceselor verbale de recepție nr.2625/22.07.2019 (nr.4529/15.11.2019), de către persoanele responsabile din cadrul UATC Solești prin nerespectarea prevederilor privind angajarea cheltuielilor (dacă lucrările au fost executate/produsele au fost livrate);

- nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate respectiv formalism în realizarea controlului financiar preventiv propriu.

Valoarea totală a abaterilor este de 77.396 lei, formată din:

- 70.907 lei, reprezentând valoarea certă a prejudiciului, prin prisma eșantionului selectat și a documentelor prezentate, defalcăt :

- 62.518 lei total bunuri recepționate conform procesului verbal de recepție nr. 2625/22.07.2019, dar care nu s-au regăsit fizic în teren și pentru care entitatea nu a probat că au fost livrate;

- 8.389 lei manoperă decontată necuvenit pentru montare tribune, reprezentând plăți efectuate în perioada 2019-2021, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate.

- 6.489 lei, reprezentând garanții de bună execuție aferentă contractului nr. 1529/03.04.2019.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: angajarea unor cheltuieli din bugetul local cu valoarea fără corespondent în lucrări efectuate, precum și implicarea entității auditate în operațiuni de cesionare a creanțelor fără respectarea prevederilor legale.

5.1.12..Inventarierea incompletă a beneficiarilor reali ai serviciului de salubritate și stabilirea incorectă a contribuției lunare datorate către ADI Vaslui în raport cu serviciul prestat de operatorul economic, inclusiv monitorizarea incorectă a contractului de salubritate

Cu privire la organizarea activității de salubritate la nivelul UATC Solești, entitatea a prezentat următoarele documente:

- HCL nr. 10/24.07.2008 privind asocierea comunei Solești la Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară a județului Vaslui (ADI Vaslui);

- 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 Vaslui nr.17/17.12.2019;

- Contractul de delegare a gestiunii activităților de colectare și transport a deșeurilor municipale și altor fluxuri de deșuri, componente ale serviciului de salubritate al județului Vaslui nr. 260/09.06.2016 – Lotul 2 Zona Vaslui, prin intermediul Asociației pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (ADI Vaslui);

- Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate Sistem integrat de management al deșeurilor solide (SIMDS) la nivelul comunei Solești, județul Vaslui, aprobat prin HCL nr. 24 din 30.06.2020;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- HCL nr. 26/30.06.2020 pentru aprobarea Acordului financiar privind modul de gestionare a plăților în cadrul proiectului „Sistem Integrat de Management a Deșeurilor în Județul Vaslui”;
- HCL nr. 25/30.06.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate pentru anul 2020, prin care se aprobă taxa specială de salubritate pentru persoanele fizice;
- HCL nr.8/29.01.2021 privind aprobarea taxei speciale de salubritate pentru anul 2021, prin care se aprobă taxa specială de salubritate pentru persoanele fizice.

În perioada 2020-2021, din documentele prezentate de entitate, reiese că la nivelul entității au fost definite atribuții, sarcini și responsabilități cu privire la activitatea de salubritate, după cum urmează:

- prin Dispoziția nr. 260/31.10.2019 a fost desemnat domnul Iancu Gheorghe -consilier în cadrul compartimentului gospodărire comunală, din aparatul de specialitate al primarului, responsabil cu organizarea și coordonarea activității de colectarea selectivă a deșeurilor în cadrul UATC Solești (până la data de 21.09.2020);
- prin Dispoziția nr. 273/31.08.2021 a fost desemnat domnul Cucu Alexandru Constantin -șef formație intervenție în cadrul Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență, responsabil cu organizarea și coordonarea activității de colectarea selectivă a deșeurilor în cadrul UATC Solești;
- prin HCL nr. 9/29.01.2021 s-au nominalizat persoanele responsabile Bujor Mona, primar, și Ababei Daniel, viceprimar, ca reprezentanți ai Consiliului Local al comunei Solești în Adunarea Generală a Asociației pentru Dezvoltare Intercomunitară a județului Vaslui.

Se observă că în perioada 21.09.2020-31.08.2021 nu au fost stabilite persoane cu atribuții, sarcini și responsabilități cu privire la activitatea de salubritate.

Urmare verificării stabilirii și aprobării de către consiliul local respectiv a modului de impunere, urmărirea și încasarea a taxei de salubritate respectiv a plății serviciului prestat către operatorul economic (prin ADI Vaslui) în perioada 2020-2021 (atât la categoria de venituri-taxă de salubritate cât și la categoria de operațiuni bunuri și servicii), s-au constatat următoarele abateri, generatoare de prejudicii cauzate bugetului local, astfel:

a.1. neaplicarea conformă a hotărârilor ADI Vaslui cu privire la stabilirea și aprobarea de către Consiliul Local al Comunei Solești a contravalorii taxei de salubritate.

În perioada 2020-2021, prin HCL nr.25/30.06.2020 și prin HCL nr. 8 din 29.01.2021 Consiliul Local al Comunei Solești a aprobat taxa speciale de salubritate pentru perioada 2020-2021, cuantumul acesteia fiind de 5 lei/ persoană fizică/ lună. În fapt, prin Hotărârea AGA nr.19/ 17.12.2019, ADI Vaslui a aprobat la art. 2, cuantumul taxei speciale de salubritate la un nivel unic pe județul Vaslui, cuantumul acesteia fiind de 5 lei/persoană/lună pentru persoanele fizice și 517 lei/ tonă pentru persoanele juridice. De asemenea, în aceeași hotărâre emisă de către ADI VASLUI, la art.2, este prevăzut că „*pentru contribuabilii persoane juridice care nu au contract de salubritate încheiat cu operatorul de salubritate desemnat de ADI VASLUI pentru aria de delegare (IIC) = 517 lei/ tonă (se aplică la cantitatea determinată pe baza declarației de impunere, conform Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS*”, însă, în hotărârile consiliului local menționate anterior, emise la nivelul UATC Solești, nu sunt înscrise informații privind instituirea taxei de salubritate la utilizatorii non casnici (persoane juridice).

În concluzie, Consiliul Local al comunei Solești nu a respectat hotărârea ADI Vaslui în instituirea taxei de salubritate pentru utilizatorii non casnici.

a.2. evidența necorespunzătoare a beneficiarilor serviciului de salubritate și neurmărirea declarațiilor de impunere/lipsa impunerii din oficiu.

Deși la nivelul entității, valoarea lunară datorată în perioada 2020-2021 a fost calculată pentru un număr estimativ de 1.250 persoane la 5 lei/persoană/lună, conform emailului transmis la ADI VASLUI de reprezentanții UATC Solești în data de 03.03.2020, în fapt s-a constatat că nu s-a procedat nicio inventariere reală a persoanelor fizice și juridice existente la nivelul comunei (și beneficiari ai serviciului prestat) obligate

CAMERA DE CONTURI VASLUI

la plata taxei de salubritate. Mai mult, pentru această acțiune ar fi fost necesară monitorizarea corespunzătoare a declarațiilor de impunere depuse de contribuabili/ori impunerea din oficiu de către organele de specialitate, *aspect nematerializat*. Precizăm că, potrivit prevederilor pct. 10.9 din Acordul financiar (anexa la hotărârea AGA ADI VASLUI nr. 17/17.12.2019, la care UATC Solești este parte) "Consiliile locale ale municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vaslui, odată cu aprobarea taxei speciale de salubritate a SIMDS în județul Vaslui aprobă și Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS pentru persoane fizice și juridice în municipiul/orașul/comuna din județul Vaslui". Astfel, prin HCL nr. 24/30.06.2020, s-a aprobat Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS la nivelul comunei Solești, județul Vaslui. Conform prevederilor *Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS la nivelul comunei Solești* (anexă la HCL nr. 24/30.06.2020), sunt obligate la plata acestei taxe "toate persoanele fizice cu domiciliul sau reședința în comuna Solești (...), în funcție de numărul de persoane din fiecare familie" (art.6 alin 1 și alin 2) și utilizatorii non casnici (persoane juridice) (...) care nu au încheiat contract de salubritate cu operatorul desemnat de ADI VASLUI (art.7). Taxa specială de salubritate se calculează de către biroul financiar – contabil în baza declarației de impunere a contribuabilului. În cazul nedepunerii declarației, conform art. 8 alin 4, „*obligația de plată se va stabili din oficiu de către organele de specialitate ale autorității locale pe baza oricăror date și informații deținute de acestea (dosarul fiscal, registrul agricol, date primite de la Registrul Comerțului)*". Stabilirea taxei speciale de salubritate se face prin emiterea deciziei de impunere. Neplata taxei la termenele stabilite, respectiv întârzierea la plată atrage după sine calculul și plata majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi (art.13).

În concluzie, UATC Solești nu a inventariat corespunzător beneficiarii serviciului prestat/deciziile de impunere privind taxa specială de salubritate la nivelul persoanelor fizice și juridice și nici nu a procedat la impunerea din oficiu.

a.3. cu privire la evidența beneficiarilor serviciului de salubritate s-au constatat următoarele deficiențe:

a.3.1. neînregistrarea și neurmărirea spre încasare a taxei de salubritate, având consecință nerecuperarea (de la beneficiarii serviciului, persoane fizice și juridice) a cheltuielilor achitate din bugetul local către operatorul economic în perioada decembrie 2019-decembrie 2020.

Din documentele prezentate de entitatea auditată, s-a constatat că pentru anul 2020 nu s-a înregistrat și urmărit spre încasare taxă de salubritate pentru nicio persoană la niciun rol nominal unic, taxă stabilită prin HCL nr. 25/30.06.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate. Astfel, echipa de audit a constatat că prin neaplicarea prevederilor Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS la nivelul comunei Solești, aprobat prin HCL nr. 24 din 30.06.2020, nu au fost înregistrate în evidența tehnico-economică și fiscală și nici urmărite și atrase la bugetul local venituri din taxă de salubritate în sumă de 78.875 lei (1.250 persoane * 3,10 lei/ persoană pentru luna decembrie 2019 = 3.875 lei și 1.250 persoane * 5 lei/persoană pentru perioada ianuarie-decembrie 2020 = 75.000 lei).

Conform Listei debitelor din data de 31.12.2020, entitate a debitat în evidența fiscală taxa de salubritate, stabilită prin HCL nr. 9/18.02.2011, prin care s-a aprobat "taxa de salubritate -percepută pe gospodărie sau unitate economică pentru întreținerea și susținerea sistemului de colectare selectivă a gunoierului menajer, cuantum de 10 lei persoane fizice/gospodărie sau persoană juridică/an". Valoarea debitului total stabilit de entitate pentru anul 2020 este de 12.646 lei, .

În concluzie, UATC Solești nu a procedat la înregistrarea și urmărirea spre încasare a taxei speciale de salubritate de la beneficiari (persoane fizice și juridice de pe raza comunei) în perioada decembrie 2019-decembrie 2020, în contextul în care a plătit operatorului economic contravaloarea serviciului de salubritate, în valoare de 78.875 lei și a debitat taxă de salubritate pentru anul 2020 doar cu suma de 12.646 lei. Astfel a rezultat o diferență de 66.229 lei, taxă salubritate nestabilită, neevidențiată și neurmărită în sarcina beneficiarilor serviciilor de salubritate.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

a.3.2. cu privire la evidența beneficiarilor serviciului de salubritate în anul 2021 s-au constatat următoarele deficiențe:

- conform *Listei debitorilor și nr. de persoane cu debite taxa de salubritate din evidența fiscală la data de 31.12.2021* pentru un număr de 2.739 persoane fizice s-a stabilit, înregistrat și urmărit spre încasare taxa de salubritate, în baza declarațiilor sau din oficiu. Entitatea nu a prezentat documente cu privire la numărul total de beneficiari ori cu privire la numărul de beneficiari care nu au procedat la depunerea declarațiilor. Astfel că, auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la respectarea prevederilor art. 6 alin. (1) din Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS în comuna Solești, județul Vaslui care stipulează că „*Toate persoanele fizice cu domiciliul sau reședința în comuna Solești sunt obligate la plata taxei speciale de salubritate SIMDS stabilită prin hotărâre*”;
- mai mult, UATC Solești a comunicat ADI Vaslui faptul că în comună există un număr de 1.250 persoane fizice beneficiare a serviciului de salubritate, nefiind prezentat niciun document cu privire la inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate corelat cu numărul de locuitori ai comunei/ numărul de gospodării;
- în ceea ce privește impunerea, entitatea a prezentat echipei de audit declarațiile de impunere în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate, depuse de către populație la Compartimentul de impozite și taxe locale, în baza cărora, în anul 2021, entitatea verificată a impus taxă de salubritate pentru 1.618 roluri (aproximativ 2.739 persoane fizice) în sumă de 135.805 lei, fiind încasată în anul 2021 suma de 103.523 lei, (grad de încasare 76,29 %), fără să existe o analiză cu privire la numărul de beneficiari corelat cu numărul de persoane de pe raza comunei Solești. Lista de rămășițe la data de 31.12.2021 este în valoare de 50.374 lei (în care sunt incluse și debite restante aferente taxei de salubritate stabilite prin HCL nr. 9/18.02.2011).

În concluzie, UATC Solești nu a procedat în toate cazurile la:

- inventarierea beneficiarilor care datorează taxa de salubritate în vederea asigurării unei corelații între numărul de beneficiari ai serviciului solicitat la decontare/ decontat către ADIV Vaslui (1.250 persoane) și numărul de contribuabili pentru care a stabilit, evidențiat și urmărit spre încasare taxa specială de salubritate în perioada 2021 (aproximativ 2.739 persoane fizice), astfel încât sumele decontate prestatorului depășesc contravaloarea cumulată a taxei stabilite spre încasare în acest scop, diferențele fiind suportate din bugetul local;

- stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a taxei speciale de salubritate în perioada 2020-2021 pentru persoanele juridice, în contextul în care entitatea a plătit contravaloarea serviciului către ADI Vaslui.

a.4. Înregistrarea obligațiilor de plată către operatorul economic de salubritate (prin ADI Vaslui) nu s-a realizat cronologic ci doar pe măsura achitării facturilor, aspect ce excede normelor legale.

Din auditarea pe bază de eșantion a actelor și documentelor suport puse la dispoziție de entitatea auditată, ale cheltuielilor înregistrate în perioada decembrie 2019 - decembrie 2021 la categoria „*Bunuri și servicii*”, cu privire la taxa de salubritate, echipa de audit a constatat următoarele:

- potrivit documentelor prezentate de entitate, ADI Vaslui a facturat către UATC Solești suma de 78.875 lei, pentru perioada decembrie 2019-decembrie 2020, reprezentând taxă salubritate, facturi achitate în integralitate, după cum urmează:



108

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Nr. crt.	Factura nr./data	Valoare factură	Doc. Plată	Data plății	Valoare	Explicații	Data înregistrării în evidența contabilă
1	842/06.03.2020	3.875	OP 469	14.07.2020	3.875	Decembrie 2019	14.07.2020
2	843/06.03.2020	6.250	OP 469	14.07.2020	6.250	Ianuarie 2020	14.07.2020
3	844/06.03.2020	6.250	OP 469	14.07.2020	6.250	Februarie 2020	14.07.2020
4	921/31.03.2020	6.250	OP 693	08.10.2020	6.250	Martie 2020	08.10.2020
5	1017/08.05.2020	6.250	OP 693	08.10.2020	6.250	Aprilie 2020	08.10.2020
6	1194/11.06.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	Mai 2020	22.12.2020
7	1274/10.07.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	Iunie 2020	22.12.2020
8	1347/13.08.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	Iulie 2020	22.12.2020
9	1418/09.09.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	August 2020	22.12.2020
10	1493/07.10.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	Septembrie 2020	22.12.2020
11	1570/05.11.2020	6.250	OP 889	22.12.2020	6.250	Octombrie 2020	22.12.2020
12	1686/10.12.2020	6.250	OP 442	22.12.2020	6.250	Noiembrie 2020	22.12.2020
	1752/07.01.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritate decembrie 2020	20.05.2021
	An 2020	78.875			78.875		

• potrivit documentelor prezentate de entitate, s-a facturat către UATC Solești suma de 129.998,39 lei aferente perioadei ianuarie 2021 – noiembrie 2021, facturi achitate în integralitate, reprezentând taxă salubritate, după cum urmează:

Nr. crt.	Factura nr./data	Valoare factură	Doc. Plată	Data plății	Valoare	Explicații	Data înregistrării în evidența contabilă
1	1818/09.02.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritate ianuarie 2021	20.05.2021
2	1950/11.03.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritate februarie 2021	20.05.2021
3	2053/07.04.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritate martie 2021	20.05.2021
4	2226/11.05.2021	6.250	OP 851	07.07.2021	6.250	Taxă salubritate aprilie 2021	07.07.2021
5	2311/08.06.2021	11.276.45	OP 852	07.07.2021	11.276.45	Taxa salubritate mai 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	07.07.2021
6	2396/06.07.2021	19.149.36	OP 853 OP 1045 OP 1346	07.07.2021 23.09.2021 10.11.2021	6.250 10.000 2.899.36	Taxa salubritate iunie 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	07.07.2021 23.09.2021 10.11.2021
7	2484/18.08.2021	15.712.89	OP 1248	10.11.2021	15.712.89	Taxa salubritate iulie 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	10.11.2021
8	2557/07.09.2021	16.626.96	OP 1249	10.11.2021	16.626.96	Taxa salubritate august 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	10.11.2021
9	2672/11.10.2021	18.223.71	OP 1250	10.11.2021	18.223.71	Taxa salubritate septembrie 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	10.11.2021
10	2742/8.11.2021	11.524.53	OP 1352 OP 1379	13.12.2021 17.12.2021	7.655,72 3.868,61	Taxa salubritate octombrie 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	13.12.2021 17.12.2021
11	2834/08.12.2021	12.484.69	OP 1377	17.12.2021	12.484,69	Taxa salubritate noiembrie 2021 și contravaloare diferență deșeurii conform art. 15 alin 3 Acord financiar	17.12.2021
	An 2021	129.998,39			129.998,39		

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Din analiza modului de reflectare a obligațiilor aferente serviciului prestat, s-a constatat că în fapt, la nivelul UATC Solești, înregistrările în evidența contabilă nu au fost efectuate la momentul producerii tranzacțiilor. Astfel, conform informațiilor puse la dispoziție de UATC Solești a rezultat că s-au emis facturi de către ADI Vaslui pe toată perioada 2020-2021, dar la nivelul entității auditate s-a procedat la înregistrarea în contabilitate a facturilor în momentul achitării acestora, fapt ce contravine prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată care stipulează că "Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

a.5. Situația decontării serviciului de salubritate cu ADI Vaslui

Conform documentelor prezentate de UATC Solești, a rezultat că în perioada decembrie 2019 - noiembrie 2020 s-au ridicat 197,96 tone deșeuri în valoare de 76.359,87 lei, iar în perioada decembrie 2020-decembrie 2021 s-au ridicat 273,39 tone deșeuri în valoare de 129.998,39 lei.

AN/ Luna	ian.	februarie	martie	aprilie	mai	iunie	iulie	august	septembrie	octombrie	Nov.	Dec.	
2021	12.22	7.46	14.18	17.11	14.46	18.60	22.10	19.54	16.80	14.62	18.74	19.52	195,35
2020	11.66	12.12	18.32	22.35	25.32	33.10	27.16	28.74	31.50	19.92	21.58	21.62	273,39
2019												2.61	2,61
TOTAL													471,35

Din analiza situațiilor prezentate transmise pe mail de ADI Vaslui, la nivelul UATC Solești s-a înregistrat un excedent de 2.515,13 lei, situația prezentându-se astfel:

An	Contravaloare deșeuri ridicate de operator	Facturi emise și achitate către ADI	Diferență (excedent/ deficit)
2020	76.359,87	78.875,00	
2021	129.998,39	129.998,39	
TOTAL	206.358,26	208.873,39	2.515,13

Din cele prezentate la punctele a.3.1-a.3.2 și a.5, analizând din punct de vedere a sumelor debitate reprezentând taxă specială de salubritate, în perioada decembrie 2019-2021 la nivelul UATC Solești s-au înregistrat diferențe nerecupate de la beneficiarii serviciului de salubritate de 60.422 lei ce au fost suportate din bugetul local, detaliat pe fiecare an situația prezentându-se astfel:

An	Venituri (taxă specială de salubritate debitată în evidența fiscală)	Taxă încasată de la populație	Cheltuieli (sume plătite la ADI Vaslui)	Diferențe de recuperat	Observații
2020	12.646	10.179	78.875,00	66.229	Taxa salubritate debitată în baza HCL nr. 9/2011
2021	135.805	103.523	129.998,39	-5.806,61	
TOTAL	148.451	113.702	208.873,39	60.422,39	

Cu privire la excedentul înregistrat precizăm următoarele:

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- 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 Vaslui nr.17/17.12.2019, la art. 7.1.3 se stipulează că „*taxa specială de salubritate SIMDS va acoperi costurile pentru colectarea deșeurilor, transport și administrarea stațiilor de transfer, transportul deșeurilor la depozit, sortarea deșeurilor municipale, administrarea depozitului conform Roșiești și toate celelalte cerințe financiare necesare pentru a asigura sustenabilitatea sistemului de management al deșeurilor...*”;

- Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale SIMDS la art. 3 stipulează: „*Veniturile obținute din taxa specială de salubritate 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 deșeurii și administrarea acestora; colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, instituții publice și agenți economici, neasimilabile celor menajere; 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 salubritate 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 aceeași destinație.*”

- art. 25 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate al localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că: „*Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate 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 inițierea, fundamentarea, 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 operatori, 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 salubritate; b) menținerea echilibrului contractual.*” De asemenea, la art. 26 din același act normativ, se stipulează că „*autoritățile administrației publice locale au obligația să instituie taxe speciale, conform prevederilor alin. (1) lit. c, și să deconteze lunar operatorilor, direct din bugetul local, contravaloarea prestației efectuate la utilizatorii fără contract*”, structura și nivelul tarifelor și taxelor speciale stabilindu-se astfel încât: „*a) să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate; b) să acopere cel puțin sumele investite și cheltuielile curente de întreținere și exploatare a serviciului de salubritate; c) să încurajeze investițiile de capital; d) să respecte și să asigure autonomia financiară a operatorului*”.

Astfel, având în vedere cele de mai sus, s-au constatat prevederi contrare Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale SIMDS în legislația adoptată de comuna Solești, județul Vaslui, respectiv în documentele/actele normative care guvernează derularea serviciului de salubritate.

Pe cale de consecință, față de cele prezentate la punctele a. 1-a.5, auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate, cu punerea în acord a serviciului efectiv prestat de către operator (cu facturile emise de către ADI VASLUI) și modul de utilizare a excedentului astfel rezultat pentru cheltuieli curente/de investiții în conformitate cu prevederile contractuale și legale. Mai mult, la data misiunii de audit, suma de 66.229 lei, avansată din bugetul local cu titlul de servicii de salubritate și neînregistrată și neurmărită spre încasare de la beneficiarii reali ai serviciului, poate fi pagubă prin neurmărirea și neîncasarea acesteia în termenul legal de prescriere.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii prezentate sunt:

- nerespectarea Regulamentului cadru de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate la nivelul comunei Solești cu neaplicarea cadrului legal ce reglementează domeniul de către persoanele cu atribuții privind, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor la bugetul local;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- lipsa de reglementare/implicare din partea autorității deliberative în organizarea activității de colectare selectivă a deșeurilor din cadrul primăriei comunei Solești;
- aprobarea de către autoritatea deliberativă a taxei de salubritate sub nivelul reglementat la nivel de ADI VASLUI fără o justificare legală a acestui demers, în contextul în care gestionarea deșeurilor la nivelul județului se realizează în sistem integrat;
- comunicarea/colaborarea deficitară între compartimentele de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului dar și lipsa controalelor interne aferente activităților desfășurate în întregul circuit de stabilire, urmărire și încasare a taxei de salubritate;
- lipsa unei proceduri operaționale cu privire la activitatea de salubritate care să includă prevederi referitoare la depunerea declarațiilor de impunere ori modul de calcul al taxei de salubritate pentru fiecare categorie de utilizator, ori referitoare la recepția serviciilor efectiv prestate de către operator și modul de decontare al acestora prin ADI VASLUI, inclusiv cu privire la modul de utilizare a excedentului rezultat din această activitate pentru cheltuieli curente/de investiții ori analiză a deficitelor posibil a fi înregistrate/tratarea acestora etc.

Valoarea estimativă a abaterii constatate a fost cuantificată la audit la nivelul taxei de salubritate suplimentar stabilită la nivelul perioadei decembrie 2019 –decembrie 2020, prin prisma eșantioanelor selectate și este în sumă de 66.229 lei (reprezentând venituri din taxa de salubritate neînregistrată în evidența fiscală/contabilă și neurmărită pentru încasare), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în lipsa unei asigurări cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Echipa de audit a evaluat sistemului de control intern în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- **mediul de control intern al entității:** Responsabilitatea pentru managementul strategic și stabilirea obiectivelor generale ale entității revine unui grup de lucru, în acest sens, primarul UATC Solești a emis Dispoziția nr. 132/31.05.2018 privind constituirea comisiei de implementare a controlului intern, actualizată prin Dispoziția nr. 295/29.09.2021. S-au regăsit fișe ale postului care definesc în general atribuțiile și responsabilitățile și sunt aprobate de cei în drept nefiind actualizate în toate cazurile. La nivelul entității este elaborat Codul etic și aprobat prin Dispoziția nr. 293/29.09.2021. Nu s-a făcut dovada, la solicitarea echipei de audit, că sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice.

- **performanța și managementul riscului:** Pentru anul auditat 2021 a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), 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, nu au existat întâlniri pentru discutarea atingerii obiectivelor și nu a fost actualizat registrul riscurilor, cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora.

- **activități de control:** Pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul entității a fost emisă la nivelul ordonatorului principal de credite Dispoziția nr. 266/26.11.2019. Controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, însă pentru operațiunile derulate de contabilitate nu este aplicată supervizarea, din lipsă de personal. S-au întocmit și prezentat proceduri operaționale pentru activitățile derulate de entitate. Organizarea activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plățile cheltuielilor s-a făcut prin Dispoziția nr.284/2010, neactualizată, care nu a stabilit persoanele cu responsabilități în domeniu.

- **sistemul de informare și comunicare:** La prezentului raport gradul de remediere a deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui la auditul financiar din anul 2019 este de 81,25%.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- **evaluare și audit:** a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2021, prin care prin să se evalueze stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial. Activitatea de audit public intern a fost organizată în sistem de cooperare și este funcțională.

În concluzie, datorită deficiențelor identificate, nivelul de încredere a echipei de audit privind sistemul de control intern pentru anul 2021 este **SCĂZUT**.

Urmare a evaluărilor, a rezultat că la nivelul anului 2021 sistemul de control al entității este „**PARTIAL CONFORM**”, deoarece la nivelul entității auditate, sistemul de control intern deși este proiectat și organizat, nu este implementat în totalitate.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

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

Urmare auditării categoriilor de operațiuni „*Bunuri și servicii*” și „*Active nefinanciare*” s-a procedat la verificarea modului de organizare și efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului. Menționăm că pentru anul 2021, la nivelul UATC Solești inventarierea anuală a patrimoniului s-a realizat în perioada 07.12.2021-27.12.2021, în baza Dispoziției primarului nr. 348/08.12.2021 privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului Comunei Solești. La finalul operațiunii, comisia de inventariere a întocmit Procesul Verbal nr. 5952/23.12.2021 care a fost aprobat prin HCL nr. 67/30.12.2021 privind însușirea inventarului elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UAT Comuna Solești, județul Vaslui.

Urmare verificării documentelor prezentate de entitate s-au constatat următoarele neconformități:

- nu a fost prezentat proces verbal pentru instruirea membrilor comisiei de inventariere;
- listele de inventariere întocmite au un caracter formal și sunt incomplete. UATC Solești a prezentat o serie de liste de inventariere editate cu ajutorul programului informatic utilizat, conținând stocul scriptic al activelor deținute de entitate. Entitatea nu a prezentat liste de inventariere pentru toate activele deținute de entitate și exemplificăm în acest sens cu:

- dotări grădiniță conform facturilor nr. 1121/21.10.2021 în valoare de 111.265,00 lei și nr. 201239/21.10.2021 în valoare de 20.143,92 lei, care au fost înregistrate eronat în contul 231 *Imobilizări corporale în curs execuție*, deși reprezentau mobilier sau aparatură și ar fi trebuit înregistrate în conturile 213 *Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații* sau 214 *Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale*; pentru aceste dotări nu au alocate numere de inventar și nici nu au fost predate către un gestionar;

- investiție privind împrejmuire grădiniță din sat Solești, comuna Solești, detaliată la pct.I.3.6;

- tractorul TAG 952.3 cu valoarea de inventar de 139.706 lei;

- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

- nu au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, cu menționarea: denumirii obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii (stadiul fizic realizat conform restului de executat, cu stadiul lucrărilor decontate și înregistrate în evidența contabilă); totodată în bilanța contabilă la 31.12.2021 soldul contului era de 11.129.038 lei, iar în lista de inventariere cu data de 27.12.2021 a fost de 11.507.606 lei, fără a fi indicate de unde provin diferențele și înscrise în registrul inventar;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- nu au fost solicitate în vederea verificării liste de inventariere distincte, întocmite de ordonatorul terțiar de credite, cuprinzând activele fixe din patrimoniul public al comunei predate acestora în administrare (terenuri și clădiri);

- nu au fost inventariate chitanțierele, nu au fost prezentate echipei de audit modalitățile de verificare inopinată a casieriei (ex. procese verbale de verificare a casieriei) pe tot parcursul anului 2021;

- procesul verbal de inventariere a fost întocmit formal și include doar referințe la mijloace fixe și obiecte de inventar, însă valorile acestor elemente inventariate nu au fost completate; propunerile de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri nu sunt urmate de prezentarea modalității de valorificare a bunurilor/materialelor și pieselor de schimb care pot fi utilizate.

În concluzie, operațiunea de inventariere s-a realizat formal și nu și-a atins scopul principal de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu bugetar.

Facem mențiunea că abaterea cu privire la nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Solești, care a vizat execuția bugetară a anului 2018 și pentru remedierea căreia s-a dispus o măsură prin Decizia nr. 8/05.04.2019, neadusă la îndeplinire în totalitate timp de trei ani (până la data întocmirii prezentului proces verbal de constatare, așa cum a fost consemnat în Raportul de follow-up nr. 409/14.01.2022).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neimplicarea Consiliului Local și a ordonatorului principal de credite în organizarea și monitorizarea activității de inventariere a patrimoniului;

- organizarea și desfășurarea necorespunzătoare a acțiunii de inventariere a patrimoniului instituției, în perioada auditată, de către comisia de inventariere;

- neaplicarea în totalitate a prevederilor legale care reglementează domeniul și a procedurilor operaționale: *PO-CFC-21 Planificarea, organizarea și desfășurarea activității de inventariere, PO-CFC-81 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și PO-VP-54 Inventarierea și actualizarea patrimoniului public și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.*

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia. De asemenea, prin neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii, managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și corecției necesare pe linia unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

5.4. Verificarea altor obiective transmise de Curtea de Conturi a României

5.4.1. Referitor la utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe

Deoarece, din verificarea obiectivelor specifice s-au constatat abateri de la disciplina financiar contabilă, prezentate în prezentul raport de audit financiar și în detaliu în procesul verbal de constatare, putem concluziona că:

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă în totalitate realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Rezultatul patrimonial înregistrat în situațiile financiare nu reflectă realitatea, având în vedere că este influențat de valoarea abaterilor constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite s-a constatat că în general, acestea nu au fost estimate la nivelul lor real;
- Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la finanțarea cheltuielilor de investiții, este în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Cu privire la legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute, menționăm că entitatea verificată, conform HG nr. 1.264 din 17 decembrie 2021 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2021, pentru unele unități administrativ-teritoriale, a fost beneficiara unei sume de 250.000 lei; conform adresei nr. VSG_STZ_7704/21.12.2021 emisă de ANAF-DGRFP Iași-AJFP Vaslui, înregistrată la UATC Solești cu nr. 5967/13.12.2021, cu valoarea primită s-au suplimentat sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale (cap.11.02.06) – pentru plata unor cheltuieli curente și de capital. Cu aceste sume au fost suplimentate sumele alocate cheltuielilor astfel 11.305 lei la capitolul 67 Cultură, recreere și religie titlul 20 Bunuri și servicii, 10.000 lei capitolul 70 Locuințe, servicii și dezvoltare publică titlul 71 Active nefinanciare, 11.071 lei capitolul 70 Locuințe, servicii și dezvoltare publică titlul 20 Bunuri și servicii, 83.389 lei capitolul 84 Transporturi titlul 20 Bunuri și servicii; sumele cheltuite au fost verificate prin eșantionare la obiectivul Calitatea gestiunii economico-financiare;
- Datele transmise către entitățile care centralizează date statistice nu au fost în totalitate exacte și reale, având în vedere abaterile constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea, nu au fost constatate abateri.

5.5. Verificarea modului privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În anul 2021, entitatea verificată nu a avut prevederi bugetare la capitolul 74.02 "Protecția mediului", dar plățile efectiv realizate sau fost de 129.998 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de salubritate (colectare, transport și depozitare deșeuri) au fost achitate de la capitolul 51 Autorități publice. Urmare verificărilor efectuate prin prisma eșantioanelor selectate și pe baza documentelor prezentate de entitate nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, cu excepția aspectelor consemnate la pct. 5.1.12 referitoare la nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a veniturilor din taxa specială de salubritate datorată de către contribuabilii persoane fizice și juridice și neclarificarea excedentului rezultat din activitatea de salubritate.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament).



101

CAMERA DE CONTURI VASLUI

În cadrul misiunii de audit s-a verificat modul de utilizare a sumelor alocate pentru cheltuieli cu bunuri și servicii pentru ordonatorul terțiar de credite *Școala gimnazială "Theodor Rosetti" Solești*, nefiind constatate abateri de la legalitate și regularitate.

7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

În conformitate cu prevederile art. 352, lit. c din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României și publicat în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014, pornind de la riscurile identificate și de la abaterile consemnate pentru anul auditat, s-a procedat la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat, constatându-se următoarea abatere:

Efectuarea de cheltuieli de personal în perioada 2019-2020 fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare: stabilirea și eronată a indemnizației viceprimarului comunei prin utilizarea eronată a coeficientului corespunzător prevăzut în Anexa nr. IX la Legea-cadru nr.153/2017; acordarea de drepturi bănești peste limita indemnizației viceprimarului; stabilirea eronată a vechimii în muncă în muncă și a salariului de bază, care a fost prezentată la pct. 5.1.5. din raportul de audit.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

Conducerea UATC Solești a fost informată permanent asupra erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate cât și a neregulilor cu privire la disciplina financiar contabilă și bugetară constatate la nivelul anului 2021.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere cu persoanele din conducerea UATC Solești, a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat Nota de conciliere nr.1141 din 25.02.2022.

Detalierea abaterilor prezentate mai sus se regăsește în Procesul verbal de constatare înregistrat la UATC Solești la nr. 1165 din 28.02.2022 anexă la prezentul raport de audit.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

5.1.1. entitatea a întocmit programul de întreținere și reparații a drumurilor pe anul 2022, aprobat prin HCL nr. 12/17.02.2022;

5.1.4.a fost recuperat prejudiciul în valoare de 2.860 lei reprezentând amenzi prescrise stabilit la audit pe bază de eșantion, care au fost virate pe destinații legale;

5.1.5. în baza referatelor întocmite de secretarul general al comunei, primarul a emis dispoziții privind reîncadrarea cu respectarea prevederilor Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice; cu notele contabile nr. 107-114/21.02.2022 au fost înregistrate debitele de recuperat din salarii; a fost recuperată de la salariați suma de 32.875 lei, care a fost virată pe destinații legale;

5.1.8. entitatea a transmis către Ministerul Finanțelor Publice *Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului*; prin hotărâre de consiliul local a fost desemnată persoana responsabilă pentru „a ține Registrul datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale și Registrul de evidență a garanțiilor locale” și a fost publicat pe site registrul datoriei publice locale; a fost corectat în evidența contabilă înregistrările privind creditul furnizor, prin stornarea din *contul 401 furnizori* și înregistrarea corectă în *contul 404 furnizori din imobilizări*;

CAMERA DE CONTURI VASLUI

5.1.9. entitatea a recuperat prejudiciului reprezentând servicii de deszăpezire stabilit în timpul misiunii de audit pe bază de eşantion.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

- cu privire la *elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice* s-a constatat nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma întocmirii necorespunzătoare a programului de investiții, respectiv neîntocmirea programului de reparații;

- cu privire la *modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora*, s-a constatat neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, neefectuarea punctajelor între registrul agricol și registrul de rol nominal unic precum și păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din amanzi în termenele legale de prescripție;

- cu privire la *calitatea gestiunii economico-financiare*, s-au constatat: nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a veniturilor din taxa specială de salubritate datorată de către contribuabilii persoane fizice și juridice; nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare cu privire la inventarierea anuală a patrimoniului; efectuarea de plăți nelegale în anul 2021 pentru lucrări neexecutate, plăți nelegale servicii de telefonime mobilă/deszăpezire, drepturi de personal care au depășit indemnizația viceprimarului și acordarea eronată a indemnizației viceprimarului, depășirea valorii maxime normate a unui autovehicul, neraportarea datoriei publice locale; abateri privind achizițiile publice;

- cu privire la *constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă* nu s-au constatat abateri de la legalitate sau regularitate cu excepția aspectelor consemnate referitoare la nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a veniturilor din taxa specială de salubritate datorată de către contribuabilii persoane fizice și juridice, respectiv neclarificarea excedentului rezultat din activitatea de salubritate;

- cu privire la *verificarea în cadrul acțiunii de audit financiar a fondurilor publice alocate sub orice formă ordonatorului terțiar din subordine* nu s-au constatat abateri.

Recomandări:

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

- *fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli, prin întocmirea și aprobarea:*

- *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 (active nefinanciare) cu respectarea reglementărilor legale în vigoare și remedierea abaterilor constatate;*

- *programului de reparații curente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și a procedurilor operaționale și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și implementarea tuturor controalelor interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate;*

- *verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronate înregistrate în evidența tehnic-operativă și în contabilitate, conform prevederilor legale și implementarea procedurilor operaționale pentru elaborarea și rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli precum și pentru înregistrarea contabilă a activelor necurente.*

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



CAMERA DE CONTURI VASLUI

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și a 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;

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

- clarificarea soăderilor de debite din amenzii datorate bugetului local și în funcție de fiecare situație în parte se va proceda conform prevederilor legale (analizarea cauzelor/responsabilităților, regularizare, corectare etc.).

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

- extinderea verificărilor prin prisma abaterilor constatate la toate rohurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (terenuri și clădiri), în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu documentele din dosarele fiscale ale acestora;

- inventarierea tuturor clădirilor proprietate publică a UATC Solești, cu identificarea situațiilor în care acestea sunt utilizate fără respectarea actelor normative ce reglementează domeniul;

- administrarea eficientă a clădirilor/terenurilor proprietate publică și privată a UATC Solești, cu aplicarea tuturor prevederilor legale privind concesionarea/închirierea acestora, inclusiv stabilirea și urmărirea spre încasare a veniturilor datorate bugetului local (redevență, taxă pe teren/clădire etc.) cu remedierea în totalitate a abaterilor constatate;

- implementarea de controale interne între bazele de date aparținând Compartimentului agricol și Compartimentului impozite și taxe locale cu realizarea unor punctaje periodice între cele două matricole (Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic), în vederea corectării operative a neconcordanțelor privind impozitele datorate de contribuabili bugetului local.

5.1.4. Luarea de măsuri privind extinderea verificărilor asupra tuturor amenzilor aflate în evidența fiscală și stabilirea cuantumului amenzilor prescrise, respectiv a pierderilor patrimoniale create bugetului local, cu analizarea cauzelor care au generat neîncasarea acestora, astfel:

- pentru cele stabilite de entitate ca fiind imputabile prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale, luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderilor și recuperării contravalorii acestora;

- stabilirea amenzilor la care s-a prescris dreptul de încasare din alte cauze prevăzute în reglementările fiscale cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil conform prevederilor legale;

- inventarierea amenzilor pe fiecare debitor și proces verbal de constatare, cu identificarea măsurilor de executare silită aplicate și a plăților voluntar realizate, în vederea stabilirii volumului amenzilor aflate în interiorul termenului de prescripție, analizarea acestora și stabilirea de măsuri în conformitate cu prevederile legale și atribuțiile fiscale ale UATC Solești, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare.

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

- extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului constând în drepturi salariale acordate fără temei legal, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele;

- luarea tuturor măsurilor privind stabilirea corespunzătoare a nivelurilor salariilor în funcție de prevederile legale;

- regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative.

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

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate în perioada de prescripție pentru servicii de telefonie mobilă, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți nelegal efectuate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective;

- inventarierea tuturor abonamentelor de telefonie mobilă utilizate la nivelul entității, cu stabilirea unei proceduri/norme proprii referitoare la necesitatea acestora corelat cu atribuțiile stabilite de lege pentru instituția publică/munărul de personal, respectiv utilizarea abonamentelor și telefoanelor mobile de serviciu în interesul instituției.

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

- extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii valorii și cuantificării prejudiciului cauzat de depășirea unor normative maxime de cheltuieli cu privire la achiziția de autoturisme, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective;

- inventarierea mijloacelor de transport, clarificarea situației patrimoniale a acestora cu întocmirea documentelor corespunzătoare și supunerea spre analiză Consiliului Local în vederea stabilirii modului de utilizarea a acestora;

- respectarea procedurilor și prevederilor legale privind casarea/scăderea din evidența contabilă și tehnic-operativă a mijloacelor de transport.

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

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor reprezentând bunuri și servicii, efectuate în perioada de prescripție, aferente lucrărilor /materialelor achiziționate, care nu au fost puse în operă/servicii privind dezăpezirea, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți nelegal efectuate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective;

- reluarea tuturor achizițiilor de materiale de construcții, corelat cu documentele financiar contabile întocmite și inventarierea în teren a lucrărilor efectiv realizate în vederea înregistrării tuturo activelor fixe realizate și a depistării eventualelor pagube, urmate de recuperarea acestora;

- implementarea în activitatea entității a controalelor interne (inclusiv controlul financiar preventiv și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor) care să conducă la înlăturarea practicilor neconforme ale entității auditate.

5.1.10. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure: respectarea prevederilor legale privind: fundamentarea achizițiilor; întocmirea/actualizarea programului anual de achiziții publice; aplicarea procedurilor de achiziție pentru lucrări/bunuri/servicii prevăzute de lege; publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice, a notificărilor trimestriale cu privire la achizițiile directe efectuate.

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

- extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți nelegal efectuate, pentru lucrări neexecutate/bunuri nelivrate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective;

- constituirea garanției de bună execuție a contractelor de lucrări care produc efecte;

- reevaluarea actelor adiționale și a efectelor produse în relație cu bunurile aprovizionate și ratele plătite și rămase de plată, corelat cu luarea de măsuri privind calcularea prejudiciului și recuperarea acestuia

- implementarea de proceduri operaționale cu privire la plata obligațiilor datorate de către entitatea auditată operatorilor economici care și-au cesionat drepturile de încasat unor terți, în conformitate cu cadrul legal existent.

5.1.12. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite în colaborare cu Consiliul Local al Comunei Solești, cu privire la organizarea și realizarea activității de colectare selectivă a deșeurilor prin:

CAMERA DE CONTURI VASLUI

- inventarierea numărului de beneficiari, inclusiv utilizatori noncasnici, corelat cu numărul de declarații comparativ cu numărul de gospodării în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi spre încasare în totalitate a taxei de salubritate/impunerii din oficiu, cu respectarea prevederilor legale și înlăturarea practicilor neconforme din activitatea instituției;

- reflectarea corectă și completă în evidența fiscală și contabilă a debitelor de încasat provenind din taxa specială de salubritate datorată de persoanele fizice și juridice, precum și urmărirea acestora în vederea încasării în interiorul termenului de prescriere, conform prevederilor legale (inclusiv perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen, aplicarea măsurilor de executare silită);

- elaborarea și implementarea în activitatea entității a unei proceduri operaționale cu privire la gestiunea serviciului de salubritate care să includă: inventarierea beneficiarilor/impunerea acestora inclusiv din oficiu, stabilirea, urmărirea, încasarea inclusiv executarea silită a taxei de salubritate conform legii și în interiorul termenului de prescriere; înregistrarea cronologică și completă a obligațiilor de plată către operatorul economic de salubritate (prin ADI Vaslui); recuperarea cheltuielilor avansate către operatorul economic (prin ADI Vaslui) de la beneficiarii serviciului prestat inclusiv stabilirea răspunderilor și reîntregirea resurselor din bugetul local în cazul în care s-au efectuat plăți dar nu s-a încasat contravaloarea taxei; recepția serviciilor efectiv prestate de către operatorul de salubritate și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui; asigurarea echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubritate și plățile efectuate prin ADI Vaslui către furnizorul de servicii; desemnarea activităților de realizat prin fișe ale posturilor care să acopere activități/responsabilități privind stabilirea, urmărirea, încasarea taxei de salubritate și recuperarea prin executare silită a cheltuielilor avansate de la bugetul comunei

- punerea în acord a realității serviciului prestat cu clauzele contractuale și prevederile legale în vigoare, cu buna gestiune a fondurilor publice, respectiv luare măsurilor cu privire la excedentul constituit (la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul serviciului pentru cheltuieli curente/de investiții), respectiv deficitul înregistrat la nivel de entitate din această activitate.

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

- organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului prin cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, inclusiv terenuri, active necorporale, stocuri, creanțe, datorii, creditori, investiții în curs, casierie, alte valori etc.), conform prevederilor legale și a procedurilor operaționale existente la nivelul entității;

- întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificare corectă a rezultatelor operațiunii, cu înregistrarea rezultatelor acesteia în evidențele tehnic-operativă și contabilă, respectiv în situațiile financiare încheiate.

Opinia auditorilor publici externi

Pentru exprimarea opiniei de audit, în urma misiunii de audit financiar, s-a avut în vedere următoarele:

- administrarea patrimoniului public al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a făcut în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, ceea ce conduce la afirmația că există situații în care nu s-au respectat în totalitate principiile de legalitate și regularitate;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar conform celor consemnate în procesul-verbal de constatare, s-au identificat erori privind înregistrarea în evidența contabilă;

- valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, comparabile cu pragul de semnificație, determinată la nivel de 337.901 lei, cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021, se situează peste nivelul materialității de 144.429 lei, stabilit în etapa de planificare a

CAMERA DE CONTURI VASLUI

auditului;

- implicațiile juridice ale constatărilor rezultate ca urmare a misiunii de audit pot determina utilizatorii situațiilor financiare să ia decizii care, în momentul fundamentării bugetului local, să nu fie bazate pe date reale.

În vederea exprimării opiniei de audit, valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate a fost sintetizată în următorul tabel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	Indicatori din situațiile financiare	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial			
		lei	lei	lei	lei	lei		lei
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5=(3-4)	6	7	8
	a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării	337.901	10.979	250.910	-239.931	76.012		0
1	Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală	3.294	0	0	0	3.294	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial: +3.294	0
2	Neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul de rol nominal unic din aplicația de impozite și taxe locale. Nestabilirea și neurmărirea spre încasare la bugetul local a unor venituri din concesiuni și a taxei pe teren/clădiri	10.979	10.979	0	10.979	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +10.979 lei	0
3	Păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din amenzi în termenii legale de prescripție	2.860	0	2.860	-2.860	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: +2.860 lei	0
4	Efectuarea de cheltuieli de personal în perioada 2019-2022 fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare: stabilirea și cronată a indemnizației viceprimarului comunei prin utilizarea cronată a coeficientului corespunzător prevăzut în Anexa nr. IX la Legea-cadru nr.153/2017; acordarea de drepturi bănești peste limita indemnizației viceprimarului; stabilirea cronată a vechimii în muncă în muncă și a salariului de bază	117.232	0	117.232	-117.232	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -117.232 lei	0



CAMERA DE CONTURI VASLUI

5	Efectuarea de cheltuieli pentru servicii de telefonie mobilă și internet mobil, fără a fi justificate ca fiind în legătură cu activitatea instituției	5.208	0	5.208	-5.208	0	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:-5.208 lei	0
6	Neclarificarea situației patrimoniale a autovehiculelor deținute/utilizate de UATC Solești: Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice – depășirea valorii stabilite prin lege pentru achiziția de autoturisme	8.103	0	8.103	-8.103	0	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:-8.103 lei	0
7	Angajarea, lichidarea, ordonauțarea și plata cheltuielilor cu lucrări împreună gard grădiniță în anul auditat, cu nerespectarea prevederilor legale. Plăți în avans pentru servicii de deszăpezire care nu au fost justificate	46.600	0	46.600	-46.600	0	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:-46.600 lei	
8	Angajamente nelegale umare implicării entității auditate în raporturi juridice în legătură cu achitarea de sume datorate de către UATC Solești unui operator economic care și-a cesionat drepturile de încasat unui terț, fără a respecta cadrul legal existent	77.396	0	70.907	-70.907	6.489	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:-70.907 lei	
9	Inventarierea incompletă a beneficiarilor reali ai serviciului de salubritate și stabilirea incorectă a contribuției lunare datorate către ADI Vaslui în raport cu serviciul prestat de operatorul economic, inclusiv monitorizarea incorectă a contractului de salubritate	66.229	0		0	66.229	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea cronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:-1.273 lei	0
<i>b) Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanșului contabil al exercițiului financiar supus verificării.</i>		0	0	0	0	0		0
<i>c) Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare</i>		0	0	0	0	0		0



CAMERA DE CONTURI VASLUI

1	Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma fundamentării necorespunzătoare a cheltuielilor de efectuat, respectiv a anexelor reprezentând programul de reparații și programul de investiții	0	0	0	0	0	0
2	Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimonului	0	0	0	0	0	0
3	Nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea datoriei publice locale	0	0	0	0	0	0
4	Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice la nivelul ordonatorului principal de credite	0	0	0	0	0	0
TOTAL ABATERI (a+b+c)		337.901	10.979	250.910	-239.931	76.012	0
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		144.429					0

În consecință, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a stării financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații relevante cu privire la activitatea desfășurată de UATC Solești.

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, auditorii publici externi formulează o **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATC Solești la 31.12.2021.

În opinia auditorilor publici externi, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Solești la 31 decembrie 2021 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată

11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu au fost consemnate carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu au fost formulate propuneri pentru îmbunătățirea acestuia.

13. ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR:

- Procesul-verbal de constatare, înregistrat la entitate sub nr. 1165/28.02.2022, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1961 (omienouășuteșazeișcișunu) pagini;

- Nota de constatare întocmită pentru ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Theodor Rosetti" Solești înregistrată la entitatea auditată la nr. 518/28.02.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 19 (nouăsprezece) pagini.

CAMERA DE CONTURI VASLUI

14. Ultimul act de control încheiate de Camera de Conturi Vaslui

Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar în perioada 11.02.2019 – 06.03.2019 și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2018, întocmindu-se Procesul verbal de constatare și Raportul de audit nr. 350/998/06.03.2019. Prin Decizia nr. 8 din 05.04.2019, au fost dispuse un număr de 16 (șaisprezece) măsuri, astfel:

- *inventarierea materiei impozabile, înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul fundamentării și actualizării veniturilor de încasat, supuse ulterior aprobării prin hotărâre a consiliului local, conform prevederilor legale în vigoare; 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 (active nefinanciare) cu respectarea reglementărilor legale în vigoare și remedierea abaterilor constatate.*
- *elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale pentru înregistrarea contabilă a activelor necurente (mijloace fixe, investiții în curs) și stabilirea unui circuit corect/complet al proceselor verbale de recepție aferente investițiilor finalizate, care să concure la remedierea abaterilor constatate; verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronate înregistrate în evidența tehnico operativă și în contabilitate, conform prevederilor legale.*
- *implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial care să conducă la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*
- *intensificarea măsurilor în vederea organizării și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.*
- *aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local; întocmirea dosarelor de executare silită, a celor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal contabil al acestora; stabilirea unui plan de măsuri de Consiliul local al comunei Solești privind funcționarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor datorate de persoanele fizice și juridice la bugetul comunei, care să includă:*
 - o *aplicarea corespunzătoare și în totalitate de către aparatul de specialitate a procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;*
 - o *dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe.*
- *stabilirea și atragerea la bugetul local a veniturilor din taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate datorată de contribuabili, prin aplicarea tuturor prevederilor legale în vederea urmăririi încasării acestora.*
- *inventarierea persoanelor decedate aflate în evidența fiscală a comunei și clarificarea debitelor de încasat la bugetul local, urmată de întocmirea situațiilor potrivit prevederilor legale și transmiterea acestora către Camera notarilor publici.*
- *luarea de către entitate a tuturor măsurilor în vederea stabilirii și atragerii la bugetul local a veniturilor din taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor privind desfășurarea de activități de alimentație publică datorată de contribuabili, prin aplicarea tuturor prevederilor legale în vederea urmăririi încasării acestora.*
- *organizarea acțiunii de inventariere conform prevederilor legale și aplicarea procedurilor operaționale existente la nivelul entității; efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă. Totodată operațiunea de inventariere va asigura inventarierea faptică a activelor necurente ale UATC Solești și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii, cu luarea măsurilor prevăzute de lege în*

CAMERA DE CONTURI VASLUI

situația depistării eventualelor pagube; respectarea prevederilor legale referitoare la casarea și scoaterea din uz a bunurilor propuse pentru casare, urmată de înregistrarea și valorificarea corespunzătoare a materialelor rezultate; inventarierea activelor fixe aparținând patrimoniului public al comunei și actualizarea tuturor informațiilor (inclusiv a valorii acestora) conform prevederilor legale, cu supunerea spre aprobare prin hotărâre a consiliului local Solești a inventarului domeniului public și luarea măsurilor în vederea atestării proprietății.

- organizarea activității privind achizițiile publice și monitorizarea acestora cu respectarea prevederilor legale; fundamentarea achizițiilor publice de realizat și întocmirea strategiei anuale de achiziții publice și a programului de achiziții, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în aplicarea procedurilor de achiziții publice; supunerea spre analiza Consiliului Local al comunei Solești/ a ordonatorului principal de credite a sancțiunii aplicate în vederea stabilirii responsabilităților prevăzute de lege/răspunderii în sarcina persoanelor responsabile pentru nerespectarea atribuțiilor de serviciu și recuperarea în solidar a amenzii aplicate pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

- reanalizării prețului și obiectivelor tuturor contractelor de prestări servicii încheiate în vederea angajării de cheltuieli cu respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în cheltuirea banului public și remedierea abaterii constatate; supunerea spre analiza Consiliului Local al Comunei Solești a organigramei adaptate din punct de vedere organizatoric cu atribuțiile stabilite prin lege corelat cu nevoile reale de personal ale entității și luarea măsurilor în vederea ocupării posturilor vacante; fundamentarea necesității achiziției de servicii executate de terți, cu aprobarea acesteia, anterior încheierii de contracte/cu respectarea cerințelor privind acreditarea conform legii a furnizorilor, care să concure la achiziția la standarde de calitate și o bună gestiune a fondurilor publice.

-extinderea verificărilor în vederea stabilirii și recuperării indemnizațiilor de ședință acordate necuvenit consilierilor locali, de la data de 01 aprilie 2018, până la data recalcularii indemnizațiilor, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective și regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative; intrarea în legalitate conform prevederilor art.3 alin.(3) din Legea nr. 78 din 28 martie 2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială privind recalcularea indemnizațiilor și a celorlalte elemente ale sistemului de salarizare, prin eliminarea din conținutul acestora a drepturilor constatate ca fiind acordate în mod necuvenit.

-extinderea verificărilor în vederea stabilirii și recuperării diferențelor de venituri salariale (spor viză control financiar preventiv) acordate necuvenit secretarului comunei, de la data de 01 aprilie 2018, până la data recalcularii salariului de bază/total drepturi, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective și regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative; intrarea în legalitate conform prevederilor art.3 alin.(3) din Legea nr. 78 din 28 martie 2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială privind recalcularea salariului de bază și a celorlalte elemente ale sistemului de salarizare, prin eliminarea din conținutul acestora a drepturilor constatate ca fiind acordate în mod necuvenit.

-extinderea verificărilor la nivelul categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” în vederea stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective.

- extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți de natura lucrărilor de reparații, luarea măsurilor pentru recuperare, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective; fundamentarea programului de reparații pentru toate activitățile desfășurate la nivelul UATC Solești, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice; elaborarea și



CAMERA DE CONTURI VASLUI

aprobarea unei proceduri operaționale privind lucrările de reparații, inclusiv cele de întreținere drumuri comunale și achiziție materiale și servicii pentru aceste lucrări, cu stabilirea documentelor utilizate (inclusiv bonul de cântar), a responsabilităților de întocmire și avizare, a circuitului documentelor și implementarea tuturor controalelor interne care să concure la remedierea abaterii constatate.

- extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului creat prin decontarea fără documente justificative a cheltuielilor cu naveta personalului didactic și didactic auxiliar, luarea măsurilor de recuperare a acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective.

Pentru cele 16 (șaisprezece) măsuri dispuse prin Decizia nr. 8 din 05.04.2019 emisă de instituția noastră, s-a constatat că gradul de conformare până la data realizării misiunii de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, a fost de 81,25% (așa cum s-a consemnat în Rapoartele de follow-up nr. 2120/4226/18.12.2019, nr. 70/93/08.01.2021 și nr. 5913/409/14.01.2022). Astfel, trei măsuri îndeplinite parțial au fost preluate în procesul verbal de constatare nr. 1165/28.02.2022, după cum urmează:

- fundamentarea necorespunzătoare a cheltuielilor de efectuat; nerealizarea programului ide reparații;

- neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală;

- nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.

Cu privire la abaterea privind achizițiile publice, entitatea auditată s-a conformat doar până la verificarea realizată de unitatea noastră prin Raportul de follow up nr. 4226/18.12.2019, ulterior entitatea nu a mai urmărit respectarea prevederilor legale.

Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare nu a fost atins în totalitate, întrucât pentru cele patru abateri constatate la auditul anterior nu au fost dispuse măsuri suficiente pentru înlăturarea acestora, cu ocazia efectuării prezentei misiuni de audit s-a constatat caracterul de continuitate al neconformităților. Neimplementarea în mod continuu a măsurilor dispuse prin decizie, are drept consecință neînlăturarea abaterilor de la prevederile legale în vigoare din activitatea UATC Solești și menținerea riscurilor de natură managerială/în sarcina ordonatorului de credite privind: prescrierea dreptului de încasare a veniturilor la bugetul local, asigurarea integrității patrimoniului, respectarea principiilor de transparență privind realizarea achizițiilor locale și fundamentarea cheltuielilor de realizat.

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1165 din 28.02.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 67 din data de 01.02.2022.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.



CAMERA DE CONTURI VASLUI

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entităţii poate formula obiecţii în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,
Spinu - Goga Viorica, Auditor public extern
Costinceanu Ovidiu Vasile, Auditor public extern