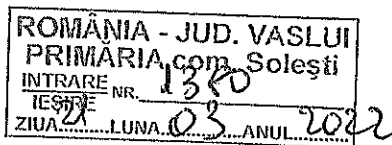




CAMERA DE CONTURI
VASLUI



28074/16.03.2022

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SOLEȘ
Domnilor consilleri locali,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, actualizat și completat la zi, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 1/16.03.2022 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 23417/28.02.2022 și în Raportul de audit nr. 23492/28.02.2022, acte încheiate în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2021.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

Director,
dr.ec. Ghilimei Elena

**DECIZIE nr.1
din 16.03.2022**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 23417/28.02.2022 și în Raportul de audit nr. 23492/28.02.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2021 efectuată la U.A.T.C. Solești,

SE CONSTATĂ:

1. Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma cheltuielilor de efectuat, respectiv a anexelor reprezentând programele de reparații și de investiții

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.

a.1. Referitor la programul de reparații curente

În anul 2021, la nivelul UATC Solești nu a fost întocmit programul de reparații 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 a costurilor cu materiale/ utilaje/servicii, pe fiecare sector de drum.

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. Astfel, potrivit documentelor prezentate, în anul 2021 s-au efectuat mai multe achiziții de materiale/servicii, din care exemplificăm 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; 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 că bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit fără o fundamentare corespunzătoare.

În concluzie, conform celor prezentate mai sus, 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.2. Referitor la programul de investiții

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii", s-a constatat faptul că nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând că unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate

de la acest titlu de cheltuieli, acestea fiind în fapt plăți de natura investițiilor, ce trebuiau să se regăsească cuprinse în programul de investiții anexă la buget.

Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, s-au identificat plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, care potrivit art. 46 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, trebuiau să fie cuprinse în programul de investiții.

Abaterile constatate la punctele a.1-a.2, sunt prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 23417/28.02.2022.

Prin urmare, conform celor prezentate anterior, s-a constatat că nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv programului de investiții, anexă la buget, fapt ce a condus în unele cazuri, la înregistrarea necorespunzătoare a unor plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității.

Facem mențiunea că abaterea cu privire la fundamentarea necorespunzătoare a cheltuielilor de efectuat prin prisma programului de reparații 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 prin Decizia nr. 8/05.04.2019, neadusă la îndeplinire în totalitate timp de trei ani, așa cum a fost consemnat în Raportul de follow-up nr. 5913/409/14.01.2022. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2021, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar și aparat de specialitate, nu a acționat constant pentru remedierea acesteia, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Actele normative încălcate: art.23 alin. (2), lit. a), f), g), art. 25 lit. b), f), art. 41 alin.(1), art. 42 și art. 46 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.2.1 din ANEXĂ din 12 decembrie 2005, cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobată prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; art. 61, art. 62, art. 63, art. 66, art. 67, art. 68, art. 69 și art. 74 din Ordin nr. 198/2005, privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea străzilor", indicativ NE 033-04 (revizuire C 270-1991) a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului.

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 dispoziția 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 că în anul auditat au fost emise un număr de 3.304 de somații de plată/titluri executorii pentru debite restante în sumă de 1.475.742 lei, urmare acestei acțiuni, încasările au fost doar de 215.516 lei (14,6% din valoarea debitelor pentru care au fost emise somații);

- 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 doar suma de 49.861 lei (25,07% din suma urmărită);
- 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, reprezentând 2,61% din valoarea amenzilor de 391.868 lei aflate în sold la 31.12.2021;
- nu s-au aplicat prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate. Au fost întocmite doar două dosare de declarare a stării de insolvabilitate, însă acestea nu conțin toate documentele prevăzute de actele normative în vigoare;
- 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.

În perioada 05.10.2020-30.10.2020 s-a desfășurat misiunea de audit public intern *Evaluarea derulării activității financiar-contabile, administrarea impozitelor și taxelor locale și 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 deficiențe privind executarea silită a creanțelor bugetare și a formulat recomandări pe care UATC Solești prin ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate trebuie să le implementeze în activitatea entității, astfel:

1.identificare tuturor conturilor bancare ale debitorilor, întocmirea și comunicarea de popriri pe aceste conturi, în toate cazurile în care acestea nu au fost înființate. Persoana responsabilă va analiza periodic dosarele aflate în executare silită și va urmări modul în care au fost întocmite și înființate popriri.

2.aplicarea procedurii de stingere a creanțelor bugetare prin întocmirea dosarelor de insolvabilitate pentru contribuabili cu debite restante, ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu au venituri ori bunuri urmăribile. Finalizarea procedurii de insolvabilitate.

Potrivit Fișei de urmărire a recomandărilor formulate în urma misiunii de audit întocmită la data de 02.02.2022 de Direcția de Audit public intern din cadrul ACoR Filiala Județeană Vaslui, prima recomandare a fost parțial implementată, termenul de implementare fiind 30.04.2022. În schimb a doua recomandare a fost considerată implementată, deși conform documentelor puse la dispoziție de UATC Solești în anul 2021 au fost întocmite doar două dosare de insolvabilitate, iar acestea nu conțin toate documentele prevăzute de actele normative în vigoare. Prin urmare, fișa de implementare a fost întocmită formal fără a urmări aplicarea procedurii de stingere a creanțelor bugetare prin întocmirea dosarelor de insolvabilitate.

Facem mențiunea că abaterea 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-au dispus măsuri prin 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 două prelungiri, însă măsura dispusă nu a fost implementată în totalitate, abaterea menținându-se și la data realizării misiunii de audit financiar.

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

- gradul de colectare a veniturilor la bugetul local este redus;
- măsurile de executare silită (somații/popriri) nu aduc valoare adăugată în procesul de colectare a impozitelor și taxelor locale, nefiind aplicate în mod constant, unitar și continuate cu alte măsuri de executare silită (întocmire dosare insolabilitate/sechestre);
- nu s-a procedat la analiza riscului de prescriere a debitelor neîncasate și 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 și nu s-au luat măsuri de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuții pe linia stabilirii, urmăririi și încasării acestora, potrivit prevederilor legale.

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.

Actele normative încălcate: art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 110, alin. (1) și (2), art. 111, alin. (1), lit. a), b), c), art. 215, art. 218, art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin. (5) și (6), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238 alin. (1) și (4), art. 242 alin. (1) și (2), art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 3.294 lei reprezentând amenzi scăzute din evidențele fiscale și contabile, fără a avea la bază documentații întocmite conform legii, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021.

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 intersectarea bazelor de date puse la dispoziție de entitate, respectiv a datelor extrase din registrul agricol și registrul de rol nominal unic 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 de rol nominal unic, au rezultat diferențe de suprafețe clădiri/terenuri, neanalizate în vederea stabilirii corecte a impozitelor datorate bugetului local;
- pentru un număr de 204 poziții au rezultat diferențe de suprafețe, în sensul că acestea sunt în registrul de rol nominal unic și sunt impozitate, dar nu se regăsesc înregistrate în registrul agricol, unele poziții de rol fiind neactualizate.

Pentru verificarea impozitului pe clădiri s-a extras din registrul agricol și registrul de rol nominal unic, 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 în registrul de rol nominal unic nefiind impozitate și 252 mp suprafețe construcții care nu se regăsesc evidențiate în registrul agricol, dar sunt evidențiate în registrul nominal unic, fiind impozitate.

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, astfel:

- *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 să ateste 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 de două contracte de comodat, respectiv:

- 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;
- 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.

a.3) De asemenea, urmare verificării modului de urmărire și încasare a veniturilor din concesiuni/inchirieri, 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.

Actele normative încălcate: art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 455 alin.(2), art. 461 alin.(9), art. 463 alin (2), art. 466 alin.(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art.108 lit. b), c) și d) din OUG 57/2019 privind Codul administrativ; art. 2, art. 4, art.6 și art.7 din HG 884/2004 privind concesionarea unor spații cu destinația de cabinete medicale, actualizată; art. 2, alin (1-5), art. 3 alin.2, art. 4, alin.(4), art. 6 și art. 7 din OMADR nr. 25/1.382/37/1.642/14.297/746/20/2020 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantioanelor selectate este de 10.979 lei, din care: 269 lei impozit pe clădirile datorat de persoane juridice și 12 lei majorări de întârziere aferente, 680 lei redevențe, 9.987 lei taxa pe clădire/ teren și 43 lei majorări de întârziere.

4.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. Inventarierea anuală a patrimoniului s-a realizat în perioada 07.12.2021-27.12.2021, în baza Dispoziției 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.

Din verificarea 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 din care exemplificăm cu:

- dotări grădiniță, achiziționate cu facturile 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. Acestea au fost înregistrate eronat în contul 231 *Imobilizări corporale în curs execuție*, întrucât reprezintă mobilier/aparatură și ar fi trebuit înregistrate în conturile 213 *Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații* și/sau 214 *Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale*. Pentru aceste dotări nu au fost alocate numere de inventar și nici nu au fost predate către un gestionar;
- lucrări de investiții pentru realizare *împrejmuire grădiniță din sat Solești, comuna Solești*, abatere detaliată la pct.I.3.6 din Procesul verbal de constatare nr.23417/28.0.2022;
- tractor 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). Conform datelor din bilanța contabilă la 31.12.2021 soldul acestora era de 11.129.038 lei, iar în lista de inventariere întocmită în data de 27.12.2021 valoarea era de 11.507.606 lei, fără a fi indicate de unde provin diferențele;

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

- 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 reutilizate/refolosite.

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 exercițiul bugetar 2021.

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 măsură prin Decizia nr. 8/05.04.2019, neadusă la îndeplinire în totalitate timp de trei ani, așa cum a fost consemnat în Raportul de follow-up nr. 5913/409/14.01.2022. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2021, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar și aparat de specialitate, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.1 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct. 6 alin. (5), pct. 13, pct. 14, pct. 16, pct. 18, pct. 19, pct. 28 alin. (1), pct. 29, pct. 31 alin. (1), pct. 33 și pct. 42 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009 cu modificările și completările ulterioare; art. 23, alin. (2) lit. d), e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Fișă de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință cod 14-3-9 și registrul numerelor de inventar cod 14-2-1 din OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

5. 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.

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 atribuie 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)
----------	--------------------	----------------------	------------------	------------------	------------------------	--------------------------------

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

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.

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 îmbrăcarea 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	Modalitate atribuire	Angajament legal	Valoare angajament legal (lei fără TVA)
1	"Furnizare și punere în opera mixtură asfaltică în com. Solești"	Directă – online DA22800390 /2019	Ctr. Nr. 8979 / 12.04.2019	440.000
2	"Lucrări de îmbracare cu asfalt a drumul DC 16, lucrări de reparații strat binder, strat uzură"	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 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 contractul 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 (neinițiate 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, detaliate în Procesul verbal de constatare nr. 23417/28.02.2022.

Conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din data de 08.12.2021, a Direcția de Audit public intern din cadrul ACoR Filiala Județenă Vaslui, din cele 11 recomandări trei au fost considerate implementate, inclusiv recomandarea cu nr.8 prin care *"pentru fiecare achiziție desfășurată prin procedură simplificată autoritatea contractantă publică în SICAP un amănț de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție"*, iar opt au termen de realizare 30.03.2022, respectiv 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.

Actele normative încălcate: art. 2, art. 7 alin. (5), art. 9 alin. (1), art. 11 alin (1) și (2), art. 49 și art. 50 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 – alin. (1) și (4), art. 2 alin. (3), art. 8, art. 9 alin. (1), art. 12, art. 16, art. 17 – alin. (1)-(2) art. 43 și art. 46 din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea *Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare;

6. 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 nr.17/17.12.2019 a ADI Vaslui;

- Contractul de delegare a gestiunii activităților de colectare și transport a deșeurilor municipale și altor fluxuri de deșeuri, componente ale serviciului de salubritate al județului Vaslui nr. 260/09.06.2016 – Lotul 2 Zona Vaslui, prin intermediul 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;

- 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 consilierul 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 șeful 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 primar și viceprimar, ca reprezentanți ai Consiliului Local al comunei Solești în Adunarea Generală a ADI 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 a modului de impunere, urmărire 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, 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 specială 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 la inventarierea

reală a persoanelor fizice și juridice existente la nivelul comunei (și beneficiari ai serviciului prestat) obligate 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 nr. 17/17.12.2019 a ADI Vaslui, 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 gunoiului 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.*

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 ADI 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:

Nr. crt.	Factura nr./data	Valoare factură	Doc. Plată	Data plății	Valoare	Luna pentru care s-a calculat taxa de salubritate	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

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

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
13	1752/07.01.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Decembrie 2020	20.05.2021
	Total	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 salubritare, 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 salubritare ianuarie 2021	20.05.2021
2	1950/11.03.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritare februarie 2021	20.05.2021
3	2053/07.04.2021	6.250	OP 721	20.05.2021	6.250	Taxă salubritare martie 2021	20.05.2021
4	2226/11.05.2021	6.250	OP 851	07.07.2021	6.250	Taxă salubritare 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 deșeuri 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 deșeuri 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 deșeuri 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 deșeuri 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 deșeuri conform art. 15 alin 3 Acord financiar	10.11.2021

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

10	2742/8.11.2021	11.524,33	OP 1352 OP 1379	13.12.2021 17.12.2021	7.655,72 3.868,61	Taxa salubritate octombrie 2021 și contravaloare diferență deșeuri 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 deșeuri conform art. 15 alin 3 Acord financiar	17.12.2021
Total		129.998,39			129.998,39		

Din analiza modului de reflectare a obligațiilor aferente serviciului prestat, s-a constatat că, 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, conform datelor prezentate în tabelul următor:

AN/ Luna	Ian.	Feb.	martie	aprilie	mai	iunie	iulie	august	Sept.	Oct.	Nov.	Dec.	TOTAL
2021	12,22	7,46	14,1	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	18,3	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
													471,35

Din analiza situațiilor prezentate transmise pe mail de ADI Vaslui, rezultă că 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 Vaslui	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 nerecuperate 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:

lei

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:

- 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: precollectarea, colectarea și transportul deșeurilor municipale, inclusiv ale deșeurilor toxice periculoase din deșeurile menajere, cu excepția celor cu regim special; transferul și sortarea deșeurilor municipale; organizarea prelucrării, neutralizării și valorificării materiale a deșeurilor; depozitarea controlată a deșeurilor municipale; înființarea depozitelor de deșeuri și administrarea acestora; colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, instituții publice și agenți economici, 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.

Acte normative încălcate: art. 5, alin.(1), art. 6, alin. (1), lit. k), lit. l), lit. o) și lit. p), art. 9 alin. (1), lit. g) și alin.(2), art.25, art. 26 și art.27 din Legea nr. 101 din 25 aprilie 2006 (**republicată**) (*actualizată*) a serviciului de salubritate a localităților; art.74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin. (1) lit. d), art.23, alin. (2) și art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.484 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr.227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (1), art. 7 alin. (1), (2) și (4), art.8 alin. (4) și art.9 din Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS în comuna Solești județul Vaslui, aprobat prin HCL nr.24/30.06.2020; art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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.

7. Păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor din amenzi în termenele 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).

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 de contravenție și până la zi (înștiințări, somații/titluri executorii, popriri, dosare de transformare a amenzilor în ore de muncă în folosul comunității, dosare de insolvență, 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 eşantionului 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 eşantionului 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.

Acte normative încălcate: art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 110, alin. (1) și (2), art. 111, alin. (1), lit. a), b), c), art.215, art.218, art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin.(5) și (6), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238 alin. (1) și (4), art. 242 alin. (1) și (2), art. 245 din Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eşantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate auditată este de 2.860 lei, reprezentând amenzi 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.

8. Efectuarea de cheltuieli de personal în perioada 2019-2022 fără respectarea dispozițiilor legale în vigoare: stabilirea eronată a indemnizației viceprimarului comunei; acordarea de drepturi bănești peste limita indemnizației viceprimarului; stabilirea eronată a vechimii în muncă și a salariului de bază

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

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

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 aferente 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 în anul 2022 au fost acordate fără temei legal către viceprimar drepturi salariale 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 aferente în sumă de 6 lei.

a.1.2) au fost acordate drepturi salariale peste limita indemnizației viceprimarului, 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 aferente 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 aferente 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, astfel:

- 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 unui salariat 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 ierarhia 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.

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 aferente 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, astfel:

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

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 aferente în sumă de 3.368 lei.

a.2.2) au fost acordate drepturi salariale peste limita indemnizației viceprimarului, 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 aferente în sumă de 4.096 lei.

a.2.3) din verificarea eșantionului selectat a rezultat că, în cazul a doi 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, așa cum a fost prezentat la pct. a.1.3.

Astfel, s-au efectuat 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 aferente în sumă de 816 lei.

Acte normative încălcate: art.10, art. 11 alin.(4), art. 13 (1) și anexa IX, punctul C – Funcții de demnitate publică și art. 16 din Legea nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin.(2), (3) și (4), art. 23 alin.(1), art.51 alin.(3) și art.54 alin. (3), (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 76, alin. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare; HG nr. 1 din 6 ianuarie 2016 -pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, CAP. III, secțiunea I pct 12; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 alin.(1), art. 10 alin. (1)-(5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului verificat, aferente perioadei 2019-2021 în baza documentelor prezentate de către entitate este de 117.232 lei (106.964 lei debit 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;

- 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.

9. 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”, în urma verificărilor efectuate de către echipa de audit în baza documentelor puse la dispoziție de către entitate

(facturi 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. Conform informațiilor prezentate detaliat în *Situația plăților nelegale la cheltuielile cu telefoanele*, rezultă că au fost efectuate plăți nelegale în sumă 3.775 lei.

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 acestora.

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

Acte normative încălcate: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 (1) și art. 10 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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, 1.057 lei rate bunuri pentru care nu au fost prezentate documente justificative și 376 lei majorări de întârziere aferente.

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.

10. 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 deținea în parcul auto la data de 31.12.2021, următoarele mijloace de transport:

- 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 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. Cu precizarea că 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.

➤ 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 realizării misiunii de audit financiar.

În concluzie, echipa de audit a constatat: gestiunea necorespunzătoare a mijloacelor de transport deținute/utilizate de UATC Solești, respectiv neclarificarea situației patrimoniale a acestora prin depășirea numărului normat prevăzut de OG nr.80/2001 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 alocă 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.

Acte normative încălcate: art. 5 alin. (8) din OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin HG nr. 909/1997, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 și art. 10 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

11. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu lucrări împrejmuire gard grădiniță în anul auditat, cu nerespectarea prevederilor legale. Plăți în avans pentru servicii de dezăpezire 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.

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Pentru realizarea investiției *împrejmuire grădiniță Solești*, UATC Solești a încheiat contractul nr. 3726/11.08.2021 pentru achiziția materialelor de construcții și contractul de lucrări nr. 3795/19.08.2021 pentru punerea în operă (manopera) a materialelor.

Cu privire la cele două contracte menționate mai sus care vizează în fapt realizarea aceluiași obiectiv și anume *împrejmuire 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 furnizorului a fost de 96.860 lei, fără TVA. Conform interogării site-ul anaf.ro, furnizorul nu mai este înregistrat ca plătitor de TVA. Potrivit informațiilor din *Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal*, înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată începând cu data de 14.01.2021;

- 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 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 lucrările care au făcut obiectul contractului nr. 3795/19.08.2021 *pentru obiectivul Reparație gard Cămin cultural* au fost efectuate de fapt pentru obiectivul *împrejmuire 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 s-a obligat 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). 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 materialele achiziționate;

- procesul verbal de recepție nr. 3826/24.08.2021 privind lucrarea *Creare împrejmuire obiectiv Grădinița în comuna Solești* (având 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 conform celor consemnate în Nota de inspecție în teren nr. 979/15.02.2022, echipa de audit a constatat că obiectivul *împrejmuire obiectiv grădiniță în comuna Solești* se regăsește în teren (foto incluse pe CD atașate notei nr. 979/15.02.2022).

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

- obiectivul de investiții *împrejmuire obiectiv Grădinița în comuna Solești* 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 grădinița 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 în valoare 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 neavând număr de înregistrare, nefiind semnat 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 în baza contractelor nr. 5078 și nr. 5079 din 01.11.2021 încheiate cu doi furnizori, avansuri pentru deszăpezire în valoare de 59.500 lei (29.750 lei x 2 = 59.500 lei). Plățile facturilor nr. 591/22.12.2021 și nr.958/28.12.2021 emise de cei doi furnizori au fost efectuate cu OP nr. 1397/ 23.12.2021 și OP nr.1411/28.12.2021.

Din justificarea prezentată de către entitatea verificată, a rezultat că un furnizor a justificat suma de 7.497 lei, prin efectuarea a 42 ore x 150 lei/oră *1,19= 7.497 lei, iar un furnizor 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 deszăpezire 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, prin nejustificarea avansurilor acordate celor doi furnizori, a rezultat un prejudiciu cert adus bugetului local de 27.013 lei.

Din verificările efectuate echipa de audit a constatat 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.

Acte normative încălcate: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5), (6), (8) și (9) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1) și art. 3 din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; prevederile privind bonurile de consum și notă de recepție și constatare de diferențe din OMFP nr.

2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 și art. 10 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

- 18.140 lei plăți nelegale pentru lucrări de construcții (*împrejmuire gard grădiniță*) și 907 lei majorări de întârziere;

- 27.013 lei plăți nelegale, reprezentând avansuri nejustificate pentru servicii de dezapezire și 540 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.

12. Angajamente nelegale urmare implicării entității auditate în raporturi juridice cu privire la 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 eşantionarea 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 în 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 prin 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 obiectivului menționat mai sus, 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 din partea UATC Solești și de același reprezentant al furnizorului, în care comisia de recepție a consemnat că: „*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

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

niciun proces verbal de recepție pentru 200 buc LED – putere 30 W sau alt document din care să rezulte primirea/recepția acestora.

Prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 17.02.2022 în prezența primarului UATC Solești, 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) cu valoarea totală de 296.310 lei (inclusiv TVA), echipa de audit a constatat că nu se regăsesc în teren la data inspecției lucrări/materiale în sumă totală de 70.907,33 lei, detaliate astfel:

Deviz 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 metalica cu insertie metalica; panou de comanda	buc	50	759,940	37.997,00
				Materiale	638,125	31.906,25
				Manoperă	121,815	6.090,75
2	EE11A01+	KIT format din consolă, unghi, 135grade, brățări specifice de prindere consolă pe stâlpi, CDD45IL	buc	50	288,000	14.400,00
				Materiale	285,753	14.287,65
				Manoperă	2,247	112,35
		Contribuția asiguratorie de muncă-2,25%				139,57
		Total Cheltuieli directe				52.536,57
		TVA -19%				9.981,95
		Total I				62.518,52
Devizul <i>Montaj echipamente ce necesita montaj</i>						
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
		Contribuția asiguratorie de muncă-2,25%				155,12
		Total Cheltuieli directe				7.049,42
		TVA-19%				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 efectuată inventarierea lucrărilor realizate/materialelor achiziționate.

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 la contractul încheiat cu furnizorul, cu data finală martie 2024. De asemenea, din verificările efectuate, echipa de audit a constatat și faptul că ratele au fost plătite în mod eronat de la cheltuieli cu bunurile și serviciile, deși trebuiau suportate de la cheltuieli de capital, fiind aferente realizării unei obiectiv de investiții.

Valoarea prejudiciului, prin prisma eșantionului selectat și a documentelor prezentate, este de 70.907 lei (influențată cu recapitulăția trecută prin deviz respectiv cheltuieli directe și TVA) astfel: 62.518 lei 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 și 8.389 lei plăți efectuate în perioada 2019-2021, reprezentând manoperă decontată necuvenit pentru montare tribune.

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, aspect nematerializat, UATC Solești *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*, în care 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 cesează 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 în data de 05.09.2019, iar entitatea verificată a început să achite ratele către *cesionar* abia în 12.10.2021, nefiind aplicată clauza 1.3 din contractul de 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, potrivit prevederilor art. 6³ din OUG nr. 146/2002 „Operatorii economici pot cesa 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”, însă UATC Solești 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.

În concluzie, echipa de audit a reținut următoarele abateri:

**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

- 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 (pentru care furnizorul urmează să factureze, iar UATC Solești să plătească în rate lunar conform graficului anexat la contractul încheiat);

- antrenarea UATC Solești prin ordonatorul de credite în operațiuni de cesionare a creanțelor fără solicitarea certificatului de atestare fiscală al furnizorului, 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 furnizor printr-un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, contrar clauzelor contractuale.

Acte normative încălcate: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 (1) și art. 10 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6¹, alin. (3) din OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.2, 1.2, 3.2-3.5, 6.1-6.2 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 (*republicat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului, prin prisma eșantionului selectat și a documentelor prezentate, este de 70.907 lei (influențată cu recapitulăția trecută prin deviz respectiv cheltuieli directe și TVA) astfel:

- 62.518 lei 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 plăți efectuate în perioada 2019-2021, reprezentând manoperă decontată necuvenit pentru montare tribune.

La aceasta se adaugă și valoarea abaterii de 6.489 lei, reprezentând garanții de bună execuție neconstituită, contrar prevederilor clauzelor din contractul nr. 1529/03.04.2019, fără influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021.

*
* *

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

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

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

a) 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 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;*
- *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;*

- *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, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale existente la nivelul entității.*

Termen de implementare: 29.08.2022

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

- *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 scăderilor 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.).*

Termen de implementare: 29.08.2022

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

- *extinderea verificărilor prin prisma abaterilor constatate la toate rolurile 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.

Termen de implementare: 29.08.2022

d) *Organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului prin cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, active necorporale, stocuri, creanțe, datorii, creditori, investiții în curs prin determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate, casierie, alte valori, etc.), conform prevederilor legale și a procedurilor operaționale existente la nivelul entității și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/minusuri de inventar), înregistrarea acestora în evidențele tehnic-operativă și contabilă, respectiv în situațiile financiare încheiate.*

Termen de implementare: 29.08.2022

e) *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.*

Termen de implementare: 29.08.2022

f) *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:*

- *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 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.

Termen de implementare: 29.08.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Luarea măsurilor 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.

Termen de implementare: 29.08.2022

2. Luarea de către ordonatorul principal de credite a 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.

Termen de implementare: 29.08.2022

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

- 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/numărul de personal, respectiv utilizarea abonamentelor și telefoanelor mobile de serviciu în interesul entității.

Termen de implementare: 29.08.2022

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

- *extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii 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 cu întocmirea documentelor corespunzătoare și supunerea spre analiză Consiliului Local în vederea stabilirii modului de utilizare a acestora;*
- *respectarea procedurilor și prevederilor legale privind casarea/scăderea din evidența contabilă și tehnic-operativă a mijloacelor de transport.*

Termen de implementare: 29.08.2022

5. 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 dezapezirea, 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 tuturor 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 din activitatea entității.*

Termen de implementare: 29.08.2022

6. 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;*
- *extinderea verificărilor cu privire la constituirea garanțiilor de bună execuție pentru toate contractele în aflate în derulare, precum și înregistrarea în evidența extracontabilă a acestora;*
- *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.*

Termen de implementare: 29.08.2022



**CAMERA DE CONTURI
VASLUI**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Vaslui.

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

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

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

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

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vaslui, Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Cod 730111.

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

Director adjunct,
ec. Mogîldea Luminița

Data emiterii: 16.03.2022