

ROMÂNIA
JUDETUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 10 / 09.02.2023

privind însușirea raportului nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emise de Camera de Conturi Bacău

Subsemnatul ORÂNDARU Gabriel, primar al comunei Căiuți, județul Bacău,

Având în vedere:

- Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emis de Camera de Conturi Bacău și înregistrat sub nr. 19796/15.12.2022;
- Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emisă de Camera de Conturi Bacău;
- adresa Camerei de Conturi Bacău nr. 1580/10.01.2023, înregistrată sub nr. 632/13.01.2023;
- Hotărârea Consiliului local Căiuți nr. 83/29.11.2021 privind însușirea Raportului de audit financiar nr.43952/14.10.2021 și a Deciziei nr. 38 din 04.11.2021 emise de Camera de Conturi Bacău;
- Referatul de aprobare a proiectului de hotărâre întocmit de către primarul comunei Căiuți, în calitate de inițiator nr. 1921/08.02.2023;
- raportul secretarului general nr. 2048 / 09.02.2023;

Ținând cont de prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;

În baza prevederilor art. 129, alin.1 și în temeiul art.139, alin.1, art. 196, alin. 1, lit. a din O.U.G. nr. 57 din 03 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

propun adoptarea unei hotărâri care să cuprindă următoarele :

Art.1. Se însușește raportului nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emise de Camera de Conturi Bacău, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va duce la îndeplinire măsurile neîndeplinite, dispuse prin Decizia nr. 38/2021, până la data de 10.04.2023.

Art.3. Prezenta hotărâre va fi adusă la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet www.primariacaiuti.ro și va fi comunicată primarului comunei, Biroului financiar- contabilitate, Camerei de Conturi Bacău și Instituției Prefectului - Județul Bacău.

**Inițiator,
Primar,
Orândaru Gabriel**



**Avizat,
Secretar general,
Căpățînă Ramona**

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ramona Căpățînă, the General Secretary.



**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

NR. 19796/15.12.2022

99752/15.12.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia
Camerei de Conturi Bacău nr.38/04.11.2022
Căiuți – 15.12.2022

Subsemnatul Panțica Emilian, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 96010 din data de 06.12.2022 și a legitimației de serviciu nr.10273, am efectuat în perioada 12.12.2022 – 15.12.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 38/04.11.2021** la **UATC Căiuți**, cu sediul în comuna Caiuți, strada Răducanu Rosetti nr. 77, jud. Bacău, tel/fax 0234/338401-338701, e-mail primariacaiuti@primariacaiuti.ro, cod de înregistrare fiscală 4455293, ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2020, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. **12449** din data de 14.10.2022.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Orândaru Gabriel - primar;
- Florea Constantintin - viceprimar;
- Capățină Ramona - secretar general comună;
- Neagu Mioara – șef birou birou contabilitate.

Decizia conține **20** **măsuri** de valorificare, a constatărilor din actele încheiate în urma efectuării auditului financiar al contului de execuție pe anul 2020, dintre care 14 măsuri potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv **IA.1, IA.2, IA.3, IA.4, IA.5, IA.6, IB1.7, IB1.8, IB1.9, IB1.10, IB2.11, IB2.12, IB2.13, IB2.14** și 6 măsuri potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din legea nr. 94/1992, republicată, respectiv **IIA.15, IIA.16, IIA.17, IIA.18, IIA.19, IIB1.20**

Abaterile consemnate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea verificată sub nr. **12448** din data de **14.10.2021**, într-o prezentare succintă, sunt următoarele:

I. Abateri de la legalitate și regularitate constatate pentru care au fost dispuse măsuri potrivit prevederilor art. 43, din Legea nr. 94/1992:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. **Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare** - nerespectarea prevederilor legale privind predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”

2. **Evaluarea sistemelor de management și control intern** - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

3. **Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**

3.1 Nestabilirea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale;

3.2 Nerespectarea de către UATC Căiuți a clauzelor contractelor de concesiune/închiriere a unor bunuri aflate în domeniul public;

3.3 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice la finalizarea lucrărilor de construcție;

3.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire;

3.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate.

4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public al UAT Căiuți, fără respectarea prevederilor legale

5. Calitatea gestiunii economico-financiare - acordarea unui împrumut „Serviciului Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al Comunei Căiuți” fără respectarea modalității de punere la dispoziție și de rambursare stipulate în Hotărârea Consiliului Local prin care acesta a fost aprobat

6. Neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiunea delegată – contract de salubritate nr.2957/06.05.2015 încheiat cu ADIS Bacău

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE

B.1 Școala Gimnazială ”Răducanu Rosetti” Căiuți

7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare;

8. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;

9. Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale;

10. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

B.2 Serviciul Public de alimentare cu apa și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)

11. Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare;

12. Nereținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare;

13. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului;

14. Nerespectarea în totalitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

II. Abateri de la legalitate și regularitate constatate pentru care au fost dispuse măsuri potrivit prevederilor art. 33, alin.(3) din Legea nr. 94/1992:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinfecție, deratizare;

16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru obiectivul “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”;

17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital: contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 – scoala Mărcușa;

18. Nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractelor la obiectivele de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău” – contract nr.6986/05.07.2018 și “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018;

19. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plăți nerecuperate aferente comisioanelor de garantare achitate către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE

B.1 Școala Gimnazială ”Răducanu Rosetti” Căiuți

20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat.

Constatările auditorului public extern privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

➤ *Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- **Măsura I.1***

Abaterea constatată

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerespectarea prevederilor legale privind predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”

La verificarea modului prin care s-a reorganizat compartimentul apa canal din cadrul UATC Căiuți, în persoana juridică „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”, conform Hotărârii Consiliului Local Căiuți nr.01/30.01.2018, au fost constatate următoarele abateri:

❖ UATC Căiuți nu a predat pe bază de protocol către Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare, în administrare, infrastructura tehnico-edilitară aferentă acestui serviciu prin inventariere, aceasta rămânând în continuare în evidență contabilă a UATC Căiuți, nefiind înregistrată în evidență contabilă a SPAAC Căiuți care utilizează în fapt aceasta infrastructură (stația de captare și tratare a apei, conductele de transport a apei, stația de înmagazinare a apei, stațiile de colectare, transport și evacuare a apelor uzate, etc);

❖ nu s-a întocmit contract de comodat pentru spațiul destinat sediului social atribuit SPAAC Căiuți.

Măsura dispusă

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerespectarea prevederilor legale privind predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- respectarea prevederilor HCL nr.1/30.01.2018 privind reorganizarea Compartimentului Apa Canal din aparatul de specialitate al primarului comunei Căiuți și înființarea Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al comunei Căiuți;
- predarea-preluarea în administrare pe bază de protocol și inventar a activelor imobilizate aferente infrastructurii către Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

S-a întocmit proiectul de hotărâre (Anexa nr.1) privind aprobarea dării spre administrare a bunurilor aflate în patrimoniul UATC Căiuți, necesare desfășurării activității Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare. Proiectul va fi supus aprobării în ședința Consiliului Local programată pentru data de 28.12.2022. În baza HCL va fi semnat procesul verbal de predare-primire și va fi elaborat și semnat contractul de administrare.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.1 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura I.2

Abaterea constatată

2. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Echipa de audit a reținut faptul că UATC Căiuți a încheiat un contract de prestări servicii pentru implementarea platformei informatice "Your SCIM Docs" și asigurarea serviciilor de acces și utilizare a acestei platforme pentru generarea și gestionarea SCIM (sistem de control intern managerial), contrar prevederilor OSGG nr. 600/20.04.2018 care prevede la articolul 10 că: „Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.”

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea acestor cheltuieli de consultanță încalcă principiile economice, eficienței și eficacitate în utilizarea fondurilor publice

Măsura dispusă

2. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

A fost reziliat contractul cu SC YOUR CONSULTING SRL și nu au fost făcute alte achiziții de prestări servicii, pentru implementarea SCIM.

Dezvoltarea sistemului de control intern managerial se realizează exclusiv de către salariați, prin forțe proprii, în urma măsurilor stabilite, de către ordonatorul principal de credite, pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.2 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura I.3**

Abaterea constatată

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

3.1 Nestabilirea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale

Urmarea verificării declarațiilor, situațiilor financiare, rapoartelor de evaluare primite de la persoanele juridice, a autorizațiilor de construire și a listei persoanelor fizice și juridice care desfășoară activități economice pe raza comunei Căiuți transmisă de către Registrul Comerțului, s-a constatat necalcularea de către compartimentul impozite și taxe a impozitului datorat de persoane fizice/juridice, care desfășoară activități în clădiri nerezidențiale.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, se datorează atât necunoașterii temeinice a dispozițiilor Codului Fiscal privitoare la impozitul și taxa pe clădiri de către personalul cu atribuții de specialitate, a nerespectării de către persoanele juridice a obligației rezultate din prevederile Codului Fiscal, de a declara clădirile nerezidențiale deținute pentru activități economice, cât și a nerespectării de către compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei a obligației de stabilire din oficiu a impozitului, în situațiile în care contribuabilul nu declară spațiul în care desfășoară activități.

3.2 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice la finalizarea lucrărilor de construcție

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din impozitul/taxa pe clădiri, datorat/datorate de către contribuabili persoane fizice s-a constatat faptul că, pentru un număr de 23 contribuabili persoane fizice, compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei nu a calculat și înregistrat în evidența fiscală și contabilă impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile construite în perioada 2017-2020.

Contribuabilii respectivi nu au depus declarații privind valoarea lucrărilor de construcție executate la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, iar compartimentul de specialitate, respectiv biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a construcțiilor de pe raza comunei prin efectuarea unor inspecții în teren.

3.3 Nerespectarea clauzelor contractelor de concesiune/închiriere a unor bunuri aflate în domeniul public

a) Din verificările efectuate de către auditorii publici externi a rezultat că UAT Comună Căiuți nu a calculat redevența pentru clădirea concesionată cu destinația de dispensar uman începând cu data de 01.11.2019 până în prezent, deși conform contractului încheiat nr.9030/01/11.2007 concesiunea este valabilă până la data de 31.12.2024.

b) Conform clauzelor din contractele de concesiune încheiate de UATC Căiuți cu SC Sort Construct Group SRL – contract 2386/19.03.2013, SC Sort Construct Group SRL – contract 5161/02.08.2021, SC Marmură și Granit SRL – contract 10474/12.11.2008, SC Recycling Solutions SRL – contract 1706/21.02.2019 și PF Matei Ioan – contract 1767/06.03.2013, exista obligația concedentului/chiriașilor de a constitui garanția de bună execuție a contractului de închiriere, reprezentând valoarea redevenței datorate pentru primul an de concesiune/închiriere.

S-a constatat că unitatea verificată nu s-a îngrijit de punerea în executare a clauzelor stabilite de Consiliul Local Căiuți, în sensul că nu a fost încasată garanția de bună execuție în sumă de 30.023,91 lei scopul acesteia fiind acela de a proteja interesele unității în raport cu concedentii/chiriașii în caz de neplată a redevenței/chiriei.

3.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire

Din verificările efectuate pe teren de către comisia dispusă prin dispoziția primarului privind imobilele construite de persoane fizice și juridice pe teritoriul comunei, s-a constatat în cazul a 17 contribuabili persoane fizice, executarea de lucrări de construcție a unor clădiri fără certificate de urbanism și autorizație de construire eliberate de compartimentul urbanism.

Au fost constatate un număr de 5 autorizații de construcție care nu au fost actualizate cu valoarea înscrisă în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

3.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmarea aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-a încasat taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate de la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Căiuți.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău transmise unității prin e-mail, s-a constatat că un număr de 14 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Căiuți, nu au declarat și UATC Căiuți nu a încasat în anul 2020 taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

Măsura dispusă

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

3.1 Nestabilirea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale;

3.2 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice la finalizarea lucrărilor de construcție;

3.3 Nerespectarea clauzelor contractelor de concesiune/închiriere a unor bunuri aflate în domeniul public;

3.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire;

3.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate.

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- inventarierea tuturor cazurilor în care s-a impus taxa pe clădiri (în loc de impozit clădiri nerezidențiale PF), stabilirea și încasarea eventualelor diferențe;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice ce dețin clădiri care sunt utilizate în scop economic, stabilirea și încasarea impozitului legal cuvenit bugetului local în integralitate, precum și a accesoriilor pentru neplata la termen;

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- stabilirea, înregistrarea și urmărirea în vederea încasării a debitelor aferente contractelor de concesiune reprezentând redevențe și încasarea garanțiilor de bună execuție conform clauzelor contractuale;

- aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

- aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire și intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizații;

- efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se

sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile Codului fiscal și Legea nr.50/1991;

- efectuarea punctajelor între datele din evidența autorizațiilor de funcționare eliberate cu plățile efectuate de contribuabili în vederea stabilirii persoanelor care se sustrag de la plata taxelor aferente;

- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența cadastrală și a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

3.1 Au fost notificați la sediile persoanelor fizice identificate cu ocazia auditului financiar efectuat în anul 2021, au fost emise decizii de impunere, cu confirmare de primire și au fost recuperate integral debitele stabilite, prin plăți la casieria unității, așa cum rezultă din situația centralizatoare întocmită la nivelul entității (Anexa nr.2).

3.2 În cazul celor 23 de contribuabili, -au întocmit procese verbale privind inventarierea masei impozabile, funcție de care s-au completat declarațiile fiscale, în urma cărora s-au emis deciziile de impunere, comunicate contribuabililor în vederea însării creanțelor. În urma demersurilor întreprinse s-a reușit încasarea sumei de 16141,72 lei, prin depuneri la casieria entității. Atașez cu titlu de exemplu documentele pentru contribuabilii care înregistrează debitele cele mai mari. (Anexa nr.3).

3.3 Au efectuate măsurători pentru stabilirea exactă a suprafeței concesionate, aceasta fiind stabilită 20 mp, s-a întocmit factura nr.20/29.10.2021 în sumă totală de 1097,56 lei. Factura a fost transmisă cu confirmare de primire și încasată prin casieria unității, cu chitanța nr.10/07.01.2022 (Anexa nr.4).

Prin adresa nr.11321/17.09.2021 (Anexa nr.), au fost notificate persoanele în cauză, în vederea constituirii garanției, conform clauzelor contractuale. Conform situației întocmite de entitate (Anexa nr.5) s-au constituit integral garanțiile în cazul a 4 contracte de cecesiune, iar în cazul unui contract, respectiv cel cu SC Reciclig Solution SRL, garanția a fost parțial constituită (3356 lei dintr-un total de 10067,76 lei).

3.4 Au fost notificate toate persoanele în cauză, prin adrese trimise la sediile acestora cu confirmare de primire. Cu titlu exemplificativ atașez trei astfel de notificări (Anexa nr.6). Se va urmări modul de intrare în legalitate funcție de care se vor lua măsuri în consecință.

A fost regularizată taxa de autorizare a construcțiilor, au fost înștiințate persoanele în cauză și recuperate integral diferențele prin depuneri la casieria unității (Anexa nr.7).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.3.4 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

3.5 Au fost notificați la sediile persoanelor juridice identificate cu ocazia auditului financiar efectuat în anul 2021, au fost emise decizii de impunere, cu confirmare de primire și au fost recuperate integral debitele stabilite, prin plăți la casieria unității, așa cum rezultă din situația centralizatoare întocmită la nivelul entității (Anexa nr.8)

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.3, subpunctul 3.4 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura I.4**

Abaterea constatată

4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public al UAT Căiuți, fără respectarea prevederilor legale

Urmare misiunii de audit s-a constatat faptul că între UATC Căiuți și SC E-on Distribuție România SA s-a încheiat contractul de comodat nr. 2493/14.11.2016 prin care se cedează cu titlu gratuit, dreptul de folosință a rețelei electrice de interes public de medie și joasă tensiune din satul Pralea com Căiuți "...pe toată durata de viață a rețelei electrice" care a fost finalizată și recepționată în anul 2019, conform proces verbal la terminarea lucrărilor nr.7487/19.07.2019, respectiv după trei ani de la întocmirea contractului de comodat.

Deoarece rețeaua electrica este înregistrată în domeniul public al UATC Căiuți, cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATC Căiuți, în patrimoniul operatorului SC E-on Distribuție România, așa cum se precizează contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016, a fost făcută cu încălcarea prevederilor actelor normative în vigoare (art.136 alin. (4) din Constituție, art. 874 din Noul Cod Civil aprobat prin Legea nr.287/2009, Legea nr.215/2001).

Chiar și în condițiile în care bunul s-ar fi regăsit în domeniul privat al entității, bunurile proprietate privată puteau fi date în folosință gratuită, pe termen limitat, doar persoanelor juridice fără scop lucrativ care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică, ori serviciilor publice (nu unei societăți comerciale cu scop economic).

În conformitate cu prevederile art.51 din Legea nr. 123 din 10 iulie 2012 energiei electrice și a gazelor naturale (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016): "*Art. 51 Electrificarea localităților și extinderea rețelelor de distribuție a energiei electrice*

(1) În executarea contractului de concesiune, la solicitarea administrației publice locale sau centrale, în baza planurilor de dezvoltare regional și de urbanism, operatorul de distribuție este obligat să asigure dezvoltarea și finanțarea rețelei de distribuție pentru electrificarea localităților ori extinderea rețelei de distribuție în zona acoperită de contractul de concesiune, respective de licență, pe care acesta o deține".

Potrivit prevederilor art. 38, alin. 3 din Ordinul ANRE nr. 59/2013 (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016) pentru aprobarea Regulamentului privind racordarea utilizatorilor la rețelele electrice de interes public, costurile rezultate în urma realizării lucrărilor de extindere a rețelei electrice, prin care au rezultat capacități energetice noi, și care au fost suportate de la bugetul unității administrativ teritoriale, trebuie recuperate de la operatorul de distribuție printr-o modalitate convenită între părți.

De asemenea, conform prevederilor art.4 din Ordinului ANRE 31/2013 (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016) pentru aprobarea Metodologiei privind reglementarea condițiilor pentru preluarea de capacități energetice de distribuție a energiei electrice transferul de capacități energetice de distribuție se realizează pe baza acordului de voință dintre unitatea administrativ teritorială deținătoare a capacităților energetice de distribuție, care predă aceste capacități și operatorul de distribuție concesionar, care preia aceste capacități, iar în contractul încheiat de părți, se precizează modalitatea de transfer și prețul de transfer, în cazul în care preluarea se realizează prin vânzare-cumpărare sau închiriere.

Măsura dispusă

4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosință a unor bunuri din patrimoniul public al UAT Căiuți, fără respectarea prevederilor legale

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ inițierea unei HCL prin care să se aprobe modalitatea de transfer și prețul aferent, a lucrărilor de extinderea rețea electrică de medie și joasă tensiune, în condițiile actelor normative detaliate în procesul verbal de constatare;

▪ notificarea operatorului SC Delgaz Grid SA în vederea denunțării contractului a contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016 prin care se transferă, fără contraprestație, bunurile de natura rețelilor electrice aparținând domeniului public al UATC Căiuți;

▪ încheierea unui nou contract în baza căruia urmează a se recupera contravaloarea costurilor suportate de către unitatea administrativ-teritorială în urma realizării lucrărilor de extinderea rețea electrică de medie și joasă tensiune.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

În legătură cu constatarea Curții de Conturi, prin adresa nr.19455/09.12.2022 (Anexa nr.9) fost notificată SC E.ON Distribuție România SA. În cazul în care nu se va reuși rezolvarea acestei situații pe cale amiabilă entitatea va apela la instanța de judecată.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.4 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura I.5**

Abaterea constatată

5. Calitatea gestiunii economico-financiare - acordarea unui împrumut „Serviciului Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al Comunei Căiuți” fără respectarea modalității de punere la dispoziție și de rambursare stipulate în Hotărârea Consiliului Local prin care acesta a fost aprobat

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că UAT Comuna Căiuți a aprobat potrivit HCL nr.7/21.02.2018 acordarea unui împrumut către SPAAC Căiuți, conform Legii nr.273/2006 privind finanțele locale, în suma de 70.000 lei pentru funcționarea activității, împrumut ce urma să fie acordat în baza unei convenții încheiate între cele două părți, fără dobânda și rambursat în termen de un an de la acordare.

Auditorii publici externi au constatat că, nu s-a întocmit între cele două părți, așa cum se precizează în HCL 7/21.02.2018 o convenție, iar împrumutul acordat în suma de numai 35.000 lei, conform extras de cont din 29.06.2018 - nu a fost returnat până la această dată. În condițiile date conform art.72 alin. 3 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale SPAAC Căiuți datorează pe lângă împrumutul acordat și majorări de întârziere – art.72 alin.3: *”În situația nerambursării împrumuturilor la termenul stabilit, se vor aplica majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii.”*

Măsura dispusă

5. Calitatea gestiunii economico-financiare - acordarea unui împrumut „Serviciului Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al Comunei Căiuți” fără respectarea modalității de punere la dispoziție și de rambursare stipulate în Hotărârea Consiliului Local prin care acesta a fost aprobat

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure recuperarea împrumutului acordat, cu aplicarea de majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin HCL nr. 72 din data de 07.10.2021 (Anexa nr.10) s-a aprobat recuperarea creditului de 35.000 lei și a dobânzilor aferente, eșalonat în 24 de rate în valoare lunară de 1500 lei din care, s-au achitat 14 rate însumând 21.000 lei așa cum rezultă din fișa contului 521 aferentă anilor 2021 și 2022 și din bilanța de verificare aferente perioadelor respective (Anexa nr.11).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.5 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura I.6**

Abaterea constatată

6. Neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiunea delegată – contract de salubritate nr.2957/06.05.2015 încheiat cu ADIS Bacău

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile s-a constatat, ca UATC Căiuți a decontat către ADIS Bacău în anul 2020, ridicarea și transportul de către SC Romprest Service SA a deșeurilor municipale amestecate, deșeurilor de hârtie și carton, deșeurilor de plastic și deșeurilor de sticlă.

Decontarea s-a făcut în baza formularului de încărcare descărcare deșeurilor nepericuloase întocmit de către SC Romprest Service SA cu cantitățile de deșeu depozitate la groapa de gunoierie a SC Eco Sud SA – punct de lucru municipiul Onești.

La verificarea formularelor de încărcare descărcare deșeurilor nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SA s-au constatat următoarele:

- cantitățile de deșeu reciclabil (deșeurilor de hârtie și carton, deșeurilor de plastic și deșeurilor de sticlă), este doar în mc. și nu este transformată în tone conform rubricilor formularului. În cazul deșeurilor municipale amestecate cantitatea este înscrisă doar în tone și nu este exprimată și în mc. conform rubricilor formularului;

- în facturile întocmite de către ADIS Bacău cu cantitățile lunare de deșeu sunt înscrise doar cantitățile de deșeu municipal depozitat în tone, fără a fi scăzut în facturile lunare întocmite cantitatea de deșeu selectat, transportat și depozitat, aferent lunii respective.

În conformitate cu Decizia nr.11/24.07.2020 a Comitetului Director al ADIS Bacău privind aprobarea algoritmului de calcul în vederea repartizării sumelor încasate de către ADIS Bacău de la OIREP-uri, în baza protocoalelor de colaborare încheiate, suma de plată aferentă fiecărui UAT urma să se compenseze cu o valoare echivalentă din facturile emise de ADIS Bacău pentru serviciile de salubritate aferente anului 2020.

Deoarece în formularele de încărcare descărcare deșeurilor nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SA nu este înscrisă cantitatea în tone potrivit formularului, în conformitate cu OMGA nr. 756 din 26 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normativului tehnic privind incinerarea deșeurilor, auditorii publici externi au stabilit cantitatea de deșeu selectat în tone, care trebuia compensată lunar din facturile întocmite de către ADIS Bacău, constatându-se conform calculului echipei de audit cantitatea de 53,98 tone față de o cantitate compensată de 13,12 tone.

Măsura dispusă

6. Neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiunea delegată – contract de salubritate nr.2957/06.05.2015 încheiat cu ADIS Bacău

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- cântărirea de către UATC Căiuți a cantităților de deșeu ridicat de pe raza comunei, în vederea stabilirii cantităților real ridicate;

- acceptarea la plata a documentelor justificative corect și complet completate;
- compensarea trimestrială a cantităților de deșeu selectat de către operatorul desemnat de ADIS Bacău;
- înscrierea în facturile întocmite de către ADIS Bacău a cantităților de deșeu selectat, pentru evidențierea corectă a acestuia și pentru stabilirea cu exactitate a cantităților de deșeu selectat în vederea transmiterii datelor către Fondul de Mediu.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin adresa nr.14637/23.11.2021(Anexa nr.12) entitatea a solicitat SC COMPANIA ROMPREST SERVICE SA BACĂU, „clarificări asupra formulei de calcul care se aplică la transformarea din mc în tone pentru fiecare tip de deșeu”. Prin adresa nr. 1420/08.12.2021 SC COMPANIA ROMPREST SERVICE SA, furnizează un răspuns care nu clarifică problema ridicată. Prin adresa 6533/23.03.2022 UATC Căiuți solicită respectarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Bacău.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.6 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE

B.1 Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.7**

Abaterea constatată

7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare

Urmare a verificării modului de reflectare în evidența contabilă a bunurilor primite în administrare și aflate în proprietatea publică a UATC Căiuți s-a constatat că, până la apariția OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ aplicabil începând cu data de 05.07.2019 nu au fost respectate prevederile legale aplicabile.

Potrivit prevederilor Ordinului MFP 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, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare, cu titlu de folosință, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 803.00.01 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" de către entitățile care le-au primit.

În fapt în data de 23.03.2012, prin protocol au fost predate, respectiv primite spre administrare, bunuri constând în terenuri și clădiri pe care entitatea le-a înregistrat în conturi specifice respectiv, contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri", contul 212 "Construcții" în contrapartidă cu contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale"

În concluzie entitatea auditată, contrar prevederilor legale în domeniu, nu a înregistrat în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului, bunurile primite în administrare și care fac parte din domeniul public al UATC Căiuți.

Măsura dispusă

7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să conducă la înregistrarea în patrimoniul și în evidența contabilă a școlii a bunurilor din domeniul public al UATC Căiuți primite în administrare în conformitate cu prevederile Legii educației naționale nr.1/2011 și OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Au fost înregistrate prin notele contabile 2/JN și 3/JN din data de 13.12 (Anexa nr.13) în evidența extrabilanțară a școlii gimnaziale bunurile primite spre administrare în baza protocolului încheiat în 23.03.2012.

S-a întocmit proiectul de hotărâre (Anexa nr.1) privind aprobarea dării spre administrare a bunurilor aflate în patrimoniul UATC Căiuți, necesare desfășurării activității școlare. Proiectul va fi supus aprobării în ședința Consiliului Local programată pentru data de 28.12.2022. În baza HCL va semnat elaborat contractul de administrare.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.7 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.8**

Abateri constatate

8. Abateri privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Din analiza documentelor întocmite cu ocazia organizării și desfășurării operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2018 puse la dispoziție de entitate, auditorii publici externi au constatat faptul că inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, după cum urmează:

- Inventarierea nu a fost efectuată în baza unei decizii emise de ordonatorul terțiar de credite;
- Nu au fost luate declarații de la gestionarii răspunzători de gestiunea bunurilor;
- Nu au fost inventariate, pe liste separate, bunurile din domeniul public și cele din domeniul privat al Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" Căiuți;
- Pe ultima filă a listelor de inventariere gestionarii nu fac mențiunea că inventarierea s-a făcut în prezența lor și dacă au sau nu au obiecțiuni.
- La finalul inventarierii nu s-a întocmit Procesul verbal privind rezultatul inventarierii și măsurile care se impun în vederea valorificării rezultatelor

Toate aceste deficiențe și abateri demonstrează că, inventarierea patrimoniului școlii a fost o acțiune formală, neasigurându-se astfel unul din principiile de bază ale Legii contabilității nr.82/1991, potrivit căreia "*Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități...*"

Măsura dispusă

8. Abateri privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să conducă la aplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea, coordonarea și monitorizarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, astfel încât să se asigure stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute cu orice titlu, de entitate și reflectarea acestora în situațiile financiare anuale.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

S-au luat măsuri ca începând cu anul 2022 să se aplice în mod corect prevederile din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul 2861/2009. A fost emisă decizia de inventariere nr.75/11.11.2022(Anexa nr.14).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.8 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.9**

Abaterea constatată

9. Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale

Potrivit datelor înscrise în evidența contabilă respectiv în, Situațiile financiare” încheiate în perioada 31.12.2018 - 31.12.2020 entitatea deținea în patrimoniu bunuri aparținând domeniului public al UATC Căiuți în valoare 4.799.650 lei, din care terenuri în valoare 336.016 lei și clădiri în valoare 4.545.708 lei. Din auditarea acestei categorii de operațiuni bilanțiere precum și a modului în care toate activele fixe au fost inventariate echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a procedat la reevaluarea elementelor patrimoniale de natura terenurilor și construcțiilor.

Conform prevederilor legale, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice, trebuie reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt determinate de administrarea cu superficialitate a patrimoniului entității, efectuarea defectuoasă a inventarierii patrimoniului și de carențe ale controlului intern managerial cât și al controlului exercitat de către ordonatorul principal de credite care trebuia să monitorizeze efectuarea operațiunilor de inventariere atât la nivelul UATC Căiuți cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite, astfel încât să se asigure că datele reflectate în situațiile financiare întocmite oferă o imagine fidelă, reală și exactă a patrimoniului.

Măsura dispusă

9. Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale ”Răducanu Rosetti” va dispune măsurile care să conducă la efectuarea reevaluării activelor fixe corporale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitatea entității, în conformitate cu prevederile legale.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Având în vedere că bunurile aparținând domeniului public al UATC Căiuți și aflate în administrarea școlii au fost scoase din contul 103 și trecute în evidența extabilanțieră în contul 803.00.01, reevaluarea bunurilor respective cade în sarcina ordonatorului principal de credite.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.9 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.10**

Abaterea constatată

10. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Echipa de audit a reținut faptul că Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți a încheiat un contract de prestări servicii pentru implementarea platformei informatice "Your SCIM Docs" și asigurarea serviciilor de acces și utilizare a acestei platforme pentru generarea și gestionarea SCIM (sistem de control intern managerial), contrar prevederilor OSGG nr. 600/20.04.2018 care prevede la articolul 10 că: „Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.”

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea acestor cheltuieli de consultanță încălcă principiile economice, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

Măsura dispusă

10. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

A fost reziliat contractul cu SC YOUR CONSULTING SRL și nu au fost făcute alte achiziții de prestări servicii, pentru implementarea SCIM.

Dezvoltarea sistemului de control intern managerial se realizează exclusiv de către salariați, prin forțe proprii, în urma măsurilor stabilite, de către ordonatorul terțiar de credite, pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.10 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

B.2 Serviciul Public de alimentare cu apa și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.11**

Abaterea constatată

11. Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

Urmare a verificării modului de reflectare în evidența contabilă a bunurilor aflate în proprietatea publică a UATC Căiuți primite în administrare conform procesului verbal de predare-primire nr.5492/29.05.2018 s-a constatat faptul că până la apariția OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ aplicabil începând cu data de 05.07.2019, nu au fost repectate prevederile legale aplicabile.

Potrivit prevederilor Ordinului MFP 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, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare, cu titlu de folosință, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 803.00.01, Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" de către entitățile care le-au primit.

Bunurile care figurează în domeniul public al UATC Căiuți care au fost predate, respectiv primite spre administrare, conform listei de inventariere a gestiunii la 31.12.2020 "Domeniul public

dat în administrare”, întocmită cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniuului, efectuată de UATC Căiuți constau în:

- Stație epurare și rețea de canalizare în valoare de 1.177.030 lei;
- Sistem de alimentare cu apă Popeni în valoare de 389.690 lei;
- Alimentație cu apă Blidari în valoare de 143.540 lei;
- Alimentație cu apă Căiuți în valoare de 338.030 lei.

Total 2.048.290 lei

Valoare a activelor fixe de **2.048.290 lei**, pe care entitatea auditată, contrar prevederilor legale în domeniu, nu le-a înregistrat în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului.

Începând cu anul 2019, conform art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, *”... Evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit legii, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri”*, acest lucru fiind posibil în baza unei Hotărâri a Consiliului Local, prin care se constituie dreptul de administrare, și care potrivit art. 299, din același act normativ trebuie să cuprindă cel puțin următoarele elemente:

a) datele de identificare a bunului care face obiectul dării în administrare și valoarea de inventar a acestuia;

b) destinația bunului care face obiectul dării în administrare;

c) termenul de predare-primire a bunului.

În baza acestei HCL trebuie întocmit, însoțit și semnat un contract de administrare în care să fie stipulate drepturile și obligațiile părților.

Atât HCL-ul cât și contractul de administrare nu au fost redactate și aprobate până la data încheierii misiunii de audit, astfel încât înregistrarea bunurilor aparținând domeniului public a UATC Căiuți în patrimoniu și în evidența contabilă a entității nu a fost făcută.

Măsura dispusă

11. Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la înregistrarea în patrimoniu și în evidența contabilă a Serviciului public a bunurilor din domeniul public al UATC Căiuți primite în administrare în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin nota contabilă nr.51/JN din 14.12.2022(Anexa nr.15), bunurile primite în administrare, conform procesului verbal de predare-primire nr.5492/29.05.2018 și aflate în proprietatea publică a UATC Căiuți au fost înregistrate, în evidența extrabilanțieră a SPAAC.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.11 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.12**

Abaterea constatată

12. Nereținerea de garanții materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că entitatea nu are încheiate contracte de garanție materială cu persoana cu atribuții de gestiune casierie, nefiind astfel respectate prevederile legale

în ceea ce privește obligația de a constitui garanții în numerar pentru acoperirea eventualelor pagube cauzate în gestiune.

Măsura dispusă

12. Nereținerea de garanții materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la:

- constituirea garanției pentru gestionari prin contract încheiat între gestionar, angajator și bancă, la care se v-a deschide contul de garanție;
- emiterea deciziei pentru reținerea lunară pe statul de plată a unui procent din salariu până la concurența unui salariu brut și se v-a vira în contul de garanție;
- actualizarea periodică a valorii garanțiilor în bani la valoarea actualizată a salariilor și, implicit, a valorii ratelor reprezentând reținerile lunare legale stabilite potrivit art. 13 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Entitatea a încheiat contractul de constituire a garanției nr.156/28.03.2022 (Anexa nr.16) prin care gestionarul se obligă să i se rețină lunar suma de 394,7 lei până la concurența sumei de 3947 lei, contravaloarea unui salariu de bază, nivelul minim al garanției care va depușă într-un cont specific la BRD. Până la data prezentei verificări a fost reținută suma de 2369 lei, așa cum rezultă din recipisa ForExeBug și extrasul BRD (Anexa nr.17).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.12 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.13**

Abaterea constatată

13. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

S-a constatat că la nivelul Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Căiuți nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte realitatea.

Măsura dispusă

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la efectuarea inventarierii anuale la finele exercițiului financiar, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

S-au luat măsuri ca inventarierii anuală la finele exercițiului financiar, să se facă în conformitate cu prevederile din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul nr. 2861/2009. A fost emisă decizia de inventariere nr.569/14.12.2022 (Anexa nr.18).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.13 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr. 38/04.11.2021- Măsura I.14**

Abaterea constatată

14. Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Serviciile de utilități publice se organizează și funcționează cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind administrația publică locală, descentralizarea administrativă și financiară, dezvoltarea regională, finanțele publice locale și cu respectarea principiului administrării eficiente a bunurilor din proprietatea publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale.

În temeiul art.7 din Legea nr.241/2006, republicată, serviciul de alimentare cu apă se înființează, se organizează și funcționează pe bază mai multor principii, între care, principiul tarifierii echitabile și principiul rentabilității, calității și eficienței serviciului, iar autoritățile administrației publice locale au responsabilitatea de a gestiona serviciul de alimentare cu apă pe criterii de competitivitate și eficiență economică.

Potrivit art.5 din O.U.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Referitor la pierderile de apă din rețea, potrivit art.116 din Regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, aprobat prin Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr.88/2007, se considera că fiind normale, dacă au valori sub 15% din cantitatea totală de apă intrată în sistemul de distribuție. În cazul în care pierderea generală de apă, de la captare la utilizator, este mai mare de 20% din cantitatea de apă intrată în sistemul de distribuție, în mod obligatoriu, este necesară efectuarea de lucrări de reabilitare sau modernizare a rețelei de distribuție a apei.

Conform art.31 din Legea nr.241/2006, republicată, furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă se realizează numai pe bază de contract de furnizare/prestare, operatorul având obligația de a emite lunar facturi către fiecare utilizator, indiferent dacă acesta are montat contor pentru determinarea cantităților de apă consumate sau dacă plătește în sistem pașal (consum estimat).

Urmare verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat faptul că în perioada verificată, la nivelul comunei Căiuți, serviciul public de alimentare cu apă nu a funcționat în totalitate în conformitate cu principiile de economicitate, eficiență și eficacitate, nefiind asigurată o bună gestiune financiară a acestuia, întrucât:

- a fost ținută parțial o evidență a incidentelor și avariilor apărute la sistemul de alimentare cu apă, empiric pe un registru și nu au fost întocmite în totalitate documente justificative care să ateste existența acestora și cantitățile de apă pierdute din rețea.

Astfel, la nivelul entității auditate, nu au putut fi efectuate analize din care să rezulte cauzele principale ale incidentelor și avariilor, astfel încât să fie aduse la cunoștința consiliului local, în vederea găsirii unor soluții de remediere, a aprobării pierderilor cauzate de apariția acestor evenimente și a găsirii de soluții care să conducă la înlăturarea acestora, astfel încât, pe viitor, pierderile de apă din rețea să fie diminuate;

- nu s-a ținut o evidență a cheltuielilor cu reparațiile efectuate pentru înlăturarea avariilor, astfel încât să poată fi făcută o analiză asupra eficienței sistemului de alimentare cu apă al comunei.

Conducerea entității auditate a pus parțial la dispoziția echipei de audit documente din care să rezulte pierderile totale de apă din rețea, datorate incidentelor și avariilor și cele aferente realizării unor operațiuni specifice serviciului de alimentare cu apă (prepararea soluțiilor de reactivi, spălarea filtrelor, spălarea aducțiunilor, spălarea conductelor rețelelor de distribuție, spălarea rezervoarelor etc.);

- regulamentul existent pentru desfășurarea activităților specifice Serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nu a fost elaborat pe baza Regulamentului Cadru aprobat prin Ordinul 88/2007 al Președintelui ANRSC și nu conține indicatori de performanță.

La data de 31.12.2020 entitatea înregistrează o pierdere în sumă de 45.941,57 lei.

Măsura dispusă

14. Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la:

- elaborarea Regulamentului de desfășurare în conformitate cu Regulamentului Cadru aprobat prin Ordinul 88/2007 al Președintelui ANRSC care conține inclusiv indicatori de performanță;

- regândirea și adoptarea unei strategii de tarifare aplicată pentru finanțarea Serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, care să asigure acoperirea costurilor de operare și a costurilor de investiții.

- organizarea și funcționarea entității conform principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Entitatea se află în procedură de reînnoire a avizelor de la ABA Siret Bacău și AFM Bacău, după care va fi solicitat acordul ANRSC pentru stabilirea tarifului.

Au fost elaborați indicatorii de performanță ai SPAAC, care urmează să fie prezentați spre aprobare în Consiliul Local (Anexa nr.19).

Au fost efectuate inspecții pe raza comunei pentru a identifica problemele existente la rețeaua de alimentare cu apă precum și eventualele racordări neautorizate. Au fost schimbate contoarele defecte și s-au purtat discuții cu beneficiarii serviciului în vederea conștientizării acestora asupra corectitudinii în raportarea consumului și efectuarea plăților precum și raportarea defecțiunilor. În urma acestor demersuri s-a înregistrat o creștere a veniturilor entității.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. I.14 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

➤ Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura II.15

Abaterea constatată

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinsecție, deratizare

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile echipa de audit a reținut faptul că UATC Căiuți a decontat contravaloarea unor lucrări de prestări serviciu - dezinsecție, dezinsecție, deratizare, în valoare de 3.658,06 lei inclusiv TVA în situația în care prestatorul de servicii SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătitoare de TVA.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate o reprezintă lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp incorectitudinea situațiilor de plată care însoțesc documentele de plată.

Măsura dispusă

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinsecție, deratizare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure recuperarea prejudiciului constat, cauzat de decontarea nelegală a contravalorii TVA-ului aferent lucrărilor de dezinsecție, dezinsecție, deratizare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin adresa 2864/01.03.2022 entitatea a solicitat ANAF sa-i comunice dacă SC Intelligent Telecom Solution SRL este plătitor de TVA. Prin adresa înregistrată la registratura UATC Căiuți sub nr.5898/09.03.2022, ANAF precizează că respectiva societate a fost plătitor de TVA în perioada 07.06.2019-01.05.2021(Anexa nr.20), drept urmare măsura nu mai are aplicabilitate.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.15 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura II.16

Abaterea constatată

16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru obiectivul “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”

La verificarea documentelor justificative - centralizator balast, avize însoțire a mărfii, tichete de cântar, proces verbal de recepție nr.9059/26.08.2020 pentru executarea de “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comună Căiuți, județul Bacău”, s-a constatat faptul că la transformarea din tone în mc. nu s-a utilizat coeficientul prevăzut de 1,7 stabilit prin tabelul de densități materiale de construcție, fapt care a determinat stabilirea unei cantități mai mari de balast transportat și decontat.

Valoarea cantității de balast decontate nelegal de UATC Căiuți este în sumă de **1.827,84 lei**. La acest prejudiciu în valoare de **1.827,84 lei**, s-au calculat penalități de întârziere de **243,97 lei**, în total suma de **2.071,81 lei**.

Măsura dispusă

16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru obiectivul “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

În urma discuțiilor purtate cu SC COM TRANS SOREA s-a reușit recuperarea integrală a prejudiciului Cu chitanța nr. 2841/31.03. societatea a virat la casieria instituției suma de 2163,21 lei(Anexa nr.21)

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.16 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.3/20.04.2019 - Măsura II.17**

Abaterea constatată

17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital: contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 – scoala Mărcușa

La verificarea plăților efectuate de UATC Căiuți pentru lucrările de amenajare grupuri sociale la școlile și grădinițele din comuna Căiuți executate de către antreprenorul SC A3A Buisness SRL cu o durată în cazul celor trei contracte de 12 luni, echipa de audit a reținut faptul că nu s-au întocmit procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, motivat de faptul că membrii comisiei de recepție au constatat că lucrările executate și decontate nu întrunesc condițiile de conformitate precizate în oferta înaintată de către constructor, iar o parte din lucrările executate sunt nefuncționale (ex: instalațiile de apă executate la grădinița Marcești, PV de respingere nr.9080/23.07.2021).

S-a constatat că situațiile de lucrări întocmite de către antreprenor sunt avizate pentru conformitate de dirigintele de șantier cu care UATC Căiuți are încheiat contractele de prestări servicii dirigintie nr.13.651/20.12.2019 – Grădinița Heltiu, 13.652/20.12.2019 – Scoala Pralea și 13.653/20.12.2019 – Grădinița Mărcuși, deși lucrările nu sunt executate conform cerințelor proiectului tehnic.

S-a constatat totodată că facturile emise de către dirigintele de șantier, nu sunt însoțite de rapoarte de activitate detaliate care să justifice serviciile prestate și implicit decontarea acestora de către UATC Căiuți.

În timpul auditului financiar comisia dispusă prin Decizia Primarului a constatat, diferențe faptice în teren, fata de cele înscrise în situațiile de lucrări și decontate de către antreprenor, detaliate în procesul verbal de constatare încheiat de echipa de audit.

Măsura dispusă

17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital: contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 – scoala Mărcușa

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la:

- efectuarea de către UATC Căiuți de expertize tehnice la cele trei investiții în vederea stabilirii realității și a calității lucrărilor executate. Urmare a expertizelor efectuate se vor lua toate măsurile de remediere a lucrărilor executate neconform. Obligația remedierii revine constructorului și în cazul când acesta nu va lua măsura remedierii, UATC Căiuți va afecta garanțiilor de bună execuție;

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Entitatea nu a comandat efectuarea unei expertize tehnice la cele trei investiții în vederea stabilirii realității și a calității lucrărilor executate.

Prin adresa nr.19551/12.12.2022(Anexa nr.22) a fost notificată firma SC MIRUNCONSTRUCT SRL în vederea restituirii sumei de 5.355 lei. În cazul nerezolvării situației pe cale amiabilă societatea va fi acționată în instanță.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.17 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura II.18**

Abaterea constatată

18. Nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractelor la obiectivele de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău” – contract nr.6986/05.07.2018 și “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

La verificarea modului în care a fost actualizată valoarea acestor contracte în conformitate cu prevederile OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare și Instrucțiunea nr.1/2021 emisă de președintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021, care abrogă Instrucțiunea nr.2/2018 a ANAP și Instrucțiunea nr.1/2019, date în aplicarea OUG nr.114/2018, au fost constatate următoarele:

1. În cazul contractului de lucrări nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea “Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”, în valoare de 4.876.266,97 lei, s-a constatat actualizarea prețului contractului, diferența de actualizare fiind asigurată integral de la bugetul local al UATC Căiuți.

În data de 04.04.2019 de încheie actul adițional nr 2, în care valoarea lucrărilor rămase de executat se actualizează cu valoarea de 127.987,29 lei urmare intrării în vigoare a OUG nr.114/2018 și instrucțiunii nr.2/2018 a ANAP, coroborat cu Instrucțiunea nr.1/2019.

Majorarea valorii contractului cu valoarea manoperei stabilite prin OUG nr.114/2018 a cuprins și elementele care derivă din această majorare, respectiv cheltuieli indirecte și profit.

Așa cum este precizat în art.1, alin 6, lit d) din *Instrucțiunea nr.1/2021 emisă de președintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021*, noțiunea de cost este interpretată ca fiind “Costul – toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul”, astfel că aplicarea actualizării prețului contractului se poate face doar la manopera directă și pentru cotă parte din majorarea manoperei care influențează cheltuielile indirecte, și nu pentru profit integral, așa cum a procedat constructorul în cazul contractului nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea “Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”.

Actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

Prin aplicarea integral a cotei de cheltuieli indirecte de 8% și a cotei de profit 4% la diferența actualizată a manoperei, valoarea actului adițional a crescut în mod nejustificat peste nivelul de acoperire a creșterii salariului minim brut pe țară în domeniul construcțiilor.

2. Aceeași situație s-a regăsit și în cazul contractului de lucrări nr. 12158/13.12.2018 pentru lucrarea “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, Căiuți pct. Tarcu din comună Căiuți, județul Bacău”, în valoare de 4.254.333,59 lei, unde prin actul adițional nr.1700/20.02.2019, valoarea actualizării prețului contractului a fost de 371.404,18 lei, efectuându-se integral și pentru cheltuieli indirecte și pentru componenta profit.

Prin aplicarea integral a cotei de cheltuieli indirecte de 9% și a cotei de profit 5% la diferența actualizată a manoperei, valoarea actului adițional a crescut în mod nejustificat peste nivelul de acoperire a creșterii salariului minim brut pe țară în domeniul construcțiilor.

Măsura dispusă

18. Nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractelor la obiectivele de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău” – contract nr.6986/05.07.2018 și “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Praja, Blidari, pct. Condeiesti, pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la:

- stabilirea întinderii și valorii prejudiciului creat instituției (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente);

- recuperarea prejudiciului și reîntregirea creditelor bugetare utilizate nelegal;

- acceptarea la plată numai a lucrărilor real executate și recepționate în condițiile legii.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Conform declarației verbale a primarului comunei, dl. Orîndaru Gabriel au fost purtate discuții cu reprezentanții celor două societăți, în vederea restituirii sumelor respective, rămase însă fără rezultat.

Prin adresele nr. 19576 și 19617 (Anexa nr.23) din data de 12.12.2022 au fost trimise notificări către SC GIRONAP SRL, respectiv SC ALCONEP SRL în vederea restituirii sumelor încasate nejustificat cu ocazia actualizării contractelor de achiziție publică conform OUG 114/2018. În cazul nerezolvării situației pe cale amiabilă societățile respective vor fi acționate în instanță.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.18 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura II.19**

Abaterea constatată

19. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plăți nerecuperate aferente comisioanelor de garantare achitate către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii

În vederea garantării obligațiilor de plată a avansului de 50% din fondurile nerambursabile pentru implementarea proiectului „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”, în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr. C0720RN00011610400259/15.09.2017, s-a încheiat cu Fondul de garantare a Creditului Rural – IFN SĂ, Acordul de garantare din anul 2017.

Mecanismul de decontare a presupus contractarea unei garanții de la Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.- IFN, pentru a asigura cash-flow-ul necesar unității pentru decontarea lucrărilor de proiectare efectuate de către SC Geo MYke SRL – contract nr.6545/11.07.2017 și de execuție lucrări de către asocieria SC Gironap Prod SĂ - SC Legal Lira Construct – executantul lucrării.

Practic, entitatea verificată a contractat datorie publică locală în vederea asigurării finanțării în avans a lucrărilor executate, pentru că ulterior cererile de finanțare însoțite de documente justificative a plăților către proiectantul SC Geo MYke SRL și asocieria SC Gironap

Prod SA - SC Legal Lira Construct, să fie înaintate la A.F.I.R spre examinare și decontare în termen de maxim 90 de zile.

Deoarece proiectantul SC Geo MYke SRL nu a avut în vedere (în proiectul întocmit), respectarea tuturor cerințelor impuse de avizatori - respectiv solicitările impuse prin avizul CNAIR – aviz dat în autorizația nr.260/13.04.2018, neexecutând piesele scrise și desenate solicitate prin aviz, antreprenorul asocierea SC Gironap Prod SA - SC Legal Lira Construct nu și-a îndeplinit obligația de a finaliza lucrările în termenul convenit în contract.

Pentru ca proiectantul lucrării nu și-a respectat obligațiile contractuale de a întocmi proiectul conform avizelor primite, entitatea verificată s-a aflat în incapacitatea de a finaliza proiectul la termen, iar pentru a nu fi nevoită să suporte din bugetul propriu restul lucrărilor de executat, a luat măsura prelungirii scrisorii de garanție pentru restituirea avansului.

În concluzie, toate cheltuielile de la bugetul local, ocazionate de prelungirea scrisorii de garanție în sumă totală de 28.429.13 lei, din care 23.353.13 lei reprezentând comision și 5.076 lei penalități achitate Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A - IFN sunt o consecință a nerespectării de către proiectantul lucrării a graficului de execuție a lucrărilor, motiv pentru care nu pot fi reținute în sarcina UATC Căiuți.

Auditorii publici externi au reținut faptul că în mod nejustificat UATC Căiuți nu a luat măsura reîntregirii creditelor bugetare cu suma de 28.429.13 lei, din care 23.353.13 lei reprezentând comision și 5.076 lei penalități, sumă care nu a fost prevăzută în structura devizului general și care este imputabilă proiectantului, motivat de nerespectarea termenelor de execuție și predare a documentelor prevăzute de lege.

Măsura dispusă

19. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plăți nerecuperate aferente comisioanelor de garantare achitate către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la stabilirea volumului și întinderii plăților nelegale reprezentând cheltuieli ocazionate de prelungirea Acordului de garantare încheiate cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.- IFN și dispunerea de măsuri concrete pentru reîntregirea creditelor bugetare de la proiectantul SC Geo MYke SRL.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin adresa nr. 19606 din data de 12.12.2022 (Anexa nr.24) SC GEE MYKE SRL a fost notificată în vederea achitării costurilor generate de prelungirea scrisorii de garanție. În cazul nerezolvării situației pe cale amiabilă societatea va fi acționată în instanță.

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.19 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost parțial implementată.

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE

B.1 Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.38/04.11.2021- Măsura II.20**

Abaterea constatată

20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile s-a constatat faptul că Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți a decontat către SC Intelligent Telecom Solution SRL contravaloarea unor lucrări de prestări servicii - dezinsecție, dezinsecție, deratizare în sumă de 3.110 lei, inclusiv TVA, respectiv 3.401.68 lei, inclusiv TVA.

În urma verificării efectuate s-a constatat că SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătitoare de TVA din data de 24.09.2018, iar factura nr. 312020/01.05.2020 emisă de acesta a fost întocmită, în mod eronat, cu tot cu TVA, pretins la încasare și decontat integral.

Măsura dispusă

20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să conducă la recuperarea prejudiciului constat, cauzat de decontarea nelegală a TVA-ului aferent lucrărilor de dezinsecție, dezinsecție, deratizare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti".

Termen de realizare: 31.01.2022

Stadiul de implementare

Prin adresa 2864/01.03.2022 UATC Căiuți a solicitat ANAF sa-i comunice dacă SC INTELLIGENT TELECOM SOLUTION SRL ESTE plătitor de TVA. Prin adresa înregistrată la registratura UATC Căiuți sub nr.5898/09.03.2022, ANAF precizează că respectiva societate a fost plătitor de TVA în perioada 07.06.2019-01.05.2021, drept urmare măsura nu mai are aplicabilitate (Anexa nr.20).

În concluzie măsura dispusă la punctul nr. II.20 din Decizia nr. 38/04.11.2021 a fost implementată.

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

- Măsurile, I.A2, I.A5, I.B1.8, I.B1.9, I.B1.10, I.B2.11, II.B2.12, II.B2.13, II.B2.14, II.A15, II.A16, II.B2.20 au fost duse la îndeplinire în totalitate;

- Măsurile, I.A1, I.A3(3.4), I.A4, I.A6, I.B1.7, II.A17, II.A18, II.B19 au fost duse la îndeplinire parțial;

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 132 de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 19796 din 15.12.2022 la entitatea verificată și la nr. 55 în registrul unic de control.

Din acestea 1(un) exemplar se lasă entității, iar 1(un) exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

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

Auditori publici externi,

Panțica Emilian



UAT COMUNA CĂIUȚI

Primar,

Orândaru Gabriel

Șef birou contabilitate

Neagu Mioara





**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

Nr. 38/1/09.01.2023

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispute prin Decizia nr. 38 din data de 04.11.2021**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 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 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **99752** din data de **15.12.2022** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 38** din data de **04.11.2021** efectuată la **UATC Căiuți**,

se acordă prelungirea până la data de 10.04.2023 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.1, I.A.3 (3.4), I.A.4, I.A.6, I.B.7, II.A.17, II.A.18 și II.B.19 din **Decizia nr. 38** din **04.11.2021**.

Atenționăm conducerea entității asupra riscului de a nu recupera debitele sau prejudiciile din cauza prescrierii dreptului la acțiune.

DIRECTOR ADJUNCT,

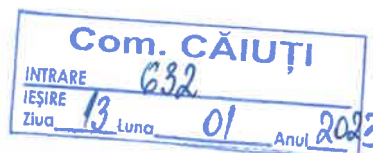
Costel Gherasim

Data emiterii: 09.01.2023



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

1580\10.01.2023



Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI
Domnului/Doamnei secretar general

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 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, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de follow-up nr. 99752** din data de **15.12.2022** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 38** din data de **04.11.2021** împreună cu **Decizia nr. 38/1** din **09.01.2023** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din data de 04.11.2021.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU



**COMUNA CAIUTI
JUDETUL BACAU
-PRIMAR-**

Nr. 1929/08.02.2023

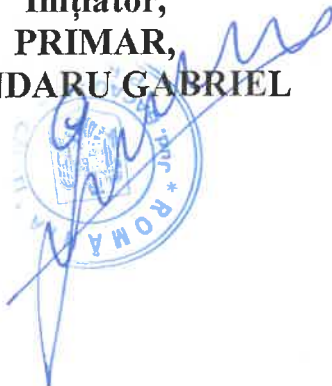
REFERAT DE APROBARE

proiect de hotărâre privind însușirea raportului nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emise de Camera de Conturi Bacău

Prin adresa nr. 1580/10.01.2023, înregistrată sub nr. 632/13.01.2023 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emise de Camera de Conturi Bacău, constatându-se că sunt măsuri stabilite care nu au fost îndeplinite, iar Camera de Conturi a stabilit termen pentru îndeplinire, 15.04.2023, termen în care vom face toate demersurile să ne încadrăm.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrativ propun spre analiză și aprobare proiectul de hotărâre.

**Inițiator,
PRIMAR,
ORÂNDARU GABRIEL**



COMUNA CĂIUȚI
JUDETUL BACĂU
Nr.2048 /09.02.2023

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind însușirea raportului nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021, emise de Camera de Conturi Bacău

Prin adresa nr. 1580/10.01.2023, înregistrată la Comuna Căiuți sub nr. 632/13.01.2023 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul nr. 99752 din 15.12.2022 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021 împreună cu Decizia nr. 38/1 din 09.01.2023 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38 din 04.11.2021.

În Decizia nr. 38/2021, însușită de Consiliul local conform HCL 83/2021, sunt prezentate măsurile de valorificare care urmează a fi întreprinse în vederea înlăturării deficiențelor constatate de Camera de Conturi Căiuți în urma controlului efectuat la nivelul comunei Căiuți, așa cum au fost consemnate în Raportul de audit financiar nr. 43952/14.10.2021. Prin raportul 99752 din 15.12.2022 se constată că măsurile au fost îndeplinite, cu excepția măsurilor I.A.1, I.A.3(3.4), I.A.4, I.A.6, I.A.7, I.A.17, I.A.18, I.B.19, pentru care Camera de conturi, prin Decizia nr. 38/1/2023 a prelungit termenul de ducere la îndeplinire pînă la data de 15.04.2023. Prin proiectul de hotărâre se va stabili în sarcina primarului să dispună acțiunile de întreprins, astfel încât la data de 15.04.2023 măsurile să fie îndeplinite.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrativ, Raportul de follow-up se prezintă Consiliului local - autoritatea deliberativă la nivelul comunei, sens în care va adopta o hotărâre de însușire a documentului emis de Camera de Conturi și eventual poate dispune măsuri de ducere la îndeplinire.

Secretar general,
CĂPĂȚÎNĂ RAMONA

