



**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

Nr. 12449/14.10.2021

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Căiuți, 14.10.2021**

Subsemnații Tănăselea Sorin și Panțica Emilian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată, a delegațiilor nr. 33015/01.09.2021 și 33021/01.09.2021, a legitimațiilor de serviciu 2625/2007 și 10273/2016, am efectuat în perioada 06.09 – 14.10.2021, misiunea „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2020”, ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei la U.A.T.C. Căiuți, cod unic de identificare 4455293 având sediul în , Comuna Căiuți, strada Răducanu Rosetti nr. 77, jud. Bacău, tel/fax 0234/338401-338701, e-mail primariacaiuti@primariacaiuti.ro, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă a Unității Administrativ Teritoriale Comuna Căiuți a fost asigurată de:

- Orândaru Gabriel - primar din anul 2016 și în prezent;
- Florea Constantintin - viceprimar din anul 2016 și în prezent;
- Capățină Ramona - secretar general comună din 2013 și în prezent;
- Neagu Mioara - sef birou birou contabilitate din 1985 și în prezent.

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

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

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de Execuție al Bugetului de Venituri și Cheltuieli, împreună cu anexele sale, încheiate la data de 31.12.2020.

2. Obiectivele auditului financiar

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

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permisând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

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

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

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

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

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

3.1. Contextul instituțional

Prezentare generală

Comuna Căiuți este situată în nord-estul județului, la limita cu județul Vrancea, la poalele de nord-est ale Dealului Oușoru de 753 metri, la confluența pârâului Căiuți cu râul Trotuș, având cordonatele 46 grade, 11 minute și 1 secundă latitudine nordică, 26 grade, 55 minute și 52 secunde longitudine estică fiind formată din satele: Popeni, Blidari, Pralea, Florești, Vrînceni, Heltiu, Boiștea, Mărcești și Căluți (reședința).

Comuna este traversată de șoseaua națională DN11A, care leagă Oneștiul de Adjud, se află la o distanță de 15 km de municipiul Onești și se învecinează:

- la nord și vest cu comuna Ștefan cel Mare și comuna Buciumi,
- la nord-est cu comuna Sascut
- la sud cu județul Vrancea,
- la sud-vest cu comuna Mănăstirea Cașin,
- la est cu comuna Coțofanești

Entitatea auditată reprezintă în județul Bacău autoritatea administrației publice locale, organizată în baza prevederilor Ordonantei de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Administrația publică din comuna Căiuți are ca obiective principale rezolvarea problemelor de interes local, cu excepția celor care prin lege sunt date în competența altor autorități publice, locale sau centrale, așa cum sunt nominalizate la art. 38 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

Autonomia publică în comuna Căiuți se întemeiază pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență nr. 57/2019, privind Codul administrativ, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comuna Căiuți sunt:

- Consiliul local – ca autoritate deliberativă;
- Primarul – ca autoritate executivă.

Consiliul local și primarul lucrează ca autorități autonome.

Consiliul Local este autoritatea deliberativă prin care comuna își exercită principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, drepturile și capacitatea efectivă de a soluționa și gestiona în numele și în interesul colectivității locale, în condițiile legii, alături de primar. Acesta a fost ales pe un mandat de patru ani la alegerile locale din anul 2020.

3.2. Date cu caracter general

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

Conform Regulamentului de organizare și funcționare, Primăria comunei Căiuți este o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului.

Principalul rol al instituției auditate constă în soluționarea unor probleme ale colectivității locale, privind dezvoltarea economico-socială, administrația domeniului public și privat, gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni, cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, consiliul local asigură potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local privind:

- a) educația;
- b) serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vîrstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială;
- c) sănătatea;
- d) cultura;
- e) tineretul;
- f) sportul;
- g) ordinea publică;
- h) situațiile de urgență;
- i) protecția și refacerea mediului;
- j) conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale;
- k) dezvoltarea urbană;
- l) evidența persoanelor;
- m) podurile și drumurile publice;
- n) serviciile comunitare de utilități publice de interes local;
- o) serviciile de urgență de tip salvamont, salvamar și de prim ajutor;
- p) activitățile de administrație social - comunitară;
- q) locuințele sociale și celelalte unități locative aflate în proprietatea unității administrativ - teritoriale sau în administrația sa;
- r) punerea în valoare, în interesul colectivității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ - teritoriale;

s) alte servicii publice de interes local stabilite prin lege.

Proiectele în derulare vizează : modernizarea infrastructurii rutiere, modernizarea unităților de învățământ, reabilitarea și extinderea rețelei de alimentare cu apă.

Propunerile de proiecte noi au ca obiect :

1. extindere rețea de alimentare cu apă și canalizare
2. modernizare drumuri de interes local
3. reabilitare pod peste râul Trotuș
4. înființare târg săptămânal
5. construire casă praznică

Comuna Căiuți face parte din „Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Salubrizare din Bacău”-ADIS. În vederea colectării deșeurilor, comuna Căiuți are încheiat un contract cu S.C. ROMPREST S.R.L., care colectează deșeurile o dată pe săptămână atât de la persoane fizice cât și de la persoane juridice. În prezent există amenajate puncte de colectare selectivă(pet-uri,hartie,metal și sticlă) în fiecare localitate componentă a comunei.

În comuna Căiuți funcționează Comitetul Local pentru Situații de Urgență, al cărui președinte este primarul comunei, care are în subordine Centrul operativ, alcătuit din personalul Primăriei Căiuți cu atribuții de decizie și coordonare și Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență, format dintr-un număr de 13 voluntari, structurat pe trei echipe de intervenție, în funcție de tipurile de risc. Deasemenea, SVSU colaborează cu persoanele angajate în compartimentul de asistență socială din aparatul de specialitate al primarului pentru intervenție rapidă la persoanele vîrstnice și cele cu dizabilități, liste care sunt în permanență actualizate de către personalul compartimentului.

La nivelul comunei Căiuți, ordinea și linștea publică sunt asigurate prin activitățile desfașurate de Postul local de poliție Căiuți cât și de Compartimentul de poliție locală, format din 3 funcționari publici și o persoană angajată contractual.

Supravegherea circulației rutiere este asigurată de Postul local de poliție Căiuți , format din agenți de poliție, și este dotat cu un autoturism, cu care se asigură patrularea pe raza comunei.

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

Constituirea, organizarea și funcționarea unităților administrativ-teritoriale sunt reglementate de prevederile OUG 57/2019 privind Codul Administrativ, Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, Legii nr.393/2004 privind statutul aleșilor locali, Legii nr. 70/1991 privind alegerile locale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 673/2002 privind aprobarea OG.nr. 35/2002 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale. La acestea se adaugă și alte acte normative și reglementări interne (hotărâri ale consiliului local și dispoziții de primar), ce reglementează domeniile de activitate ale autorităților locale, HCL nr.81 din 09.11.2017 privind aprobarea Regulamentelor de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului, Dispoziția 79 din 07.02.2017 de aprobare a Regulamentului Intern, respectiv HCL nr.68 din 25.11.2020 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al consiliului local al comunei Căiuți.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Prin organigrama și statul de funcții aprobată de Consiliul local prin HCL nr.12 din 25.02.2021, au fost stabilite compartimentele funcționale, precum și numărul de personal din structura acestora, după cum urmează:

Nr.crt	Denumire compartiment	Nr total posturi aprobate	Nr posturi ocupate	Nr posturi vacante
0	1	2	3	4
1	Primar	1	1	0
2	Viceprimar	1	1	0
3	Cabinet primar	1	0	1
4	Secretar general al UAT	1	1	0
5	Birou finanțier contabilitate	6	5	1
5.1	Compartiment ITL	3	3	0
5.2	Compartiment executări silite	1	1	0
5.3	Compartiment achiziții publice	1	0	1
6	Compartiment Stare civilă, Activități economice, Transport local, Arhivă	1	1	0
7	Compartiment secretariat, relații cu publicul	1	0	1
8	Compartiment prestații sociale, protecția persoanelor cu handicap	1	1	0
9	Compartiment protecția copilului, Autoritate tutelară, Alocății	1	0	1
10	Compartiment Registrul agricol	2	2	0
11	Compartiment Fond funciar și admin domeniului privat	1	1	0
12	Compartiment protecția mediului, gospodărire și înfrumusețare comună	1	1	0
13	Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului, Disciplina în construcții, Administrarea domeniului public	1	1	0
14	Compartiment Lucrări publice, Cheltuieli	1	0	1
15	Bibliotecă comunală	1	1	0
16	Compartiment Administrativ, Deservire	4	3	1
17	Compartiment Poliție Locală	5	4	1
18	Compartiment juridic	1	1	0
19	Compartiment Asistență medicală comunitară	1	0	1
20	Asistenți personali	35	10	25
21	Compartiment SVSU	1	0	1
22	Serviciul de depozitare gunoi de grăjd	2	0	2
		70	34	36

În anul 2020 au mai desfășurat activitate până în luna octombrie și un număr de 14 asistenți personali.

În subordinea C.L. Căiuți funcționează Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare cu 3 posturi aprobate, din care 2 ocupate și unul vacant.

Total posturi ocupate: 34 , din care:

- demnitate publică - 2;
- funcție publică de conducere - 2;
- funcții publice de execuție - 14;
- funcții contractuale - 16.

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

Ordonatorii terțiali de credite finanțați din bugetul local al UATC CĂIUȚI în anul 2020, sunt:

- Școala gimnazială „Răducanu Rosetti”, Căiuți, cu sediul în str. Răducanu Rosetti, nr.135 Comuna Căiuți, județul Bacău tel: 0234284016, e-mail: scoalacaiuti@yahoo.com, având atribuit codul fiscal 29111694

- Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare, cu sediul în str. Răducanu Rosetti nr. 77, Comuna Căiuți, județul Bacău tel: 0234338401, e-mail: servapacanal18@gmail.com, având atribuit codul fiscal 38799747

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

La nivelul anului 2020 execuția bugetului local al entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

Venituri totale, din care :

- prevederi inițiale – 9.905.460 lei
- prevederi definitive – 11.730.740 lei
- încasări efectuate – 11.006.442 lei.

Plăți efectuate totale, din care:

- prevederi inițiale – 9.619.460 lei
- prevederi definitive – 11.438.840 lei
- plăți efectuate – 8.703.187 lei.

Excedent : 2.303.255 lei

Situatiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de Execuție împreună cu anexele acestora, încheiate la data de 31.12.2020

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Situatiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de Execuție al Bugetului de Venituri și Cheltuieli, împreună cu anexele sale, încheiate la data de 31.12.2020.

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora

a) Situația execuției bugetare, la data de 31.12.2020:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/Plăți efectuate	% prevederi inițiale	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI						
- TOTAL (1+2+3+4+5)	9.905	11.731	11.006	111,11%		93,81%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsămintă, alte venituri	1.401	1.455	1.410	100,64		96,90%
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	1.899	1.873	1.715	90,31%		91,56%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.581	4.952	4.437	96,85%		89,60%
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	2.024	3.451	3.444	170,15%		99,79%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate						

B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	9.619	11.439	8.703	90,48%	76,08%
1.Cheltuieli de personal	3.033	3.090	2.253	74,28%	72,91
2.Bunuri și servicii	1.349	1.412	1261	93,48%	89,31
3.Dobanzi	0	0	0	-	-
4.Subvenții	0	0	0	-	-
5.Fond rezerva	0	0	0	-	-
6.Transferuri între unități ale administrației publice	160	160	152	95,00%	95,00
7.Alte transferuri	0	0	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	745	745	391	52,48%	52,48
9. Asistență socială	589	583	379	64,35%	65,01
10. Alte cheltuieli	100	100	0	0,00	0,00
11.Cheltuieli de capital	3.643	5.351	4.269	117,18%	79,78%
12.Rambursari de credite	0	0	0	-	-
13.Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-2	-2	-	100,00
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-286	-292	2.300	- 804,19%	-787,67%

Din creditele bugetare ale administrației publice locale sunt finantate cheltuielile ordonatorului terțiar de credite – Școala Gimnazială Răducanu Rosetti - instituție de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică, având codul fiscal 29111694, a cărei execuție bugetară pe anul 2020 este urmatoarea:

Nr.crt	Ordonatorul terțiar de credite	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plăti efectuate	Cheltuieli efective
0	1	2	3	4	5
1	Scoala Gimnazială Răducanu Rosetti comuna Căiuți	286.000	291.900	289.479	347.409

Din situația prezentată reiese că veniturile totale au fost realizate în procent de 84,82%, iar cheltuielile în procent de 72,62%.

Prin HCL nr.1/30.01.2018 a fost aprobată înființarea *Serviciului public de Alimentare cu apă și canalizare* a comunei Căiuți, serviciu public de interes local, cu personalitate juridică, organizat în subordinea Consiliului Local, având codul fiscal 38799747, a cărui execuție bugetară pe anul 2020 a fost următoarea:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăti efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive	- lei -
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	317.200	317.200	158.303	49,84%	49,84%	
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	317.200	317.200	158.280	49,84	49,84	
1.Cheltuieli de personal	178.400	178.400	98.344	55,05	55,05	
2.Bunuri și servicii	103.800	103.800	59.936	57,69	57,69	
3.Rambursări de credite	35.000	35.000	0	0	0	
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	0	0	0	

NOTA

- entitatea nu a contractat și nu a garantat împrumuturi interne sau externe pentru activitatea proprie sau instituțiile, serviciile, activitățile sau agenții economici de subordonare locală;

- entitatea nu a beneficiat de împrumuturi interne sau externe contractate sau garantate de stat;

- entitatea nu a solicitat și nu a beneficiat de împrumuturi în baza OUG nr 3/2013 privind reglementarea unor masuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte masuri financiare, precum și modificarea unor acte normative.

Potrivit clasificării funcționale, cheltuielile bugetare (plăți efectuate) în sumă totală de 8.992.666 lei înregistrate de către entitatea auditată în contul de execuție a bugetului local, se prezintă astfel:

- 51.02 "Autorități publice și acțiuni externe	=	1.832.928 lei;
- 54.02 Alte servicii publice generale	=	9.739 lei;
- 56.02 Transferuri cu character general	=	152.000 lei;
- 61.02 „Ordine publica și siguranța naț.”	=	295.691 lei;
- 65.02 „Învățământ”	=	353.142 lei;
- 66.02 „Sănătate”	=	1.218.279 lei;
- 67.02 „Cultura, recreere și religie”	=	53.184 lei;
- 68.02 „Asigurări și asistență socială”	=	761.480 lei;
- 70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare publică”	=	176.665 lei;
- 74.02 „Protecția mediului”	=	584.497 lei;
- 83.02 „Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare”	=	70.700 lei;
- 84.02 „Transporturi”	=	3.484.361 lei

Din situația prezentată, reiese că ponderea cheltuielilor în total buget local o dețin cele de la capitolul – 84.02 „Transporturi” în sumă de 3.484.361 lei (38,74%) din total plăți efectuate în exercițiul bugetar 2020).

b) Situația evoluției patrimoniului public și privat al unității, cuprinzând principalele elemente patrimoniale, la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

DENUMIREA INDICATORILOR	-lei-	
	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
Active fixe necorporale	98.394	73.498
Active fixe corporale	34.394.669	32.573.368
Active financiare	0	0
TOTAL ACTIVE NECURENTE	34.493.063	32.646.866
Stocuri	943.697	855.241
Total creațe curente	5.724.884	5.862.852
Total disponibilități	2.042.466	4.061.734
Cheltuieli în avans	110.513	3.213
TOTAL ACTIVE CURENTE	8.821.560	10.783.040
TOTAL ACTIVE	43.314.623	43.429.906
Provizioane (cont 151)	0	0
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	1.486.767	57.050
TOTAL DATORII	1.775.653	239.261
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII	46.949.062	48.500.785
TOTAL CAPITALURI PROPRII	41.538.970	43.190.645

Evoluția principalilor indicatori economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe ultimii trei ani, este sintetizată în cele ce urmează :

Sinteză indicatori cont execuție bugetară 2018-2019 - 2020

9	Încasări/ Plăți efectuate	Variație procentuală		Variație Procentuală	
		2018	2019	2020	-lei-
A.VENITURI -TOTAL (1+2+3+4+5)	5.907.493	10.262.880	11.006.442	107,25%	186,31%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsămintă, alte venituri	1.145.503	1.294.034	1.357.109	104,87%	118,47%
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	1.053.053	1.521.440	1.714.858	112,71%	162,85%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.092.863	3.514.831	4.436.993	126,24%	143,46%
4. Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	-	-	-	-	-
5.Subvenții de la bugetul de stat	423.184	1.735.550	3.444.022	198,44%	813,84%
6.Subvenții primite de la alte administrații	0	0	0	0,00%	0,00%
7.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări	135.706	1.528.035	0	0%	0%
8. Alte categorii de subvenții (AFIR, ANCPI, etc)	57.184	668.990	53.460	7,99%	93,49%
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	7.116.178	9.735.369	8.703.187	89,40%	122,30%
1.Cheltuieli de personal	1.844.123	2.194.826	2.253.293	102,66%	122,19%
2. Bunuri și servicii	1.682.499	1.406.976	1.261.296	89,65%	74,97%
3.Subvenții	0	93.084	0	0,00%	0,00%
4.Transferuri între unitățile administrației publice	114.000	125.000	152.000	121,60%	133,33%
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	2.330.139	390.640	16,76%	0,00%
6. Asistență socială	315.687	420.724	379.281	90,15%	120,14%
7. Alte cheltuieli	71.500	100.000	0	0%	0%
8.Cheltuieli de capital	3.064.120	3.064.620	4.268.903	139,30%	139,32%
9. 13.Plăști efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-10.751	0	-2.225	-	20,70%
10.Imprumuturi	35.000	0	0	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-1.208.685	527.511	2.303.255	436,63%	-190,56%

Sinteză indicatori patrimoniu entitate (sursa : situații financiare anuale 2018 – 2019- 2020) -lei-

Nr. Crt.	Denumirea indicatorilor	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2018	Variație% 2020/2019	Variație% 2020/2018
0	1	2	3	4	5	6
1.	Total active necurente	32.646.866	34.493.063	28.417.225	94,65%	114,88%
2.	Total active curente	10.783.040	8.821.561	10.763.503	122,24%	100,18%
3.	Total active	43.429.906	43.314.623	39.180.728	100,27%	110,85%
4.	Total datorii necurente	3.068	-665	9.252	-461,35%	33,16%
5.	Total datorii curente	236.194	1.776.318	2.469.339	13,30%	9,57%
6.	Total datorii	239.262	1.775.653	2.478.590	13,47%	9,65%
7.	Active nete	43.190.645	41.538.970	36.702.138	103,98%	117,68%
8.	Total capitaluri proprii	43.190.645	41.538.970	36.702.138	103,98%	117,68%

Din analiza datelor aferente anului 2020, comparativ cu cele din anii 2019 și 2018, prezentate în tabelul de mai sus, rezultă următoarele:

- veniturile încasate în anul 2020 au fost mai mari cu 7,25% față de cele încasate în anul 2019, (respectiv mai mari cu 86,31% față de cele încasate în anul 2018), dinamica pozitivă 2020/2019 și 2020/2018 datorându-se în principal suplimentării bugetului din cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată.

- cheltuielile efectuate în anul 2020 au fost mai mici cu 10,60% față de cele efectuate în anul 2019 pe seama reducerii sumelor alocate cheltuielilor de capital, bunuri și servicii. Cheltuielile efectuate în anul 2020 au fost mai mari cu 22,30% față de cele efectuate în anul 2018 pe seama creșterii cheltuielilor cu transferuri între unitățile administrației publice, cheltuielilor de personal și a cheltuielilor de capital.

- în ceea ce privește evoluția în dinamică a patrimoniului entității se remarcă faptul că în anul 2020, comparativ cu anul 2018, activul total a crescut cu suma de 4.249.178 lei urmare a reevaluării patrimoniului și a investițiilor efectuate, iar datoriile totale au scăzut în anul 2020 față de anul 2019 cu suma de 2.239.328 lei. Activul net contabil a înregistrat o creștere de 6.488.507 lei;

- rezultatul patrimonial al anului 2020 a fost pozitiv, entitatea auditată înregistrând un excedent de 2.303.255 lei.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informaticice

Sistemul contabil

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă în cadrul compartimentului finanțier-contabil, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod bilateral, în debitul sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în balanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plățile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările ulterioare.

Operațiunile bănești s-au derulat prin trezorerie, prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, excepție făcând plățile efectuate direct din încasări.

Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificării bugetare: capitoare, subcapitoare, titluri, articole și aliniate, iar a veniturilor pe categorii de venituri. Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de:

- Legea nr. 273/2006, a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr.3155 din decembrie 2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020;

Legislația, normele și reglementările interne în baza cărora entitatea auditată își desfășoară activitatea sunt prezentate în detaliu, în dosarul permanent.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată și 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 (actualizat), raportarea indicatorilor din contul de execuție fiind conformă cu prevederile OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

Sistemul Informatic organizat în cadrul primăriei este structurat în 2 (două) categorii:

- sistem de comunicații-internet;
- sistem informatic individual (pentru care menținerea este asigurată de ITQNET-SERV SRL).

Providerul de comunicații Internetul și date este **Telekom Romania Communication SA**, la cei trei ordonatori.

Sistemul informatic organizat în cadrul UATC CĂIUȚI este compus din 18 echipamente individuale amplasate în fiecare compartiment funcțional și două servere la care sunt conectate 4 dintre echipamente, din care: 3 calculatoare cu licențe WINDOWS 7.

Există două aplicații informatici utilizate și anume aplicația integrată APLxPERT cu module : contabilitate bugetara, personal/salarizare, al cărei furnizor este societatea SOBIS SRL și GSRA registrul agricol respectiv ITX la impozite și taxe locale- al caror furnizor este societatea GRUP SOFT SRL

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

Evaluarea componentei „mediul de control”: Nivelul de încredere în mediul de control este **mediu**.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”: Nivelul de încredere în performanță și managementul riscului este **mediu**.

Evaluarea componentei „activitățile de control”: Nivelul de încredere în activitățile de control este **mediu**.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”: Nivelul de încredere în informare și comunicare este **mediu**.

3.6. Evaluarea riscurilor

În evaluarea riscului inherent auditorii publici externi au ținut cont de o serie de factori, după cum urmează:

- Natura activității entității, poate afecta raționamentul profesional al auditorului privind evaluarea riscului inherent.
- Operațiunile economice neobișnuite care nu au un caracter de rutină, au sănse mai mari să fie înregistrate sau prelucrate incorect din cauza lipsei de experiență, de ex. contractele de închiriere, achizițiile de valori mari, pierderile datorate unor incidente nedorite etc.
- Aplicarea raționamentului profesional la înregistrarea operațiunilor economice și evidențierea lor corectă în conturi deoarece majoritatea conturilor (inventarele anterioare, creațele neîncasate) necesită o atenție deosebită din partea conducerii deoarece prezintă un risc ridicat de înregistrare eronată.
- Suspiciuni de deturare a activelor sunt avute în vedere de auditori atunci când verifică operațiuni ce presupun plăți sau încasări în numerar deoarece acestea prezintă un risc inherent ridicat, iar anumite bunuri sunt mai expuse la a fi sustrase, cum ar fi lucrările de artă, aurul, numerarul, combustibilul etc.
- Complexitatea legilor și a principiilor contabile implică o atenție sporită din partea auditorului, deoarece riscul apariției erorilor sau neregularităților este ridicat.

Evaluarea generală a riscului de control a condus la stabilirea unui risc mediu de control.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 8.703.187,00

Procentul pragului de semnificație: 2%

Valoarea pragului de semnificație: 174.063,74

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

Nu este cazul.

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

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
A - VENITURI FISCALE	1368979	Selectare de elemente specifice
C - VENITURI NEFISCALE	75128	Integral
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	1126646	Eșantionare nestatistică
20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	630648	Selectare de elemente specifice
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02)	2134452	Selectare de elemente specifice
Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea verificată	Nu se aplică	Nu se aplică
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor initiale ale bugetelor publice	Nu se aplică	Nu se aplică
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	Nu se aplică	Nu se aplică
Verificarea transferurilor efectuate din bugetul local către ordonatorul terțiar de credite SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APA SI CANALIZARE CAIUTI	Nu se aplică	Nu se aplică
Verificarea transferurilor efectuate din bugetul local către SCOALA GIMNAZIALĂ NR.1 CĂIUTI	144740	Selectare de elemente specifice
Verificare mod utilizare fonduri transferate de la bugetul de stat prin MDLPA (PNDL I și PNDL II)	Nu se aplică	Nu se aplică

5. Sinteză constatărilor și concluziilor auditului finanțiar:

Obiectiv: Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor initiale ale bugetelor publice

Nu au identificate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

A1.Nerespectarea prevederilor Hotărârii Consiliului Local Căiuți nr.01/30.01.2018 privind modalitatea de predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de alimentare cu apă și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)”.

Obiectiv: Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritațile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

Nu au identificate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

A.2.1 Nestabilirea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale

A.2.2 Nerespectarea de către UATC Căiuți a clauzelor contractelor de concesiune/inchiriere a unor bunuri aflate în domeniul public.

A.2.3 Necalculararea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice la finalizarea lucrărilor de construcție

A.2.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire

A.2.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate

A.2.6 Referitor la predarea nelegală din domeniul public al UATC Căiuți a unor bunuri, către operatorul economic SC E.ON DISTRIBUȚIE ROMÂNIA SA.

Obiectiv: Calitatea gestiunii economico - finaciare

Sinteza:

A.3.1 Acordarea unui împrumut „Serviciului Public de alimentare cu apă 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.

A.3.2 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinfecție, deratizare, încheiat cu SC Intelligent Telecom Solutions SRL

A.3.3 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract de salubrizare încheiat cu ADIS Bacău nr.2957/06.05.2015 pentru salubritate

A.3.4 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – Decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru executarea de “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”

A.3.5 Referitor la nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

A.3.6 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 în valoare de 120.830,22 lei – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 în valoare de 106.433,60 lei – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 în valoare de 62.433,30 lei – scoala Mărcușa, încheiate cu antreprenorul SC A3A Business SRL

A.3.7 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. Condeiești, Căiuți pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

A.3.8 Efectuarea de plăți nelegale pentru comisioanele de garantare către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru întreprinderile Mici și Mijlocii

Obiectiv:

Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă
Nu au identificate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.
Nu au fost formulate recomandări

Obiectiv:

Verificare mod utilizare fonduri transferate de la bugetul de stat prin MDLPA (PNDL I și PNDL II)

Sinteza:

A3.7 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. Condeiești, Căiuți pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

Obiectiv:

Verificarea transferurilor efectuate din bugetul local către ordonatorul terțiar SSERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE CĂIUȚI
Sinteza:

C.1.1 Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

C.1.2 Neînregistrarea în evidență finanțier-contabilă a împrumutului primit de la UATC Căiuți

C.2.1 Nerezistența garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare

C.2.2 Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

C.2.3 Nerespectarea în totalitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Obiectiv:

Verificarea transferurilor efectuate din bugetul local către ordonatorul terțiar SCOALA GIMNAZIALA RĂDUCANU ROSETTI CĂIUȚI
Sinteza:

B.1 Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidență contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare.

B.2.1 Efectuarea reacheituielor supraevaluate sau majorate nejustificate

B.2.2 Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

B.2.3 Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale

B.2.4 Nerespectarea în totalitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

6. Prezentarea constatărilor rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

Categoriile de operațuni la care au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat sau nu producerea unor prejudicii, sunt prezentate detaliat în „Procesul verbal de constatare” înregistrat la UATC Cleja sub nr. 12448 din data de 14.10.2021 (anexa nr. 2) la raportul de audit financiar), după cum urmează:

Activitatea proprie a UAT Comuna Căiuți

A.1 Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Nerespectarea prevederilor Hotărârii Consiliului Local Căiuți nr.01/30.01.2018 privind modalitatea de predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de alimentare cu apă și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)”.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

La verificarea, modului prin care s-a reorganizat compartimentul apă canal din cadrul UATC Căiuți, în persoana juridică „Serviciul Public de alimentare cu apă 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 apă și canalizare, infrastructura tehnico-edilitara, 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, din care amintim: 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.

Cauzele și imprejurările care au condus la apariția abaterii constau în nefuncționarea sistemului de control intern, care trebuie să prevină și să corecteze producerea unor astfel de abateri.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constata:

Valoarea infrastructurii tehnico-edilitare care nu a fost predată către SPAAC Căiuți este în valoare totală de 2.421.368 lei, din care obiecte de inventar = 7.990,08 lei, active imobilizate aparținând domeniului privat și public = 2.413.377,92 lei.

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

Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea veniturilor aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare are drept consecință administrarea acestei activități autofinanțate în condiții de neeficiență, neeficacitate și neeconomicitate.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 1 - 4.

A.2 Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

2.1 Nestabilitarea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

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.

S-au stabilit pentru perioada 2019-2020 diferențe de debite, reprezentând impozit pe clădiri datorat, în quantum total de 180 lei, la care se adaugă penalități de întârziere calculate până la data platii de 24,30 lei, în total 204,30 lei.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local constau în necunoașterea temeinică a dispozițiilor Codului Fiscal privitoare la impozitul și taxa pe clădiri de către personalul cu atribuții de specialitate, în nerespectare de către persoanele juridice a obligației rezultate din prevederilor Codului Fiscal, de a declara clădirile nerezidențiale deținute pentru activități economice, cât și în nerespectarea 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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

S-au stabilit pentru perioada 2019-2020 diferențe de debite, reprezentând impozit pe clădiri datorat, în quantum total de 180 lei, la care se adaugă penalități de întârziere calculate până la data platii de 24,30 lei, în total 204,30 lei

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

Consecința nerespectării prevederilor legale susmenționate, a determinat diminuarea veniturilor bugetului local și faptul că situațiile financiare întocmite la finele anului 2020 nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a unității.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 4 - 8.

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

2.2.1) 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.

În timpul controlului, s-a calculat redevența, datorată pentru perioada 01.11.2019 – 31.12.2021, în suma de 535 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în suma de 562,56 lei, în total 1.097,56 lei.

2.2.2) 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 Marinură și Granit SRL – contract 10474/12.11.2008, SC Recicling Solutions SRL – contract 1706/21.02.2019 și PF Matei Ioan – contract 1767/06.03.2013, există 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 în scopul protejării intereselor unității în raport cu concedenții/chiriașii în caz de neplată a redevenței/chiriei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

În timpul controlului, s-a calculat redevența, datorată pentru perioada 01.11.2019 – 31.12.2021, în suma de 535 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în suma de 562,56 lei, în total 1.097,56 lei.

În timpul controlului, s-a calculat valoarea garanției nestabile și încasate la suma de 30.023,91 lei.

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

Neprotejarea intereselor UATC Căiuți în cazul nerespectării obligațiilor contractuale de către concesionari/chiriași, cu influență directă asupra realizării veniturilor cuvenite bugetului local în quantumul și la termenele legale.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 8 - 9.

2.3 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice la finalizarea lucrărilor de construcție

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din impozit/taxa pe clădiri, datorat/datorate de către contribuabili persoane fizice, s-a constatat conform situației prezentate de comisia de inventariere stabilită prin Dispoziția Primarului că, pentru un număr de 23 contribuabili persoane fizice, compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei, nu a calculat și înregistrat în evidență fiscală și contabilă, impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile construite în perioada 2017-2020, deoarece nu au fost recepționate la finalizarea lucrărilor.

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.

S-au stabilit diferențe de debite, reprezentând impozit pe clădiri datorat, în quantum total de 13.190 lei, la care s-au adăugat penalități de întârziere de 2.951,22 lei, în total 16.141,72 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în:

- Nedepunerea declarațiilor de impunere de către contribuabili, pentru clădirile a căror construcție a fost finalizată.

- Compartimentul de specialitate, respectiv biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a tuturor construcțiilor de pe raza comunei inclusiv inspecția în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate.

- Nerespectarea 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 economice.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

S-au estimat diferențe de debite, reprezentând impozit pe clădiri datorat, în quantum total de 13.190 lei, la care s-au adăugat penalități de întârziere de 2.951,22 lei, în total 16.141,72 lei.

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

Consecința abaterii constă în nerealizarea unor venituri ale bugetului local.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 9 - 11.

A.5 Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

2.4.1 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 de urbanism.

2.4.2 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.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local sunt reprezentate de:

- Neverificarea pe teren a situației construcțiilor aparținând persoanelor fizice și juridice;
- Necorelarea datelor și informațiilor intre compartimentul impozite și taxe și compartimentul urbanism.
- Inexistenta unor proceduri și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea totală estimată este de 8.754,55 lei, după cum urmează:

2.4.1 În timpul controlului, persoanele fizice în cauză au fost notificate de către consilierul de urbanism, iar prin procesele verbale întocmite s-au stabilit suprafețele construcțiilor respective, în baza cărora s-a estimat valoarea autorizațiilor de construire datorate la suma totală de 5.848,45 lei la care se adaugă valoarea certificatelor de urbanism de 51 lei (17*3 lei), în total 5.899,45 lei.

2.4.2 Valoarea regularizării autorizațiilor de construire a fost estimată la suma de 2.906,10 lei.

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

Neefectuarea de inspecții pe teren de către compartimentul urbanism determină creșterea riscului ca unele lucrări de construcție să fie executate fără obținerea autorizațiilor de construire.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 11 - 13.

2.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

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..

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, au fost determinate de neverificarea și neîntocmirea dosarelor fiscale pentru persoane fizice cu datele necesare pentru stabilirea obligațiilor fiscal datorate conform prevederilor din hotărârile de Consiliului Local.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Totalul sumelor estimate este de 1.177,50, la care se adaugă majorări de întârziere de 169,16 lei, în total 1.346,64 lei.

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

Neînregistrarea în evidență fiscală a tuturor obligațiilor de plată, neîncasarea acestora și proiectarea și fundamentarea eronată a bugetului UATC Căiuți.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 13 – 15

2.6 Referitor la predarea nelegală din domeniul public al UATC Căiuți a unor bunuri, către operatorul economic SC E.ON DISTRIBUȚIE ROMÂNIA SA

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

S-a constatat încheierea între UATC Căiuți și SC E.ON Distribuție România SA a contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016 prin care se cedează cu titlu gratuit, contrar prevederilor legale în vigoare la data încheierii contractului, respectiv art.136 alin. (4) din Constituție, art. 124 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, art. 874 din Noul Cod Civil aprobat prin Legea nr.287/2009, dreptul de folosinta a rețelei electrice, de interes public, de medie și joasă tensiune, din satul Pralea, comună Căiuți, pe toată durata de viață, a acesteia. Deși contractul de comodat este din anul 2016, lucrarea a fost finalizată și recepționată în anul 2019, aşa cum rezultă din procesul verbal de recepție nr.7487/19.07.2019, încheiat la terminarea lucrărilor (la trei ani după întocmirea contractului de comodat), valoarea acesteia fiind de 237.055,34 lei.

Cauza abaterii constatare o reprezintă aplicarea eronată a prevederilor legale de către reprezentanții legali ai UATC Căiuți.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea totală a veniturilor neîncasate a fost estimată la 12.497,81 lei - 237.055,34/49 ani durata maximă pt. concesiune/12 luni = 403,15 lei *31 de luni (de la data procesului verbal la terminarea lucrărilor 19.07.2019 până la 31.12.2021).

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

Nestabilirea și neîncasarea la bugetul local a unor venituri din concesionarea/închirierea bunurilor proprietate publică.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 15 – 17.

A3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale UATC Căiuți, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

3.1 Acordarea unui împrumut „Serviciului Public de alimentare cu apă 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.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că UATC Căiuți, în baza Legii nr.273/2006 privind finanțele locale, prin HCL nr.7/21.02.2018 a aprobat, acordarea unui împrumut pe termen de un an, fără dobândă, în suma de 70.000 lei, pentru înființarea și funcționarea Serviciului public de alimentare cu apă și canalizare Căiuți, împrumut ce urma să fie pus la dispoziție în baza unei convenții încheiate între cele două părți.

Auditorei publici externi au constatat că, conform extrasului de cont din 29.06.2018, UATC Căiuți a virat către SPAAC, cu titlu de împrumut doar suma de 35.000 lei și că între cele două părți nu a fost încheiată nici o convenție în legătură cu acest împrumut, așa cum se precizează în HCL 7/21.02.2018. Deasemenea s-a constatat că, până la data prezentei acțiuni de audit SPAAC, nu a returnat împrumutul în sumă de 35.000 lei care era scadent, conform prevederilor legale la data de 28.06.2019. De la această dată UATC Căiuți, conform art.72 alin. 3 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale ("În situația nerambursării împrumuturilor la termenul stabilit, se vor aplica majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii). "trebuia să calculeze majorări de întârziere și să măsuri pentru recuperarea creditului și a majorărilor aferente.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în nefuncționarea sistemului de control intern, care trebuie să prevină și să corecteze producerea unor astfel de abateri.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea majorărilor de întârziere pentru împrumutul acordat, în suma de 35.000 lei a fost stabilită, de către auditorei publici externi la suma de 10.150 lei (35.000 *1%*29 de luni).

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

Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea majorărilor aferente împrumutului acordat serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare are drept consecință diminuarea veniturilor bugetare.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 17 – 19.

3.2 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinfecție, deratizare, încheiat cu SC Intelligent Telecom Solutions SRL.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea categoriei de operaționi, *cheltuieli cu bunurile și serviciile*" s-a constatat, ca UATC Căiuți a decontat cu OP nr.459/16.04.2020, factura nr.01/2020/02.04.2020 în suma de 3.658,06 lei reprezentând contravaloarea unor lucrări de prestări servicii - dezinsecție, dezinfecție, deratizare, emisă de SC Intelligent Telecom Solution SRL, factură care include și TVA, deși această firmă este neplătitore de TVA.

Conform site-ului M.Finanțe, SC Intelligent Telecom Solution SRL este înființată în data de 24.09.2018 și este neplătitore de TVA, acest aspect fiind confirmat și de elementele înscrise de prestator pe factura nr. 01/2020/02.04.2020 unde codul fiscal al acesteia nu are elementele de plăitor de TVA, respectiv particula RO înaintea Codului Fiscal.

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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatăte:

Valoarea abaterii este de 689,19 lei din care 584,06 lei reprezintă contravaloarea TVA-ului aferent lucrărilor de dezinfecție, dezinsecție, deratizare efectuate, în situația în care societatea SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătită de TVA și 105,33 lei reprezintă majorări de întârziere calculate de la data plășii, respectiv 16.04.2020, și până la data controlului(584,06 lei x 18 luni x 1%/lună sau fracțiune de lună = 105,13 lei).

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

Prejudicierea bugetului local al comunei cu suma de 689,19 lei.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 19 – 21.

3.3 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract de salubrizare încheiat cu ADIS Bacău nr.2957/06.05.2015 pentru salubritate.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea categoriei de operațuni, *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, a deșeurilor de hârtie și carton, a deșeurilor de plastic și a deșeurilor de sticlă.

Decontarea s-a făcut în baza formularului de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase întocmit de către SC Romprest Service SA cu cantitățile de deșeu depozitat la groapa de gunoi a SC Eco Sud SA, punct de lucru municipiul Onești.

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

Cantitățile de deșeu reciclabil (deșeuri de hârtie și carton, deșeuri de plastic și deșeuri de sticlă), sunt exprimate doar în metri cubi și nu sunt transformate în tone, conform rubricii indicate în formular.

În cazul deșeului municipal amestecat cantitatea este înscrisă doar în tone și nu este exprimată și în metri cubi, conform rubricii indicate în formular.

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 scăzute, în facturile lunare întocmite cantitatările de deșeu selectat, transportat și depozitat, aferente lunii respective.

Conform adresei ADIS Bacău nr.1960/29.06.2021, referat privind repartizarea sumelor incasate de către ADIS de la OIREP – urî, în baza protocoalelor de colaborare încheiate, se înscrie *“Cantitățile de deșeuri reciclabile din ambalaj sunt facturate de către ADIS Bacău către OIREP-uri în urma prezentării de către operatorul economic SC Eco-Sud a documentelor care au stat la baza predării în vederea valorificării prin reciclare sau a valorificării energetice precum și a trasabilității respectivelor cantități.*

În conformitate cu Decizia nr.11/24.072020 a Comitetului Director, privind algoritmul de calcul în vederea repartizării sumelor incasate de către ADIS Bacău de la OIREP-uri, în baza protocoalelor de colaborare încheiate, propunem ca suma de plată aferentă fiecărui UAT să se compenseze cu o valoare echivalentă din facturile emise de ADIS Bacău pentru serviciile de salubrizare aferente anului 2020, conform ANexa nr.1”

Din această adresă înaintată de către ADIS Bacău, se constată că nu se stabilește cantitatea de deșeu selectat, conform formularelor de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SĂ, unde rezultă că s-a transportat și depozitat o cantitate de

261,81 mc din care deșeu hârtie și carton = 75,35 mc, deșeu plastice = 166,22 mc și deșeu sticla = 20,24 mc, ci se propune o sumă de plată care să compenseze valoarea echivalentă din facturile emise în 2020.

Deoarece în formularele de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SĂ, nu este înscrisă cantitatea în tone potrivit formularului, în conformitate cu ORDINUL 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, constatăndu-se conform calculului auditorilor publici cantitate de 53,98 tone fata de o cantitate compensată de 13,12 tone – adresa ADIS Bacău nr.1960/29.06.2021

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate 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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Nu a fost stabilită valoarea prejudiciului, urmând ca entitatea să solicite documente de la ADIS Bacău, SC Romprest Service SA și ECO Sud Bacău, pe baza cărora să determine cantitatea reală de deșeu selectat ridicat de pe raza comunei, în vederea stabilirii cantităților reale ridicate de către operatorul economic.

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

Posibilitatea prejudiciului bugetului local cu valoarea deșeurilor selectate care nu sunt decontate de către operator.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 21 – 23.

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

La verificarea documentelor justificative - centralizator balast, avize însoțire a mărfuii, tichete de cântar, proces verbal de recepție nr.9059/26.08.2020, în baza cărora s-a efectuat plata facturilor nr. 320/30.08.2020 și 354/30.09.2020, cu OP nr.932/24.08.2020 și 1.144/26.10.2020 pentru executarea de “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”, s-au constatat abateri care au condus la producerea de prejudicii, respectiv s-a constatat că, la transformarea din tone în mc, nu s-a utilizat coeficentul 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.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate 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.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 23 – 25.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea estimativă a abaterii este de 2.071,81 lei din care 1.827,84 lei reprezintă valoarea cantității de balast decontate nelegal de UATC Căiuți iar 243,97 lei reprezintă penalități de întârziere.

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

Organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern are ca efect diminuarea responsabilizării persoanelor imputernicite cu acordarea vizei de control finanțier preventiv și implicit conduce la nedetectarea și perpetuarea unor erori, cu implicații în utilizarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate.

3.5 Referitor la nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

S-a constatat încheierea unui contract de prestări servicii, pentru implementarea platformei informaticice "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 economicite, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența constatătă au fost determinate de insuficienta cunoașterea prevederilor legale, precum și de neexercitarea de către ordonatorul principal de credite a unui control managerial intern eficient.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatătate este în sumă de 7.735 lei și reprezintă c/v unor cheltuieli, care încalcă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management finanțier sănătos, în special ale economicității și eficienței cheltuielilor efectuate din resurse publice.

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

Utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate și a unei bune gestiuni financiare.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 25 – 26.

3.6 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 în valoare de 120.830,22 lei – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 în valoare de 106.433,60 lei – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 în valoare de 62.433,30 lei – scoala Mărcușa, încheiate cu antreprenorul SC A3A Business SRL

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

La verificarea plășilor efectuate de UATC Căiuți, pentru lucrările de amenajare grupuri sociale la școlile și grădinițele din comuna Căiuți, executate de către antreprenorul SC A3A Business SRL, în cadrul contractelor de execuție lucrări nr.13640/20.12.2019, în valoare de 120.830,22 lei – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019, în valoare de 106.433,60 lei – grădinița Heltiu, nr.13639/20.12.2019, în valoare de 62.433,30 lei – grădinița Marcesti, durata contractelor fiind de 12 luni, s-a constatat că până la data prezentei misiuni de audit nu s-au întocmit procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, motivat de faptul ca membrii comisiei de recepție, au constatat că lucrările executate și decontate nu întrunesc condițiile de conformitate precizate în ofertă înaintată de către constructor și că o parte din lucrările executate sunt

nefuncționale. Exemplificam în acest sens instalațiile de apă executate la grădiniță Marcești, unde nu curge apa - PV de respingere nr.9080/23.07.2021.

S-a constatat că situațiile de lucrări întocmite de către antreprenor sunt avizate de dirigintele de șantier Tutuianu C-tin, angajat al SC Mirunconstruct SRL cu care UATC Căiuți are încheiate contractele de prestări servicii dirigintie nr.13.651/20.12.2019 – Grădiniță Heltiu, nr.13.652/20.12.2019 – Scoala Pralea și nr.13.653/20.12.2019 – Grădiniță Mărcești, deși lucrările nu sunt executate la nivelul de calitate cerut conform cerințelor proiectului tehnic.

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

În timpul auditului finanțiar comisia dispusă prin Decizia Primarului a constatat, diferențe fapte în teren, fata de cele înscrise în situațiile de lucrări și decontate de către antreprenor, după cum urmează:

1. Scoala Marcești

- ❖ lipsa instalație apă și hidrofor deteriorat
- ❖ lipsa capace guri de aerisire și fosa septică
- ❖ capacele de la camine nu sunt vopsite
- ❖ nu este întreaga cantitate de faianță
- ❖ lipsa sifon pardoseala
- ❖ sunt diferențe calitative intre ofertă și execuția în teren a portprosopului, săpuniera, etajera, etc.
- ❖ lipsa tablou electric, doze, aparataj.

2. Scoala Heltiu

- ❖ lipsa instalație apă și hidrofor deteriorate
- ❖ diferențe cantitative faianță și gresie
- ❖ lipsa capace guri de aerisire și fosa septică
- ❖ lipsa sifon pardoseala
- ❖ lipsa boiler de 100 l, în teren boilerul fiind de 40 l
- ❖ lipsa tablou electric, doze, aparataj.
- ❖ sunt diferențe calitative intre ofertă și execuția în teren a portprosopului, săpuniera, etajera, etc.

3. Scoala Pralea

- ❖ subdimensionare instalație apă din puțul existent
- ❖ lipsa sifon pardoseala
- ❖ lipsa tablou electric, lămpi, doze, aparataj
- ❖ lipsa două calorifere
- ❖ nu este întreaga cantitate de faianță

Cauzele și împrejurările care au determinat deficiența prezentată au constat în decontarea unor facturi care au reprezentat plati peste baremurile și cotele legale.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Auditori publici externi nu au stabilit valoarea prejudiciului cauzat de lucrările neconforme, urmând ca după efectuarea expertizei tehnice entitatea să stabilească valoarea prejudiciului și întinderea prejudiciului.

Auditori publici externi au stabilit valoarea prejudiciului cauzat de către dirigintele de șantier care a avizat lucrări neconforme sau neexecutate la suma de 5.355 lei

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

Utilizarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate prin decontarea necuvenită a sumei **5.355 lei**.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 26 – 29.

3.7 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. Condeiești, Căiuți pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

În anul 2017 s-a încheiat contractul de finanțare cu AFIR nr. C0720RN00011610400259/15.09.2017 pentru proiectul **“Modernizare drumuri de interes local în comuna Căiuți, județul Bacău”**. În urma achizițiilor desfășurate de UATC Căiuți în anul 2018, a fost încheiat cu asocierea SC Gironap Prod SA și SC Legal Lira Construct contractul de execuție lucrări nr. **6986/05.07.2018** pentru lucrarea **“Modernizare drumuri de interes local în comuna Căiuți, județul Bacău”**, în valoare de **4.876.266,97 lei**, cu o durată de execuție a lucrărilor de **17 luni**.

În anul 2018 s-a încheiat contractul nr. **12158/13.12.2018** pentru lucrarea **“Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiești, Căiuți pct. Tarcu din comuna Căiuți județul Bacău”**, în valoare de **4.254.333,59 lei**, încheiat cu asocierea SC Alconepe SRL și SC Geo Myke SRL cu o durată de execuție de **18 luni**, de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor – finanțare asigurată conform contract de finanțare nr.12942/27.12.2017 de Ministerul Dezvoltării Regionale Administrației Publice și Fonduri Europene.

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 se 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, corroborat 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.”**, reieșind 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, aşa cum a procedat constructorul în cazul contractului nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea "Modernizare drumuri de interes local în comuna Căiuți, județul Bacău".

Aceste aspecte rezulta și din prevederile art.8 alin.1) lit. e) din aceeași normă legală în care se arată că, în cazul modificării actelor normative/administrative cu efect în derularea contractelor de achiziție, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii sau diminuării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, cât și din prevederile art.8 alin.2), unde se constată introducerea unor prevederi referitoare la posibilitatea acoperirii salariului minim brut pe economie, inclusiv în ceea ce privește manopera incidentă pentru personalul implicat atât în costurile directe cât și în cele indirecte "creșterea salariului minim poate influența atât costurile directe cu personalul din cadrul contractului cât și costurile de materiale, utilaje, transport sau costuri indirecte ale contractantului, generate exclusiv de executarea contractului, în raport cu componenta salarială din aceste costuri".

Prețul contractului de achiziție publică de lucrări trebuia ajustat, în ceea ce privește componenta de manopera, în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Deoarece profitul nu a fost afectat ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu trebuia indexat ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acesta rămânând la valoarea oferită inițial.

În concluzie, 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. Condelesti, Căiuți pct. Tarcu din comuna 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.

Cauzele și împrejurările care au determinat deficiența constau în nerespectarea modului de aplicare a prevederilor legale privind actualizarea elementului de cost – manopera în conformitate cu prevederile legale în vigoare de către persoanele împuternicite cu actualizarea prețului contractului.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea plăților efectuate din creditele bugetare ale instituției, constând în costuri suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții peste nivelul prevăzut de lege, totalizează suma de 47.234,10 lei din care contractul de execuție lucrări nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea "Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău" suma de 11.657, 91 lei și contractul de lucrări nr. 12158/13.12.2018 pentru lucrarea "Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condelesti, Căiuți pct. Tarcu din comuna Căiuți, județul Bacău" suma de 34.755,25 lei.

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

Majorarea nejustificată a valorii contractelor și efectuarea de plăți din creditele bugetare ale instituției au determinat prejudicierea unității cu suma de 47.234,10 lei.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 29 – 35.

3.8 Efectuarea de plăți nelegale pentru comisioanele de garantare către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Auditori publici externi au constatat încheierea în anul 2017 de către UATC Căiuți a contractului cu AFIR nr. C0720RN00011610400259/15.09.2017 pentru proiectul „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”. În urma achizițiilor desfășurate de UATC Căiuți în anul 2018, s-au încheiat contracte de proiectare cu SC Geo MYke SRL și de execuție lucrări cu asocierea SC Gironap Prod SA - SC Legal Lira Construct.

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 S.A., 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 asocierea SC Gironap Prod S.A - 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 însotite de documente justificative a plășilor către proiectantul SC Geo MYke SRL și asocierea SC Gironap Prod S.A - 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 nevoie 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, ocasionate 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 penaliști 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 și nu pot fi tratate ca plăți legale.

Astfel, auditori publici externi rețin faptul că în mod nejustificat entitatea verificată 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 penaliști, 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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea estimativă a abaterii este de 28.429,13 lei din care 23.353,13 lei reprezentând commision 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.

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

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare, fapt ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații nereale cu privire la poziția și performanța economică a U.A.T. Comună Căiuți.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag.35 – 37.

4. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, respectiv Școala Gimnazială Răducanu Rosetti Căiuți.

B1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Urmare a verificării modului de reflectare în evidență 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 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.

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 evidență contabilă, în conturi în afara bilanțului, bunurile primite în administrare și care fac parte din domeniul public al UATC Căiuți.

Începând cu anul 2019, conform art. 290 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, *Evidența finanțier-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se ţine 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, înșușit și semnat un contract de administrare în care să fie stipulate drepturile și obligațiile parților.

Atât HCL-ul cât și contractul de administrare nu au fost redactate și aprobată până la data prezentei verificări, astfel încât înregistrarea bunurilor aparținând domeniului public a UATC Căiuți în patrimoniu și în evidență contabilă a entității nu are acoperire legală. Cauzele și imprejurările care au condus la apariția deficienței constau în nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în aplicabile cu privire la organizarea și conducerea contabilității, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial exercitată de către ordonatorul principal de credite.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

La data de 31.12.2018 valoarea bunurilor aparținând domeniului public al UATC Căiuți înregistrate în evidență contabilă a entității în conturi specifice și nu în conturi în afara bilanțului, este de 4.799.950 lei.

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

Înregistrarea fără respectarea prevederilor legale aplicabile a bunurilor primite în administrare și utilizate de unitatea de învățământ în desfășurarea activității. O altă consecință o este nedisponerea de informații cu privire la valoarea și structura acestora, în vederea urmării modului de exploatare, a eventualelor restituiri către comună Căiuți.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 37 – 38.

B.2 Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

2.1 Efectuarea unor cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificate

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea categoriei de operațiuni „cheltuieli cu bunurile și serviciile” s-a constatat că la data de 19.09.2019, Școala Gimnazială Răducanu Rosetti Căiuți a decontat cu OP nr.111/07.05.2020 suma de 3.110 lei, respectiv nr.117/12.06.2020 suma 3.401,68 lei, către SC Intelligent Telecom Solution SRL contravaloarea unor lucrări de prestari servicii - dezinfecție, dezinsecție, deratizare.

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

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 1.039,68 lei reprezentând contravaloarea TVA-ului aferent lucrarilor de dezinfecție, dezinsecție, deratizare efectuate, în situația în care societatea SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătită de TVA, sumă la care se adaugă majorări de întârziere de 866 lei, calculate de la data plășii, respectiv 19.09.2018, și până la data controlului: 1039,68 lei x 17 luni x 1% / lună sau fracțiune de lună = 176.74 lei.

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

Prejudicierea bugetului local al comunei cu suma de 1.216,42 lei.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 38– 39.

2.2 Efectuarea unor cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificate

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din analiza documentelor întocmite cu ocazia organizării și desfășurării operațiunilor de inventariere a elementelor de natură activelor, datorilor 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 obiecții.
- 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 cărora *"Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități..."*

Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența constatătă au fost determinate de insuficienta cunoaștere a prevederilor legale, precum și de neexercitarea de către ordonatorul principal de credite a unui control managerial intern eficient.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă dar este semnificativă prin natura sa.

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

Riscul să fie afectată integritatea patrimoniului urmare funcționării defectuoase a sistemului de control intern, respectiv riscul ca datele raportate prin situațiile financiare să nu reflecte fidel realitatea.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 39 – 39.

2.3 Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

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 natură terenurilor și construcțiilor.

Conform prevederilor legale, activele fixe corporale de natură 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 constatătă sunt determinate de administrarea cu superficialitate a patrimoniului entității, efectuarea defectuoasă a inventarierii patrimoniului și de curențe 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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă dar este semnificativă prin natura sa.

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

Abaterea constată a avut drept consecință, neevidențierea în situațiile financiare a valorii juste (actuale) a activelor fixe corporale care trebuiau să constituie obiectul reevaluării, ceea ce a condus la afectarea fidelității și realității imaginii patrimoniului entității, reflectat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 39 – 40.

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

S-a constatat încheierea unui contract de prestări servicii pentru implementarea platformei informaticice "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 economicite, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența constată au fost determinate de insuficienta cunoaștere a prevederilor legale, precum și de neexercitarea de către ordonatorul principal de credite a unui control managerial intern eficient.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii constată este în sumă de 2.618 lei și reprezintă c/v unor cheltuieli, care încalcă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economicității și eficienței cheltuielilor efectuate din resurse publice.

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

Utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate și a unei bune gestiuni financiare.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 41 – 42.

5. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, respectiv SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE.

C1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1.1 Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Urmare a verificării modului de reflectare în evidență contabilă a bunurilor primite în administrare, conform procesului verbal de predare-primire nr.5492/29.05.2018 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.

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 patrimoniului, 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;
- Alimenatare cu apă Blidari în valoare de 143.540 lei;
- Alimenatare cu apă Căiuți în valoare de 338.030 lei.**

Total 2.048.290 lei

pe care entitatea auditată, contrar prevederilor legale în domeniu, nu le-a înregistrat în evidență contabilă, în conturi în afara bilanțului.

Începând cu anul 2019, conform art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, „Evidența finanțiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se face 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, înșușit 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 aprobată până la data prezentei verificări, astfel încât înregistrarea bunurilor aparținând domeniului public a UATC Căiuți în patrimoniu și în evidență contabilă a entității nu a fost făcută.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în aplicabile cu privire la organizarea și conducerea contabilității, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial exercitată de către ordonatorul principal de credite și de nerespectarea de către acesta din urmă a prevederilor legale aplicabile în cazul bunurilor date în administrare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

La data de 31.12.2018 valoarea bunurilor aparținând domeniului public al UATC Căiuți înregistrate în evidență contabilă a entității în conturi specifice și nu în conturi în afara bilanțului, este de 2.048.290 lei.

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

Înregistrarea fără respectarea prevederilor legale aplicabile a bunurilor primite în administrare și utilizate de entitate în desfășurarea activității. O altă consecință este nedisponerea de informații cu privire la valoarea și structura acestora, în vederea urmării modului de exploatare, a eventualelor restituiri către comuna Căiuți.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 41 – 43.

1.2 Neînregistrarea în evidență finanțier-contabilă a împrumutului primit de la UATC Căiuți

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Urmare analizării documentelor puse la dispoziție s-a constatat că în baza HCL nr.7/21.02.2018 Consiliul local al comunei Căiuți a aprobat acordarea unui împrumut Serviciului Public de Alimentare cu apă și Canalizare Căiuți în valoare de 70.000 lei UATC Căiuți a virat către entitate doar 35.000 lei în data de 28.06.2018.

Entitatea nu a înregistrat în evidență contabilă împrumutul în valoare de 35.000 lei, respectiv a obligația de plată a acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii este de 35.000 lei, reprezentând valoarea împrumutului primit de la UATC Căiuți.

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

Prin neînregistrarea în contabilitate a împrumutului primit, situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2020 nu prezintă realitatea și exactitatea.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 41 – 42.

C.2 Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

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 Cap. 3 din Legea nr. 22/1969 în ceea ce privește obligația de a constitui garanții în numerar pentru acoperirea eventualelor pagube cauzate în gestiune.

Entitatea nu a respectat prevederile art. 10, 11 și 12 din Legea nr. 22/1969, neprocedând la constituirea garanțiilor prin încheierea unui contract de garanție materială, pentru domnul Stan Sandu, muncitor, cu atribuții stabilite prin fișă postului de gestionare operațiuni de încasări/ prin casieria entității, având un salariu de bază de 3.947 lei/lună ;

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt datorate nerespectării prevederilor Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, astfel, nefiind asigurat riscul de fraudă.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Valoarea abaterii constată este în sumă de 3.947 lei și reprezintă valoarea garanților materiale necesar a fi constituite.

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

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate au constat în neacoperirea riscului de apariție a unor abateri de la legalitate cu sau fără producerea de prejudicii.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 42 – 43.

2.2 Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

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

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt determinate de necunoșterea legislației în domeniu de către conducerea serviciului și lipsa unui control, respectiv coordonări din partea ordonatorului principal de credit, prin aparatul de specialitate din cadrul primăriei Căiuți.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

Abaterea nu este de natură a fi cuantificată ea fiind importantă prin natura sa.

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

Situațiile financiare de la 31.12.2020 nu reflectă realitatea datelor.

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

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Conform art.1 din Legea nr.51/2006, republicată, serviciile comunitare de utilități publice, implicit serviciul de alimentare cu apă, au anumite particularități, după cum urmează:

- Sunt organizate pe principii economice și de eficiență în condiții care să le permită să își îndeplinească misiunile și obligațiile specifice de serviciu public;
- Sunt furnizate/prestate pe principiul "beneficiarul plătește";
- Recuperarea costurilor de exploatare și de investiții se face prin prețuri și tarife sau taxe și, după caz, din alocații bugetare, caz în care, măsură poate implica elemente de natură ajutorului de stat, situație în care autoritățile administrației publice locale solicită avizul Consiliului Concurenței.

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 administrative-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 tarifării 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.

În acest sens, în temeiul art.5 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale, altele decât cele de natură fiscală, se bazează pe evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, iar fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

În temeiul 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 consideră 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.

De asemenea, conform pct. 4.4.1 al Standardului SR 1343-1:2006 aprobat de Asociația de Standardizare din România (ASRO), la rețelele de distribuție noi (sub 5 ani) se apreciază ca pierderile de apă tehnic admisibile în rețea de distribuție nu vor fi mai mari de 15% din volumul total de apă distribuită, apariția acestora fiind cauzată de execuția necorespunzătoare a rețelei, de variațiile de presiune sau de utilizarea unor materiale cu defecțiuni.

Același standard, menționat anterior, precizează că la rețelele de distribuție existente, la care se efectuează retehnologizări și/sau extinderi, pierderile pot fi de până la 35%, procentele pierderilor de apă, mai mari decât acest nivel, reprezentând situații anormale, care impun adoptarea unor măsuri corespunzătoare.

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 paușal (consum estimat).

Urmare verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat faptul că în perioada verificată, la nivelul comunei Căuți, 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) 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, 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.

B) 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 aducțunilor, spălarea conductelor rețelelor de distribuție, spălarea rezervoarelor etc.).

C) 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.

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

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în:

- modul de organizare și funcționare a entității;
- lipsa personalului de specialitate;

- lipsa de preocupare a autorităților administrației publice locale cu privire coordonarea și solicitarea de informații care să permită efectuarea de analize privind eficiența Serviciului public de alimentare cu apă și canalizare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatare:

Valoarea estimativă a abaterii nu poate fi determinată de către echipa de audit, aceasta neputând fi separată de abaterile cu care se află în legătură de cauzalitate și evaluată în mod separat.

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

Diminuarea rentabilității serviciului public de alimentare cu apă și de nerealizarea veniturilor cuvenite, la potențialul real al acestora.

Abaterea a fost prezentată detaliat în procesul verbal de constatare, la pag. 43 – 45.

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

Echipa de audit a înaintat conducerii entității auditate proiectul verbal de constatare, în vederea analizării și clarificării aspectelor constatate urmare misiunii de audit efectuată, fiind înregistrat la unitatea auditată sub nr. 12270 din data de 10.10.2021.

Conducerea entității și-a însușit abaterile consemnate, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere a acestora, aşa cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată sub nr. 12229 din data 11.10.2021 (anexa nr. I) la raportul de audit finanțiar.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit finanțiar pentru înălțarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi:

- scoaterea din evidența contabilă a activelor fixe și obiectelor de inventar în valoare totală de 2.421.368 lei, aparținând SPAAC Căiuți, conform notelor contabile;

- au fost înștiințați contribuabilii asupra diferențelor constatate privind impozitul pe clădiri nerezidențiale, în vederea achitării acestora;

- s-au emis decizii de impunere pentru contribuabilii care dețin bunuri în concesiune;

- s-au încasat de la contribuabilii persoane fizice, debite în suma de 4.252,50 lei;

- pentru contribuabilii care au executat lucrări fără autorizație de construire, s-a dispus oprirea lucrărilor de construire și intrarea în legalitate, respectiv obținerea autorizației de construire întocmîndu-se procese verbale de intrare în legalitate. Ulterior întocmirii proiectelor și obținerii avizelor necesare, se va trece la calcularea și încasarea taxei pentru autorizația de construire. (s-a încasat suma de 1.522 lei);

- s-a solicitat de la Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, datele privind persoanele juridice cu sedii și puncte de lucru declarate pe raza comunei și starea lor de funcțiune. S-au calculat taxele datorate de contribuibili și au fost înștiințați;

- prin HCL nr.72/07.10.202, a fost aprobată eșalonarea la plată a împrumutului în valoare de 35.000 lei, acordat SPAAC;
- autoritatea contractantă a solicitat SC Intelligent Telecom Solution SRL documente din care să rezulte calitatea de plătitor de TVA;
- a fost înștiințat executantul lucrărilor și dirigintele de șantier asupra aspectelor consemnate și a sumei incasate necuvenit de către acesta;

Serviciul Public de alimentare cu Apă și Canalizare Căiuți

- prin Nota contabilă nr.18/JN/11.10.2021, entitatea a procedat la înregistrarea în contabilitate a împrumutului primit

10. Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit finisaciar:

Primarul comunei, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- Respectarea 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 pe bază de protocol și inventar a activelor imobilizate aferente infrastructurii către Serviciul Public de Alimentare cu apă și canalizare al comunei Căiuți.
- Inventarierea tututor cazurilor în care s-a impus taxa pe clădiri (în loc de impozit clădiri nerezidențiale PF), stabilirea și incasarea eventualelor diferențe;
- Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabilitelor persoane fizice și juridice ce dețin clădiri care sunt utilizate în scop economic, stabilirea și incasarea impozitului legal cuvenit bugetului local în integralitate, precum și a accesoriilor pentru neplata la termen;
- Stabilirea întinderii și mărimei creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea incasării;
- Aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilitii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- 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 proprietătilor deținute;
- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilitii 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 evidență fiscală și datele din evidență cadastrală și a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicarea a acestuia.
- stabilirea, înregistrarea și urmărirea în vederea incasării a impozitelor și taxelor care rezultă din aceste verificări;
- urmărirea în vederea incasării și incasarea debitelor stabilite pentru contribuabilitii din anexă, precum și a accesoriilor aferente la zi;

- Stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- 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;
- Aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilitii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- Întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietatilor deținute;
- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza unității administrative în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a quantumului corect al obligațiilor fiscale;
- Stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili - persoane juridice, inclusiv înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- Efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabilitelor care se susțin de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile Codului fiscal și Legea nr. 50/1991;
- Intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire;
- Stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- Aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilitii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;
- 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;
- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a quantumului corect al obligațiilor fiscale;
- Stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, persoane fizice care se încadrează în prevederile din Codul fiscal, inclusiv înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- Aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- Stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- 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;
- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- 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 autorizațiilor eliberate cu plășile efectuate de contribuabili în vederea stabilirii persoanelor care se sustrag de la plata taxelor;
- Anularea contractului de comodat nr. 2493/14.11.2018 încheiat între comună Căiuți în calitate de comodant, și SC E.ON Distribuție România în calitate de comodatar prin care, bunuri aparținând domeniului public al UATC Căiuți au fost transmise cu titlu gratuit către o entitate cu scop economic contrar prevederile legale;
- Predarea investiției către SC E.ON Distribuție România în calitate de comodatar în condițiile legii cu o justă despăgubire;
- Stabilirea veniturilor neîncasate de către UATC Căiuți de la operatorul economic; Recuperarea împrumutului acordat, cu aplicarea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii;
- Dispunerea măsurilor în vederea recuperării prejudiciului constatat, cauzat de decontarea nelegală a contravalorii TVA-ului aferent lucrărilor de dezinfecție, dezinsecție, deratizare;
- Cânărirea 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 completeate;
- Compensarea trimestrială a cantităților de deșeu selectat de către 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;
- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăși nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare;
- dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului;
- 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.
- Acceptarea la plată numai a lucrărilor real executate și recepționate în condițiile legii.
- Stabilirea volumului și întinderii plășilor nelegale reprezentând cheltuieli ocasionate de pretlungirea Acordului de garantare încheiate cu Fondul Național de Garantare a Creditorilor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.- IFN și dispunerea de măsuri concrete pentru reîntregirea creditelor bugetare de la proiectantul SC Geo MYke SRL.

Ordonatorul principal de credite se va sigura că ordonatorul terțiar de credite, Scoala Gimnazială Răducanu Rosetti va lua măsuri pentru:

- se va emite HCL pentru darea în administrare a acestor bunuri aparținând domeniului public și privat date în folosință școlii și va reda contractul de administrare în vederea semnării de către părinți;
- 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 natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii, definite cu orice titlu, de entitate și reflectarea acesteia în situațiile financiare anuale;
- efectuarea reevaluării activelor fixe corporale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitatea entității, în conformitate cu prevederile legale;

- dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Ordonatorul principal de credite se va sigura că ordonatorul terțiar de credite, Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Căiuți, va lua măsuri pentru:

- constituirea garanției pentru gestionari prin contract încheiat între gestionar, angajator și bancă, la care se v-a deschide contul de garanție.

- efectuarea inventarierii anuale la finele exercițiului finanțier, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/2009;

- organizarea și funcționarea entității conform prevederilor legale;

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

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

11. Opinia auditorilor publici externi

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2020, de către UAT Comuna Căiuți.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității. Responsabilitatea auditorilor este aceea de a planifica și efectua auditul finanțier astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile 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 și cu respectarea standardelor proprii de audit.

Auditul a inclus examinarea pe bază de teste de fond, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale.

Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Abaterile constatate au fost consemnate în procesul verbal de constatare nr. 12448/14.10.2021 și se referă la:

- abateri finanțier-contabile;
- nestabilitatea și neîncasarea unor venituri la bugetul local;
- plăți efectuate care nu intrunesc condițiile de legalitate și regularitate;
- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Auditorii publici externi au stabilit erori materiale totale în sumă de 9.458.147 lei din care:

- 9.304.608 lei abateri finanțier contabile
- 40.093 lei, venituri suplimentare la bugetul general consolidat;
- 99.093 lei, plăți efectuate care nu intrunesc condițiile de legalitate și regularitate
- 10.353 lei, abateri de la principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Având în vedere că:

- Situațiile financiare auditate nu sunt întocmite în integralitatea lor în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;
- Nu în toate situațiile operațiunile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor sunt, sub toate aspectele, conforme cu legile și reglementările în vigoare;
- Sistemele de supraveghere și control sunt parțial eficace în asigurarea legalității și regularității plășilor evidențiate în conturile de execuție;
- Cquantumul plășilor nelegale reprezintă 56,92 din pragul de semnificație;
- Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate în sumă de **9.454.147 lei** constată se situează peste pragul de semnificație de 2% de **174.064 lei**

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UAT COMUNA CĂIUTI la 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

În aceste condiții, opinia exprimată de echipa de audit este:

"OPINIE CONTRARĂ"

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propunerile privind îmbunătățirea acestuia

Nu se formulează recomandări.

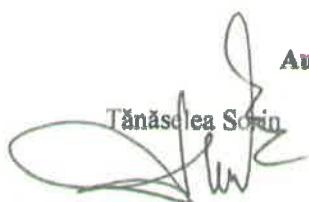
13 . Anexe

1. Nota de cociliere nr. 12229/11.10.2021 – 10 pag.
2. Procesul verbal de constatare nr. 12448/14.10.2021– 138 pag.
3. Nota de constatare înregistrată Școala Gimnazială RĂDUCANU ROSETTI sub nr. 3837/07.10.2021 – 29 pag.
4. Nota de constatare înregistrată Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare sub nr. 426/11.10.2021 – 29 pag.

Prezentul raport de audit finanțiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 247 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 12449 din 14.10.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 52 din 14.10.2021. Un exemplar al raportului de audit finanțiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Împotriva prezentului raport de audit finanțiar conducatorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Tănaselea Sorin


Panțica Emilian
