



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Nr. de înregistrare: 1253/13.05.2022

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Localitatea Rediu, ziua 13 luna 05 anul 2022

Subsemnata Buculei Sebastiana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camera de Conturi a județului Neamț, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 33799 din data de 04.04.2022, al legitimației de serviciu nr. 3005 din data de 2015, am efectuat în perioada 04.04.2022 - 13.05.2022 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei la U.A.T.C. REDIU, cod unic de identificare 2613117 având sediul în STR. Rediu, nr. 1, Comuna Rediu pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021.

Conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Motfolea Vasile - primar și ordonator principal de credite, din 2000 - prezent;
- Motfolea Bogdan Madalin - viceprimar, din 2020 - prezent;
- Burlea Alexandru - secretar general al comunei, din 2007 -prezent;
- Ciolan Valerica Mihaela - șef birou contabilitate, din 2015 - prezent.

Din verificările efectuate în cadrul misiunii de audit financiar asupra categoriilor de operațiuni selectate au fost reținute abateri de la legalitate și regularitate și/sau cazuri de nerespectare a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului, după cum urmează:

A. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat:

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

1. Neînregistrarea garanțiilor de bună execuție constituite de terți la dispoziția entității verificate

Descriere: Din verificările efectuate s-a constatat că nu s-a înregistrat în evidența financiar-contabilă, în Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție" garanția de bună execuție aferentă contractului de lucrări nr. 2721/02.10.2019, încheiat cu Asocieria SC Barbicip SRL -SC NEW PROJECT TEAM SRL pentru realizarea obiectivului de



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

investiții „*Reabilitare Scoala cu clasele I-IV Socea, comuna Rediu, Judetul Neamt Judetul Neamt*”, constituită la valoarea de 76887.61 lei conform scrisorii de garantie bancara nr. TG20200924594 emisa de Transilvania Garant IFN SA in data de 04.11.2019. (*anexa nr.1*). Cu ajutorul acestui cont se tine evidența disponibilităților din garanția constituită pentru buna execuție. În debitul contului pe baza extrasului de cont privind disponibilul din garanția pentru bună execuție prezentat de contractant (antreprenor, furnizor) care atestă constituirea garanției, se evidențiază constituirea acesteia, iar în credit restituirea garanției de bună execuție dupa expirarea perioadei de garanție potrivit contractului încheiat. (*anexa nr.1*)

Cauza și împrejurările care au condus la apariția abaterii o constituie necunoașterea, respectiv neaplicarea prevederilor legale în materie.

Actele normative încălcate:

- **art. 2 alin (1), art. 6 alin (1) și art. 10 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991:**
- **art. 2 alin. (1):** "Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.(3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale.
- **art. 6 alin. (1):** "Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ."
- **art. 10 alin. (1):** "Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective."
- **Capitolul VII din Ordinul nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare:«Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte următoarele grupe de conturi: 80 "Conturi in afara bilantului" si 89 "Bilant": Din grupa 80 "Conturi in afara bilantului" fac parte următoarele conturi:.....Contul 8050 "Disponibil din garantia constituita pentru buna executie". Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilitatilor din garantia constituita pentru buna executie. In debitul contului se inregistreaza constituirea garantiei pe baza extrasului de cont



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

privind disponibilul din garanția pentru buna execuție prezentat de contractant (antreprenor, furnizor) iar în credit, restituirea garanției de buna execuție după expirarea perioadei de garanție potrivit contractului încheiat. Soldul contului reprezintă disponibilul din garanția constituită pentru buna execuție la un moment dat.”

Valoarea abaterii constatate: 76.887,61 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare la data de 31.12.2021.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile**- primar, ordonator principal de credite care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

- **Doamna Ciolan Valerica Mihaela**- șef birou financiar-contabilitate, taxe și impozite, gestiunea patrimoniului, cu atribuții în acest sens conform fișei postului. *(anexa nr.2)*

Note de relații: -au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile a răspuns:” *A fost înregistrată în evidența financiar-contabilă garanția pentru buna execuție.”(anexa nr.3)*

Doamna Ciolan Valerica Mihaela a răspuns :” *Am omis înregistrarea în evidența financiar-contabilă a garanției de buna execuție aferentă contractului de lucrări nr.2721/02.10.2019 încheiat cu Asocieria SC BARBICIP SRL-SC NEW PROJECT TEAM SRL pentru realizarea obiectivului de investiții,,Reabilitare Scoala cu clasele I-IV Socea ,comuna Rediu,judetul Neamt”, iar la aceasta data înregistrarea este făcuta.”(anexa nr.4)*

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022 *(anexa nr.5)*. În timpul controlului a fost înregistrată în contabilitate garanția de buna execuție în suma de 76887.61 lei conform notei contabile din data de 09.05.2022 *(anexa nr.6)*.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma procesului de conciliere cu reprezentanții legali ai unității verificate, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acesteia.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite datorate neaplicării conforme a cadrului legal nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2021.



CAMERA DE CONTURI
NEAMT

Recomandări: dispunerea măsurilor în vederea identificării și corectării continue a erorilor din evidența contabilă și din situațiile financiare, întreprinderea măsurilor pentru înregistrarea corectă a operațiunilor și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale.

2. Neînregistrarea în contabilitate a Pocesului Verbal de constatare și sancționare a amenzilor nr.3230/03.09.2021 emis de către UATC Reditu

Descriere: La data de 03.09.2021 UATC Reditu, prin agentul constator, în persoana domnului primar Motfolea Vasile, a constatat prin controlul efectuat la SC Mitcontrans SRL, sat Betesti, com Reditu începerea unor lucrări pentru contruirea unui iaz piscicol fără autorizație de construire, motiv pentru care a fost întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.3230/03.09.2021 prin care se aplică amenda în suma de 5000 lei. În urma verificarilor efectuate s-a constatat ca acesta nu este evidențiat în contabilitatea instituției publice, respectiv neevidențierea acestuia în creanțele bugetare. **(anexa nr.7)**

Cauza și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri sunt în corespondență directă cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea înregistrărilor financiar-contabile și la funcțiunea conturilor, de către personalul cu atribuții de operare în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, precum și cu existența unor deficiențe în funcționarea sistemului de control intern.

Actele normative încălcate:

-art. 2 alin. (1), art. 6, art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 2 alin. (1): "Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori",

- art. 6: "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- **art. 9 alin. (1):** "Documentele oficiale de prezentare a activităţii economico-financiare a persoanelor prevăzute la art.1 alin. (1)-(4) sunt situaţiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile şi care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a altor informaţii, în condiţiile legii, referitoare la activitatea desfăşurată."

-**Cap. I pct.1.2, pct. 1.4.1, cap. II pct. 2.1, pct. 2.7.1.1. şi pct. 3.2. din O.M.F.P. nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia

Cap. I

- **pct. 1.2:** " Organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice

Răspunderea pentru organizarea şi conducerea contabilităţii la instituţiile publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligaţia gestionării unităţii respective."

- **pct. 1.4.1:** "Documente justificative - prevederi generale (...)

Instituţiile publice consemnează operaţiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fise şi alte documente contabile după caz.(...)

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.(...)

Cap. II

- **pct. 2.1:** "Prevederi generale

Pentru instituţiile publice, documentul oficial de prezentare a situaţiei patrimoniului aflat în administrarea statului şi a unităţilor administrativ-teritoriale şi a execuţiei bugetului de venituri şi cheltuieli, îl reprezintă situaţiile financiare. (...)

Întocmirea situaţiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ şi de pasiv şi a celorlalte bunuri şi valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanţelor Publice.

Situaţiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum şi a performanţei financiare şi a rezultatului patrimonial."

- **pct. 2.7.1.1:** " - Principiul contabilităţii pe bază de angajamente - Efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit şi sunt înregistrate în evidenţele contabile şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor de raportare.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor."

- pct. 3.2.: "Momentul înregistrării

Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor."

Valoarea abaterii constatate: 5000 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate se transpun în faptul că rezultatul curent din contul de rezultat patrimonial încheiat de entitate la 31.12.2021 nu reflectă o imagine fidelă și reală a performanței sale financiare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de credite, care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea credite bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- doamna Ciolan Valerica Mihaela -șef birou contabilitate, finaciar, taxe și impozite, cu atribuții în acest sens conform fișei postului cu atributii in acest sens conform fișei postului.

Note de relații: au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile:" *S-a înregistrat în contabilitate procesul verbal de constatare, deși este deschis un proces pe rol, în care contravenientul contestă legalitatea amenzii."*

Doamna Ciolan Valerica Mihaela :" *Nu am stiut de acest proces verbal de constatare si sanctionare a amenzilor nr.3230/03.09.2021, acum fiind inregistrat in contabilitate ,respectiv evidentierea lui ca si creanta bugetara."*

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022 . În timpul controlului a fost înregistrat procesul de verbal de constatare al amenzii în creante bugetare conform notei contabile din data de 09.05.2022 (**anexa nr.8**)



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamț și a auditorului public extern cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește abaterea constatată, așa cum reiese din nota de conciliere nr.43951/11.05.2022

Punctul de vedere al auditorului: Echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Neinregistrarea în contabilitate a Procesului Verbal de constatare și sancționare a amenzilor nr.3230/03.09.2021 emis de către UATC Reditu se transpune în faptul că rezultatul curent din contul de rezultat patrimonial încheiat de entitate la 31.12.2021 nu reflectă o imagine fidelă și reală a performanței sale financiare.

Recomandări: Dispunerea măsurilor ce se impun privind recunoașterea și înregistrarea în evidența contabilă pe bază de documente justificative a tranzacțiilor și evenimentelor economice în momentul în care acestea se produc, în acord cu principiile și politicile contabile, precum și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

3.Nerespectarea obligatiei de a asigura achitarea platilor restante înainte de efectuarea unor noi angajamente legale.

Descriere: În urma auditării modului de administrare a contractului de lucrări nr. 2697/20.08.2018, încheiat cu Asocieria SC Aqua Parc SRL-SC Mavgo Holding SRL pentru realizarea obiectivului de investiții „Modernizare drumuri locale, Comuna Reditu, județul Neamț”, s-a constatat că factura nr.4342/24.12.2019 emisă de lider SC Aqua Parc SRL (denumire schimbată în SC Antrepriza de Constructii Drumuri si Autostrazi” în suma de 598456.92 lei a fost înregistrată în contabilitate la data plății parțiale, nu la valoarea totală și nu la data primirii acestora în unitate. Prin neînregistrarea tuturor operațiunilor efectuate de entitatea auditată, analitic și sintetic, nu au fost respectate regulile bugetare și principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității. La finele anului 2019 entitatea nu are înregistrată corect în evidența contabilă care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare, suma reprezentând furnizorii neachitați, astfel situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare referitoare la activitatea desfășurată de entitate, nealocand credite bugetare distincte, destinate stingerii acestor obligații, în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției, încălcându-se prevederile art. 14 alin. (6) din Legea nr. 273/2006, care impune: *La elaborarea bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2), ordonatorii de credite și autoritățile deliberative au obligația să prevadă distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul*).* (anexa nr.9)



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de exercitarea necorespunzătoare a managementului și a formelor de control intern, astfel încât să se asigure surse de finanțare prioritar pentru efectuarea plăților aferente cheltuielilor angajate în anii precedenți și angajarea de noi cheltuieli în limitele prevederilor bugetare aprobate, precum și de necunoașterea prevederilor legale în materie.

Actele normative încălcate:

-art.2 alin (3), art. 11 din Legea nr. 82/1991 contabilității, cu modificările și completările ulterioare: *"art.2, alin. (3) Contabilitatea instituțiilor publice asigura informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale."* - **art.11:** *"Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără sa fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise."* - **art 14, alin. (4), (6), (8) din Legea nr. 273/2006** *"art.14, alin. (4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare; (6) – citat mai sus; 8) Ordonatorii de credite au obligația ca în executia bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2) sa asigure achitarea platilor restante prevazute la alin. (6), precum si a platilor restante rezultate in cursul anului curent. Ordonatorii de credite pot face noi angajamente legale, in limita prevederilor bugetare aprobate, numai dupa stingerea platilor restante inregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din executia anului curent, cu exceptia celor provenite din neacordarea sumelor cuvenite conform contractelor de finantare a proiectelor derulate prin programe nationale"*.

- **punctul 1, paragrafele 12, 13, 18, 25, 28, 34, 35, 36, 37 din OMFP nr. 1.792/ 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate: 598.456,92 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt crearea unor situații de blocaje financiare în economie prin angajarea de cheltuieli bugetare fără asigurarea sumelor care să conducă la stingerea acestora în termenele legale stabilite.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de credite, care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea credite bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;



CAMEREA DE CONTURI
NEAMŢ

- doamna Ciolan Valerica Mihaela -şef birou contabilitate, finaciar, taxe și impozite, cu atribuții în acest sens conform fișei postului și care a aplicat viza de control financiar preventiv;

Note de relații: -au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

- domnul primar, Motfolea Vasile: „La întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli s-au alocat credite bugetare privind restul de decontat de la factura Nr. 4342/24.12.2019 fiind prioritară.”

- doamna Ciolan Valerica Mihaela : „Desi, intradevar am inregistrat factura cu valoarea decontata partial, la intocmirea bugetului de venituri si cheltuieli s-au alocat credite bugetare destinate acestor obligatii fiind prioritare.”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată, întrucât deficiențele constatate nu mai pot fi înlăturate.

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamț și a auditorului public extern cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește abaterea constatată, așa cum reiese din nota de conciliere nr. 4395/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: Echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: neînregistrarea corespunzătoare în contabilitate a determinat nealocarea de credite bugetare distinct, destinate stingerii acestor obligații, în bugetul de venituri și cheltuieli al instituției, încălcându-se prevederile art. 14 alin. (6) din Legea nr. 273/2006.

Recomandări: dispunerea măsurilor privind evidențierea distinctă a creditelor bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmeste bugetul, precum și pentru operarea stingerii plăților restante. Aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a abaterilor.

A.2. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1. Activitatea de audit public nu a fost organizată conform prevederilor legale

Descriere: Pe parcursul anului 2021, UATC Reditu nu a avut organizată activitatea de audit intern, potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.672/2002, privind auditul public intern, deși în statul de funcții a fost prevăzut un post pentru această activitate.

Menționăm că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată atât cu ocazia auditului financiar aferent anului 2015. cat si a auditului financiar al anului 2021.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Cauza care a determinat producerea abaterilor este ignorarea de către conducătorul instituției, a obligațiilor care decurg din prevederile legale în vigoare referitoare la organizarea activității de audit public intern.

Actele normative încălcate:

-art.11 și art 12 din Legea nr.672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

„ *Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:*

a) *conducătorul... altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;*

b) *entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit prevederilor prezentei legi;*

-art. 12, alin.(5) din același act normativ: „*Compartimentul de audit public intern din cadrul entității organizatoare, respectiv de la nivelul structurii asociative este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile ocazionate de activitatea de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli privind impozite, contribuții și alte taxe aferente drepturilor de personal acordate și cele cu deplasările interne sunt repartizate, în mod corespunzător, pe entitățile semnatare ale acordului, în funcție de numărul de zile/auditor prestate; celelalte cheltuieli materiale, dacă părțile nu convin altfel, rămân în sarcina entității organizatoare sau a structurii asociative, după caz; modalitatea concretă de decontare a cheltuielilor se stabilește prin acordul de cooperare*”.

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecințele economico - financiare ale abaterii constau în neidentificarea zonelor de risc din activitatea entității ca urmare a neaplicării procedurilor de audit impuse de reglementările în vigoare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Domnul primar, Motfolea Vasile, în calitate de ordonator de credite cu atribuții în asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Note de relații: a fost solicitată nota de relații persoanei nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul primar, Motfolea Vasile: „*Au fost demarate procedurile privind ocuparea postului de auditor intern, nu s-a prezentat nimeni, iar în cele din urmă am convenit la aderarea*



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Asociației comunelor din România, respectiv aderarea la Acordul de cooperare nr. 1431/15.12.2016 pentru organizarea și exercitarea funcției de audit public intern.”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamț și a auditorului public extern cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește abaterea constatată, așa cum reiese din nota de conciliere nr.43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: Echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Neconformitățile privind neorganizarea activității de audit intern au ca și cauză producerea abaterilor de la legalitate și regularitate identificate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar.

Recomandări: Disponerea măsurilor de către ordonatorul de credite pentru intrarea în legalitate privind organizarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

2.Neconformități privind organizarea și implementarea Standardului 1 etică și integritate

Descriere: În urma analizei privind evaluarea sistemului de control intern și a criteriilor generale de evaluare a stadiului implementării standardului 1 se pot formula următoarele: Conducerea entității nu adoptă un cod de conduită, dezvoltă și implementează politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor. La nivelul entității nu este elaborat Codul etic și de integritate și regulile de conduită aplicabile funcționarilor publici și personalului contractual

Conducerea entității nu sprijină și promovează, prin deciziile sale și prin puterea exemplului personal, valorile etice, integritatea personală și profesională a salariaților. Nu se fac informări periodice care se aduc la cunoștința angajaților instituției prin distribuire, informare și postare pe pagina web a entității cu privire la reglementările în domeniul eticii care conțin aspecte referitoare la:

- respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul entității (integritate, competență profesională, conduită profesională etc.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică
- contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări

Conducerea entității înlesnește comunicarea deschisă, de către salariați, a preocupărilor acestora în materie de etică și integritate, prin desemnarea unui consilier de etică, care să monitorizeze respectarea normelor de conduită la nivelul entității. În cadrul entității nu există o persoană desemnată care are sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică. Conducerea și salariații entității nu cunosc valorile etice și valorile entității, nu respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor. A existat o situație în anul 2021 în care persoane din interiorul entității, respectiv Ordonatorul principal de credite, a sesizat încălcarea normelor de natură etică și de nerespectare a atribuțiilor profesionale legale, de către personalul entității. Având în vedere cele de mai sus se poate concluziona că Standardul nr.1 etică și integritate nu a fost implementat.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: necunoașterea și neplicarea cadrului legal privind implementarea organizarea și implementarea Standardului 1 etică și integritate

Actele normative încălcate:

- art. 2, art. 3 alin. (4) – (5), art. 5 alin. (5) – (10), art. 8 alin. (2), standardul 1 din Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018;
- *art.2 Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial”;*
- *art. 3 alin. (4) – (5): ”(4) Modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare se afla în responsabilitatea prezidentului acesteia și se stabilește în funcție de volumul și de complexitatea proceselor și activităților, pe baza Regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei, care se actualizează ori de câte ori este cazul.*
(5) Prezidentele Comisiei de monitorizare asigură conducerea ședințelor, conform ordinii de zi, și aprobă minutele ședințelor și, după caz, hotărârile acestora. În funcție de tematica ordinii de zi a ședințelor, la solicitarea prezidentului Comisiei de monitorizare pot participa și alte persoane în calitate de invitați”.
- *art. 5 alin. (5) – (10): ”(5) Comisia de monitorizare analizează și prioritizează riscurile semnificative, care pot afecta atingerea obiectivelor entității publice, prin stabilirea profilului de risc și a limitei de toleranță la risc, anual, aprobate de către conducerea entității.*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- (6) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare pe baza Registrului de riscuri de la nivelul entităţii propune profilul de risc şi limita de toleranţă la risc care sunt analizate şi avizate în şedinţa comisiei şi aprobate de către conducătorul entităţii publice.
- (7) Conducătorul compartimentului transmite măsurile de control pentru riscurile semnificative secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare, care elaborează anual Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entităţii publice; planul este analizat de Comisia de monitorizare şi aprobat de către conducătorul entităţii publice.
- (8) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare transmite Planul de măsuri aprobat compartimentelor responsabile cu gestionarea riscurilor semnificative, în vederea implementării.
- (9) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare elaborează, pe baza raportărilor anuale, ale conducătorilor compartimentelor de la primul nivel de conducere, privind desfăşurarea procesului de gestionare a riscurilor şi monitorizarea performanţelor o informare către conducătorul entităţii publice, aprobată de preşedintele Comisiei de monitorizare, privind desfăşurarea procesului de gestionare a riscurilor şi monitorizarea performanţelor la nivelul entităţii.
- (10) Informarea cuprinde o analiză a riscurilor identificate şi gestionate la nivelul compartimentelor, respectiv monitorizarea obiectivelor şi activităţilor prin intermediul indicatorilor de performanţă la nivelul entităţii publice.”
- art. 8 alin. (2): ”(2) Evaluarea stadiului implementării şi dezvoltării sistemului de control intern managerial se realizează la nivelul tuturor compartimentelor entităţii publice, inclusiv la nivelul instituţiilor/structurilor fără personalitate juridică aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea entităţii publice.”
- standardul
- 1:”
- 1.1. ... 1.2. Cerinţe generale 1.2.1. Conducerea entităţii publice sprijină şi promovează, prin deciziile sale şi prin puterea exemplului personal, valorile etice, integritatea personală şi profesională a salariaţilor. 1.2.2. Conducerea entităţii publice adoptă un cod de conduită, dezvoltă şi implementează politici şi proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea şi raportarea fraudelor, actelor de corupţie şi semnalarea neregulilor. 1.2.3. Conducerea entităţii publice înlesneşte comunicarea deschisă de către salariaţi a preocupărilor acestora în materie de etică şi integritate, prin desemnarea unui consilier de etică care să monitorizeze respectarea normelor de conduită la nivelul entităţii. 1.2.4. Acţiunea de semnalare de către salariaţi a neregulilor trebuie să aibă un caracter transparent pentru eliminarea suspiciunii de delaţiune şi trebuie privită ca exercitarea unei îndatoriri profesionale. 1.2.5. Salariaţii care semnalează nereguli de care, direct sau indirect, au cunoştinţă sunt protejaţi împotriva oricăror discriminări, iar conducătorii au obligaţia de a



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

întreprinde cercetările adecvate, în scopul elucidării celor semnalate și de a lua, dacă este cazul, măsurile ce se impun. 1.2.6. Conducerea și salariații entității publice au o abordare constructivă față de controlul intern managerial, a cărui funcționare o sprijină în mod permanent. 1.2.7. Declararea averilor, intereselor și bunurilor primite cu titlu gratuit se realizează de către toți factorii vizați, în conformitate cu prevederile legale."

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale abaterii de la legalitate și regularitate vizează riscul gestionării defectuoase a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public al entității verificate. De consemnat este, astfel, relația de cauzalitate între deficiențele privind implementarea standardului 1 a sistemului de control intern managerial și abaterile de la legalitate și regularitate identificate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar, implicit încălcarea normelor de natură etică și favorizând încălcarea cadrului legal.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile**, care în calitate de ordonator principal de credite, are obligația organizării controlului intern managerial, implicit organizarea și implementarea "standardului 1: etica și integritate", în condițiile prevăzute de lege.

Note de relații:- a fost solicitată nota de relații persoanei nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:

- **Domnul Motfolea Vasile:** "Codul de etică privește funcționarii publici, personalul contractual dar și demnitarii publici. Prin exemplu personal am căutat să determin toți angajații să lucreze cu demnitate în interesul public. Se va implementa un cod etic valabil pentru toți salariații Primăriei Rediu care să asigure creșterea calității serviciului public, o bună administrare în realizarea interesului public și care să ducă la eliminarea birocratiei și a faptelor de corupție din administrație. Toată activitatea Primăriei Rediu va fi transparentă și accesibilă cetățenilor și va garanta o bună comunicare cu cetățenii, alte instituții și autorități publice, cu societatea civilă și mediul de afaceri. Punctual, încălcarea normelor de etică și nerespectarea atribuțiilor profesionale legale- se referă la secretarul general al primăriei, fapte constatate de mine. M-am adresat tuturor autorităților publice, în cauză se află un dosar penal, iar singura instituție care trebuie să ia măsuri legale cu acesta, prefectura, a tergiversat înființarea unei comisii de disciplină până când, după 6 luni de la sesizare era tardiv demersul meu. Oricum, nu lipsa codului etic a stat la baza faptelor acestui salariat."

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de 19.04.2022 ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată, întrucât deficiențele constatate nu mai pot fi înlăturate.

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamț și a auditorului public extern cu reprezentanții legali ai



CAMERA DE CONTURI
NEAMT

entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește abaterea constatată, așa cum reiese din nota de conciliere nr. 43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: Echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Neconformitățile privind implementarea sistemului de control intern/managerial au ca și cauză producerea abaterilor de la legalitate și regularitate identificate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate și dispunerea de măsuri în vederea implementării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale în vigoare, luând în considerare că începând cu anul 2018 activitatea de control intern managerial este reglementată de OSGG nr. 600/2018. Dispunerea de măsuri în vederea organizării activității de audit public intern, în acord cu prevederile legale aplicabile.

3. Neconformități privind organizarea controlului intern managerial

Descriere: În urma verificării modului de implementare a sistemului de control intern managerial la nivelul U.A.T.C. Rediu în anul 2021, potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018, s-au constatat următoarele:

- nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate în entitate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor, la nivelul ordonatorului principal de credite
- nu au fost constituite comisii/grupuri de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
- nu au fost elaborate și aprobate Programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare;
- nu au fost identificate activitățile procedurale la nivelul ordonatorului principal de credite și al entităților aflate în subordine
- nu au fost elaborate proceduri de lucru pentru fiecare salariat, iar la nivelul entităților aflate în subordine
- fișele postului nu sunt actualizate periodic și conțin atribuții la modul generic.
- procedurile operationale existente nu sunt actualizate periodic.
- nu există o evaluare sistematică și o monitorizare a riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite și al entităților publice aflate în subordonare/coordonare;



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite și al entităților publice aflate în subordonare/coordonare;
- nu există organizat organizat la nivelul ordonatorului principal un sistem de monitorizare pe verticală a modului de implementare a sistemelor de control managerial.
- nu au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul ordonatorului principal de credite.
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv nu au fost însoțite de documente justificative.
- în programele de dezvoltare al sistemului de control managerial sau în programul de pregătire profesională nu sunt cuprinse teme de instruire privind standardele de control intern managerial.
- nu există o separare a atribuțiilor angajaților.
- nu sunt stabilite proceduri de delegare a responsabilităților.
- nu există procedura care să stabilească regimul circulației și arhivarea documentelor, separat pe fiecare an financiar.

Menționăm că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și atât cu ocazia auditului financiar aferent anului 2015 cât și celui aferent anului 2018.

Cauza care a determinat producerea abaterilor este neîndeplinirea de către conducătorul instituției, a obligațiilor care decurg din prevederile legale în vigoare referitoare la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

Actele normative încălcate:

- **art. 2, art. 3 alin. (4) – (5), art. 5 alin. (5) – (10), art. 8 alin. (2), standardele 2, 4, 7, 8, 10, 15, 16 din Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018**, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018:
- **art.2** *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial”;*
- **art. 3 alin. (4) – (5):** *”(4) Modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare se află în responsabilitatea prezidentului acesteia și se stabilește în funcție de volumul și de complexitatea proceselor și activităților, pe baza Regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei, care se actualizează ori de câte ori este cazul.*
- (5) Prezidentele Comisiei de monitorizare asigură conducerea ședințelor, conform ordinii de zi, și aprobă minutele ședințelor și, după caz, hotărârile acestora. În funcție de tematica ordinii de zi a ședințelor, la solicitarea prezidentului Comisiei de monitorizare pot participa și alte persoane în calitate de invitați”.*
- **art. 5 alin. (5) – (10):** *”(5) Comisia de monitorizare analizează și prioritizează riscurile semnificative, care pot afecta atingerea obiectivelor entității publice, prin stabilirea profilului de risc și a limitei de toleranță la risc, anual, aprobate de către conducerea entității.*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

(6) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare pe baza Registrului de riscuri de la nivelul entităţii propune profilul de risc şi limita de toleranţă la risc care sunt analizate şi avizate în şedinţa comisiei şi aprobate de către conducătorul entităţii publice.

(7) Conducătorul compartimentului transmite măsurile de control pentru riscurile semnificative secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare, care elaborează anual Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entităţii publice; planul este analizat de Comisia de monitorizare şi aprobat de către conducătorul entităţii publice.

(8) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare transmite Planul de măsuri aprobat compartimentelor responsabile cu gestionarea riscurilor semnificative, în vederea implementării.

(9) Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare elaborează, pe baza raportărilor anuale, ale conducătorilor compartimentelor de la primul nivel de conducere, privind desfăşurarea procesului de gestionare a riscurilor şi monitorizarea performanţelor o informare către conducătorul entităţii publice, aprobată de preşedintele Comisiei de monitorizare, privind desfăşurarea procesului de gestionare a riscurilor şi monitorizarea performanţelor la nivelul entităţii.

(10) Informarea cuprinde o analiză a riscurilor identificate şi gestionate la nivelul compartimentelor, respectiv monitorizarea obiectivelor şi activităţilor prin intermediul indicatorilor de performanţă la nivelul entităţii publice.”

- **art. 8 alin. (2):** "(2) Evaluarea stadiului implementării şi dezvoltării sistemului de control intern managerial se realizează la nivelul tuturor compartimentelor entităţii publice, inclusiv la nivelul instituţiilor/structurilor fără personalitate juridică aflate în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea entităţii publice.”

Standardul 2- Atribuţii, funcţii, sarcini

2.1. Descrierea standardului

Conducerea entitatii publice asigura intocmirea si actualizarea documentului privind misiunea entitatii publice, a regulamentelor interne si a fiselor posturilor, pe care le comunica salariatilor.

2.2. Cerinte generale

2.2.1. Regulamentul de organizare si functionare al entitatii publice cuprinde intr-o maniera integrala, dupa caz, reglementari generale, rolul si functiile entitatii, atributiile principale, structura organizatorica, relatiile functionale, competente si atributii ale compartimentelor; regulamentul se publica pe pagina de internet a entitatii publice, dupa posibilitati.

2.2.2. Fiecare salariat trebuie sa cunoasca misiunea si viziunea entitatii, obiectivele generale si specifice ale entitatii publice si ale compartimentului din care face parte, rolul sau in cadrul compartimentului, stabilit prin fisa postului, precum si atributiile postului pe care il ocupa.



CAMERA DE CONTURI
NEAMJ

2.2.3. Conducătorii compartimentelor entitatii publice au obligatia de a intocmi si de a actualiza, ori de cate ori este cazul, fisele posturilor pentru personalul din subordine.

2.2.4. Sarcinile/Atributiile postului trebuie sa fie clar formulate si strans relationate cu obiectivele specifice si atributiile compartimentului.

2.2.5. Conducătorii compartimentelor entitatii publice trebuie sa identifice sarcinile noi si/sau cu un grad de complexitate ridicat ce revin salariatilor si sa le acorde sprijin in realizarea acestora, oferindu-le o viziune concreta de lucru.

2.2.6. Conducătorul entitatii publice dispune identificarea functiilor sensibile pe baza unor factori de risc, centralizarea acestora la nivelul entitatii publice si stabilirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor masuri, astfel incat efectele negative asupra activitatilor desfasurate in cadrul entitatii publice sa fie minime.”

Standardul 4 - Structura organizatorică

4.1. Descrierea standardului

Conducătorul entităţii publice defineşte structura organizatorică, competenţele, responsabilităţile, sarcinile, relaţiile organizatorice şi comunică salariaţilor documentele specifice ale structurii organizatorice.

Conducătorul entităţii publice stabileşte, în scris, limitele competenţelor şi responsabilităţilor pe care le delegă, în conformitate cu cerinţele legale.

4.2. Cerinţe generale

4.2.1. Structura organizatorică trebuie stabilită în concordanţă cu misiunea şi cu scopul entităţii, astfel încât să sprijine procesul decizional printr-o delegare adecvată a responsabilităţilor şi să servească realizării în condiţii de eficienţă, eficacitate şi economicitate a obiectivelor stabilite.(...)

4.2.5. Conducerea entităţii publice analizează periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul şi/sau exteriorul entităţii publice.

4.2.6. În fiecare entitate publică, delegarea atribuţiilor se poate realiza prin regulamentul de organizare şi funcţionare, fişele posturilor şi prin ordine/decizii exprese de a îndeplini anumite operaţiuni şi responsabilităţi.

4.2.7. Delegarea este condiţionată în principal de potenţialul şi gradul de încărcare cu sarcini a conducerii entităţii şi a salariaţilor implicaţi.”

Standardul 7 - Monitorizarea performanţelor

7.1. Descrierea standardului

Conducătorul entităţii publice dispune monitorizarea performanţelor pentru obiectivele şi/sau activităţile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi şi/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficienţă şi eficacitate.

7.2. Cerinţe generale



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

7.2.1. Conducătorii compartimentelor monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului. Monitorizarea performanțelor activităților desfășurate se realizează la nivelul fiecărui compartiment în vederea informării conducerii entității publice privind realizarea obiectivelor propuse.

7.2.2. Conducătorii compartimentelor se asigură că este stabilit cel puțin un indicator de performanță pentru obiectivele stabilite și activitățile prevăzute în plan și/sau desfășurate, cu ajutorul căruia se monitorizează și se raportează realizările. Pe baza indicatorilor stabiliți, conducătorul compartimentului elaborează anual o raportare privind monitorizarea performanțelor, care poate fi inclusă într-un raport mai amplu, precum un raport de activitate sau alt document de raportare al entității publice.

7.2.3. Pe baza raportărilor anuale pentru monitorizarea performanțelor primite de la compartimente se întocmește o informare privind monitorizarea performanțelor la nivelul entității publice către conducătorului acesteia.

7.2.4. Structura și complexitatea sistemului de monitorizare a performanțelor sunt condiționate de mărimea și specificul activității entității publice, de modificarea obiectivelor sau/și indicatorilor, de modul de acces al salariaților la informații.

7.2.5. Conducerea entității publice dispune evaluarea periodică a performanțelor, constată eventualele abateri de la obiective și ia măsurile preventive și corective ce se impun.”

Standardul 8 - Managementul riscului

8.1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice organizează și implementează un proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

8.2. Cerințe generale (...)

8.2.3. Conducătorul entității publice are obligația organizării și implementării unui proces eficient de management al riscurilor, în principal, prin:

a) identificarea riscurilor în strânsă legătură cu activitățile din cadrul obiectivelor specifice a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor; identificarea amenințărilor/vulnerabilităților prezente în cadrul activităților curente ale entității care ar putea conduce la nerealizarea obiectivelor propuse și la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude;

b) evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilității de materializare, a impactului asupra activităților din cadrul obiectivelor în cazul în care acestea se materializează; ierarhizarea și prioritizarea riscurilor în funcție de toleranța la risc;

c) stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsului la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor, inclusiv măsuri de control; analiza și



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

gestionarea riscurilor în funcție de limita de toleranță la risc aprobată de către conducerea entității;

d) monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora;

e) raportarea periodică a situației riscurilor se realizează ori de câte ori este nevoie sau cel puțin o dată pe an, respectiv dacă riscurile persistă, în funcție de apariția de riscuri noi, eficiența măsurilor de control adoptate, reevaluarea riscurilor existente etc.

8.2.4. Conducătorii compartimentelor cuprinse în primul nivel de conducere din structura organizatorică a entității publice nominalizează responsabili cu riscurile și asigură cadrul organizațional și procedural pentru identificarea și evaluarea riscurilor, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizarea implementării măsurilor de control, revizuirea și raportarea periodică a acestora. (...)

8.2.8. Măsurile de control stabilite de compartimente se centralizează la nivelul entității publice și sunt aprobate de conducătorul entității publice. Măsurile de control sunt obligatorii pentru gestionarea riscurilor semnificative de la nivelul compartimentelor și se actualizează ori de câte ori este nevoie.

8.2.9. Conducătorii compartimentelor din primul nivel de conducere raportează anual desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, care cuprinde în principal numărul total de riscuri gestionate la nivelul compartimentelor, numărul de riscuri tratate și nesoluționate până la sfârșitul anului, stadiul implementării măsurilor de control și eventualele revizuri ale evaluării riscurilor, cu respectarea limitei de toleranță la risc aprobate de conducerea entității publice.

8.2.10. Pe baza raportărilor anuale primite de la compartimente se elaborează o informare privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul entității; informarea este analizată și aprobată în Comisia de monitorizare, ulterior aceasta fiind prezentată conducătorului entității publice.”

Standardul 10 – Supravegherea

10.1. Descrierea standardului

Conducerea entității publice inițiază, aplică și dezvoltă instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentului, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

10.2. Cerințe generale

10.2.1. Conducerea entității publice trebuie să monitorizeze modul de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu.

10.2.2. Activitățile de supraveghere implică revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

10.2.3. Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă activitățile salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor.

10.2.4. Supravegherea activităților este adecvată, în măsura în care:

- fiecărui salariat i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite;
- se evaluează sistematic activitatea fiecărui salariat;
- se aprobă rezultatele activității în diverse etape de realizare a acesteia.

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

15.1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice atribuie responsabilități de evaluare a controlului intern managerial conducătorilor compartimentelor, elaborând în acest scop politici, planuri și programe.

Conducătorul entității publice dispune și monitorizează evaluarea controlului intern managerial prin intermediul compartimentelor, în conformitate cu anexele nr. 3 și 4. (...)

15.2. Cerințe generale

15.2.1. Conducătorul entității publice asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp punctele slabe, respectiv deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare și/sau eliminare în timp util a acestora.

15.2.2. Conducerea entității publice efectuează, cel puțin o dată pe an, o verificare și autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial, pentru a stabili gradul de conformitate a acestuia cu standardele de control intern managerial.

15.2.3. Conducătorii compartimentelor din cadrul entității publice iau măsuri adecvate și prompte pentru remedierea punctelor slabe, respectiv a deficiențelor identificate în procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial; aceste măsuri se transpun anual într-un program de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

15.2.4. Conducătorul entității publice elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității."

Standardul 16 - Auditul intern

16.1. Descrierea standardului

Entitatea publică înființează un compartiment de audit public intern (sau are acces la o capacitate de audit competentă), organizat cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.

16.2. Cerințe generale



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

16.2.1. *Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a activităților desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.*

16.2.2. *Domeniul activității de audit intern trebuie să permită obținerea unei asigurări cu privire la eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.*

16.2.3. *Compartimentul de audit public intern este dimensionat pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.*

- **art. 3 alin. (1) și (2), art. 4 și 12 din Legea nr. 672 din 2002** privind auditul public intern

- **art. 3 alin. (1) și (2):** "(1) *Obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora și poate fi atins, în principal, prin:*

a) *activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare;*

b) *activități de consiliere menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice, fără ca auditorul intern să își asume responsabilități manageriale.*

(2) *Sfera auditului public intern cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial."*

- **art. 4:** "*Auditul public intern este organizat astfel:*

a) *Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI);*

b) *Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI);*

c) *comitetele de audit intern;*

d) *compartimentele de audit public intern din entitățile publice."*

- **art. 12:** "(1) *Compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității.*

(2) *Conducătorul compartimentului de audit public intern este numit/destituit de către conducătorul entității/structurii asociative, cu avizul UCAAPI; pentru entitățile publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice, numirea/destituirea se face cu avizul entității publice ierarhic superioare, în condițiile legii.*

(3) *Conducătorul compartimentului de audit public intern este responsabil pentru organizarea și desfășurarea activităților de audit.*

(4) *Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.*

(5) *Compartimentul de audit public intern constituit la nivelul structurii județene cu personalitate juridică a structurii asociative a autorităților administrației publice locale*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

recunoscute ca fiind de utilitate publică, precum și la nivelul altor structuri asociative de utilitate publică de interes general pentru administrația publică locală este dimensionat, ca număr de auditori, astfel încât să asigure realizarea activității de audit public intern la toate entitățile publice locale cuprinse în acordul de cooperare; cheltuielile ocazionate de organizarea și de funcționarea activității de audit public intern desfășurată în sistem de cooperare constituie obligații financiare rezultate din acordul de cooperare, care se suportă din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale semnate ale acordului de cooperare, proporțional cu activitatea de audit public intern desfășurată.”

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecințele economico-financiare, sociale, etc. ale abaterii de la legalitate și regularitate vizează riscul gestionării defectuoase a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public al entității verificate. De consemnat este, astfel, relația de cauzalitate între deficiențele privind implementarea sistemului de control intern managerial și abaterile de la legalitate și regularitate identificate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar. Crearea sistemului de control intern managerial funcțional, ar asigura realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituției publice stabilite în concordanță cu propria lor misiune în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență; protejarea fondurilor împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei. Managerul entității publice trebuie să asigure verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern, iar disfuncționalitățile sau alte probleme identificate trebuie rezolvate operativ, prin măsuri corective.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Domnul primar, ordonator principal de credite, care, având în vedere prevederile legale citate mai sus, în calitate de conducător al instituției, trebuia să dispună măsurile necesare pentru actualizarea și monitorizarea sistemelor de control managerial și să elaboreze anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial;

Note de relații: a fost solicitată nota de relații persoanei nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile: *” În conformitate cu Legea nr.94/1992-art. 5 alin. 2,3,4,5, ne-am conformat și am pus la dispoziția delegatului Curții de Conturi toate actele, documentele și informațiile care ne-au fost solicitate. Au fost create condițiile optime, iar salariații au fost abilitați să fie operativi atunci când sunt solicitați.*

În ceea ce privește evaluarea metodologică a funcționarilor publici și angajaților contractuali, nu s-a făcut. Am dus o permanentă activitate de dialog punctual cu fiecare salariat, determinându-l să-și dedice toate abilitățile profesionale, efortul și priceperea în îndeplinirea obiectivelor. Am în vedere evaluarea anuală a funcționarilor publici și celorlalți angajați pe baza unor fișe de evaluare stabilite de comun acord. Și vom stabili indicatori de performanță,



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

iar aceştia se vor monitoriza. În conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 art.3, alin.2 – voi desemna o Comisie de monitorizare care să cuprindă reprezentanţi ai compartimentelor din primărie şi care să aibă în vedere implementarea şi dezvoltarea sistemului de control managerial.

Această comisie de monitorizare va avea în vedere elaborarea unui Program de dezvoltare care se va actualiza anual , iar fiecărui standard de control intern se vor stabili responsabili, termene şi de ce nu urmări. Presedintele comisiei de monitorizare va fi persoana cea mai competentă şi autoritară care va gestiona şi riscurile. Activitatea privind implementarea şi dezvoltarea sistemului de control va fi permanent în responsabilitatea mea.

Toate fişele posturilor au fost actualizate în acest an – singura excepţie fiind cea a secretarului general- care nu a dorit să colaboreze, să primească sarcini specifice, afirmând că fişa postului în ceea ce îl priveşte este stabilită prin lege. Recunosc faptul că fişele prevăd generalităţi dar vor fi optimizate. Activităţile angajaţilor nu se suprapun însă vor fi stabilite proceduri clare de delegare a responsabilităţilor. În ceea ce priveşte arhivarea s-au alocat bani şi timp pentru optimizarea acesteia, s-a schimbat şi persoana care răspunde de arhivă şi într-un timp rezonabil se va efectua arhivarea pe fiecare an financiar.”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficienţele constatate au fost aduse la cunoştinţa conducerii entităţii cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entităţii: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamţ şi a auditorului public extern cu reprezentanţii legali ai entităţii verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanţii entităţii auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce priveşte abaterea constatată, aşa cum reiese din nota de conciliere nr.43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: Echipa de audit îşi menţine punctul de vedere.

Concluzie: Neconformităţile privind implementarea sistemului de control intern/managerial au ca şi cauză producerea abaterilor de la legalitate şi regularitate identificate pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate şi dispunerea de măsuri în vederea implementării activităţii de control intern în cadrul entităţii, conform prevederilor legale în vigoare, luând în considerare că începând cu anul 2018 activitatea de control intern managerial este reglementată de OSGG nr. 600/2018. Dispunerea de măsuri în vederea organizării activităţii de audit public intern, în acord cu prevederile legale aplicabile.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

A.3. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1.Nu s-a stabilit corect, înregistrat, urmărit și încasat taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice aferentă contractelor de concesiune cladire

Descriere: Din auditarea modului de realizare a veniturilor din concesiuni și închirieri, având în vedere eșantionul selectat, echipa de audit a constatat faptul că în cazul unui contract de concesiune nu a fost calculată corect, înregistrată, urmărită și încasată taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice. Astfel în cazul contractului de concesiune cladire încheiate cu Cab Stomatologic Popovici Adina s-a calculat în mod eronat taxa pe cladire la nivelul tarifar persoana fizica și nu persoana juridică cum este legal, înregistrându-se astfel o diferență aferentă taxei pe cladire concesionată în sumă de 901 lei.(**anexa nr.10**)

Cauza care a condus la apariția acestor abateri o constituie necunoașterea prevederilor legale referitoare la taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice și taxa pe terenuri concesionate, implicit neurmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat. Totodată sistemul de control intern al entității care nu oferă siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică reprezintă o altă cauză a abaterii produse.

Actele normative încălcate:

- **art.455, art.460 alin 8, din Legea nr.227/2015, privind Codul Fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: *art 455:„(1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit. (2) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, oricărui entități, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. În cazul transmiterii ulterioare altor entități a dreptului de concesiune, închiriere, administrare sau folosință asupra clădirii, taxa se datorează de persoana care are relația contractuală cu persoana de drept public. (3) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum și taxa pe clădiri prevăzută la alin. (2) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasată clădirea. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe clădiri se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasată clădirea. (4) În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mari de o lună, taxa pe clădiri se stabilește proporțional cu numărul de luni pentru care este constituit dreptul de concesiune, închiriere, administrare ori*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

folosință. Pentru fracțiunile mai mici de o lună, taxa se calculează proporțional cu numărul de zile din luna respectivă. (4¹) În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, închiriere, administrare sau folosință ce se referă la perioade mai mici de o lună, taxa pe clădiri se datorează proporțional cu numărul de zile sau de ore prevăzute în contract. (5) Pe perioada în care pentru o clădire se plătește taxa pe clădiri, nu se datorează impozitul pe clădiri. (5¹) În cazul în care pentru o clădire proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale se datorează impozit pe clădiri, iar în cursul unui an apar situații care determină datorarea taxei pe clădiri, diferența de impozit pentru perioada pe care se datorează taxa pe clădiri se compensează sau se restituie contribuabilului în anul fiscal următor. (6) În cazul în care o clădire se află în proprietatea comună a două sau mai multe persoane, fiecare dintre proprietarii comuni ai clădirii datorează impozitul pentru spațiile situate în partea din clădire aflată în proprietatea sa. În cazul în care nu se pot stabili părțile individuale ale proprietarilor în comun, fiecare proprietar în comun datorează o parte egală din impozitul pentru clădirea respectivă.”;

-art.460 alin 8: "... (8) În cazul în care proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință, cota impozitului/taxei pe clădiri este 5%."

- Hotărârea Consiliului Local al comunei Rediu nr. 49/04.12.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale la nivelul Comunei Rediu, pentru anul 2021.

Valoarea abaterii constatate: 901 lei.

Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate constau în neîncasarea la bugetul local venituri în valoare de 901 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de credite aferent perioadei , care potrivit prevederilor art.23 (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale „răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor”.
- doamna Ciolan Valerica Mihaela-șef birou contabilitate, financiar, impozite și taxe locale cu atribuții în acest sens conform fișei postului.
- domnul Brais Paul - inspector taxe si impozite fiscale cu atributii in acest sens conform fișei postului(**anexa nr. 11**)

Note de relații: -au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

- domnul primar, Motfolea Vasile: „Se va recupera integral suma de 3360 de la persoanele juridice.”
- doamna Ciolan Valerica Mihaela:” O sa demaram procedurile pentru pentru incasarea sumei de 3.360 lei taxa pe cladire concesionata persoane juridice.”



CAMERA DE CONTURI
NEAMT

- domnul Brais Paul:” *In cazul contractelor de concesiune cladire incheiate cu CMI Renta Tatiana, CMI Patrona Gabriela si Popovici Adina, vom urmari si incasa diferenta aferenta taxei pe cladire concesionata, in suma de 3.360 lei.” (anexa nr.12)*

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului au fost debitate sumele constatate.(anexa nr.13)

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma procesului de conciliere cu reprezentanții legali ai unității verificate, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acesteia.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Atât faptul că sistemul de control intern al entității nu funcționează eficient în practică cât și necunoașterea prevederilor legale referitoare la taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice, au condus la producerea abaterii constatate, implicit la neurmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat.

Recomandări: Dispunerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor pentru stabilirea, urmărirea și încasarea sumelor reprezentând taxe pe cladire provenite din contractele concesiune cladire și încasarea veniturilor constatate la audit.

2.Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări

Descriere: Prin Hotărârile Consiliului Local Reditu nr. 49/2020, nr.63/2019 si nr.76/2018 -*Taxe pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor (anexa nr.14)*, s-a stabilit taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesară studiilor geotehnice, ridicărilor topografice, exploatărilor de carieră, balastierelor, sondelor de gaze și petrol, precum și altor exploatări, în conformitate cu **art. 474[^]12 din Legea 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la valoarea de 10 lei pentru fiecare metru pătrat de teren afectat de foraj sau de excavație.

Echipa de audit a solicitat informatii privind societatile care exploateaza agregate minerale de pe raza comunei Reditu atat de la Administratia Nationala Apele Romane – Administratia Bazinala de Apa Siret cat si de la Agentia Nationala a Resurselor Minerale prin adresele nr.37702/14.04.2022 si nr. 39121/20.04.2022, rezultand o singura societate care



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

exploateaza agregate minerale de pe raza comunei Rediu si anume SC MITCONTRANS SRL. Conform datelor existente terenul aferent a fost incadrat la categoria neproductiv din categoria de teren agricol si pasune de pe raza comunei Rediu, la data de 02.09.2021, in baza studiului pedologic nr. 490/27.08.2021, cu toate ca la acea data detinea deja autorizatie si permis de exploatare. Firma mentionata nu a depus declaratii la UATC Rediu în vederea determinării suprafeţelor afectate de aceste operaţiuni şi nici nu a achitat bugetului local taxa de autorizare a funcţionării pentru activitate de excavare desfăşurată, deşi deţine autorizatie si permis de exploatarea obţinut conform reglementarilor legale de la Agenţia Naţională a Resurselor Miniere (anexa nr.15). Utilizând datele furnizate de A.N.R.M. si Administratia Nationala Apele Romane – Administratia Bazinala de Apa Siret, auditorul public extern a stabilit eroarea constatată, reprezentând taxa pentru eliberarea autorizaţiei de foraje sau excavări, necalculată, neînregistrată, neurmărită şi neîncasată la valoarea de **51556.10 lei**, după următorul raţionament:

nr. crt.	Permis exploatare	cantitate autorizata (mc)	Cantitate efectiv extrasa conform volumelor urmarite de ANRM	adancime de extractie (m)	suprafata afectata (mp) (col3/col4)	taxa pe mp afectat conform HCL 49/2020 si HCL 63/2019	Valoate totala a taxei pentru eliberarea autorizatiei de foraje (lei) (col 5*col6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	22235/14.10.2019	76500	15700	6.5	2415.39	10	24153.9
2	23180/23.11.2020	67800	17510	6.39	2740.22	10	27402.2
TOTAL							51556.10

Cauza producerii acestei abateri constă în neaplicarea măsurilor prevederilor legale, referitoare la rolul activ al organelor fiscale în stabilirea, din oficiu, a stării de fapt a situaţiei fiscale a contribuabilului

Actele normative încălcate

- art. 474 din **Legea 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările şi completările ulterioare:
“*În vederea clarificării şi stabilirii reale a situaţiei fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităţilor administraţiei publice locale au competenţa de a solicita informaţii şi documente cu relevanţă fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, iar notarii, avocaţii, executorii judecătoreşti, organele de poliţie, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de*



CAMERA DE CONTURI
NEAMI

conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, precum și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, după caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligația furnizării acestora fără plată, în termen de 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării.”

- **art. 473 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare:”Reguli generale : Orice persoană care trebuie să obțină un certificat, un aviz sau o autorizație menționată în prezentul capitol trebuie să plătească o taxă la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale înainte de a i se elibera certificatul, avizul sau autorizația necesară.”

- **HCL NR.63/2019, HCL NR.49/2020 si HCL nr.76/2018 de stabilire a taxelor si impozitelor locale**

Valoarea abaterii constatate: 51.556,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că nu au fost realizate veniturile bugetului local prin nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea la termen a taxei menționate, lipsind astfel bugetul local de această sursă de venit.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal' de credite aferent perioadei , care potrivit prevederilor art.23 (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale „răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor”.
- doamna Ciolan Valerica Mihaela-șef birou contabilitate, financiar, impozite și taxe locale cu atribuții in acest sens conform fisei postului.
- domnul Brais Paul - inspector taxe si impozite fiscale cu atribuții in acest sens conform fisei postului

Note de relații: -au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

- domnul primar, Motfolea Vasile:” Vom demara toate procedurile privind încasarea sumei de 51556,10 lei.”
- doamna Ciolan Valerica Mihaela: „Nu am stiut ca societatea MITCONTRANS detine autorizatie si permis de exploatare. La fel si cu aceasta persoana juridica o sa demaram procedurile legale pentru incasarea taxei stabilita de dvs.in valoare de 51556.10 lei.”
- domnul Brais Paul:” Referitor la SC Mitcontrans SRL, nu s-a stiut ca detine autorizatie si permis de exploatare. Vom urmari si incasa suma de 51.556,10 lei reprezentand taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari.”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022.În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Punctul de vedere al conducerii entităţii: În urma şedinţei de conciliere nu s-au menţinut divergenţe, reprezentanţii entităţii verificate nu au formulat puncte de vedere divergente faţă de abaterea constatată de echipa de auditori.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit îşi menţine punctul de vedere

Concluzie: neaplicarea măsurilor prevederilor legale, referitoare la rolul activ al organelor fiscale în stabilirea, din oficiu, a stării de fapt a situaţiei fiscale a contribuabilului au produs abaterea descrisa.

Recomandări: Incasarea sumei de 51556 lei si a accesoriilor acesteia pana la zi, respectiv extinderea verificărilor privind stabilirea, urmărirea şi încasarea veniturilor bugetului local, avându-se în vedere abaterea consemnată.

3.Nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la stabilirea şi încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor în cazul contractelor de concesiuni si inchiriere.

Descriere:Ca urmare a aplicării testelor de detaliu asupra unui eşantion selectat reprezentând venituri nefiscale provenite din concesiuni si inchirieri echipa de audit a constatat faptul că nu au fost respectate în totalitate clauzele contractuale asupra cărora locatorul şi locatarul au convenit. Astfel, din analiza datelor introduse în sistemul informatic pentru stabilirea, urmărirea, controlul şi încasarea impozitelor, a taxelor locale şi a creanţelor bugetare nefiscale, reflectate în Registrul de rol nominal unic, şi compararea acestora cu prevederile contractelor de închiriere si concesiune, s-a constatat faptul ca nu au fost respectate termenele de plata convenite între parti.

Astfel procedat la refacerea calculelor privind modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a veniturilor din concesiuni si inchirieri pentru un număr de 13 contracte în derulare în anul 2021, constatând faptul că în toate cazurile, majorările de întârziere stabilite de entitate pentru neplata la termen a chiriei sau redeventei nu au fost calculate, înregistrate în evidenţa analitică pe plătitori şi încasate prin aplicarea asupra debitului restant a procentului prevăzut în contracte, respectiv 0,1% pentru fiecare zi de întârziere. (anexa nr.16)

Cauzele şi împrejurările care au condus la producerea abaterii constau în neaplicarea întocmai a clauzelor stipulate în contractele de închiriere pentru suprafeţele de pajişti aflate în domeniul privat al comunei, încheiate de către UATC Reditu, în calitate de locator, cu diverse persoane fizice şi juridice, în calitate de locatari.

Actele normative încălcate:

-Anexa 1, Punctul IV.4 din Ordinul 407/2051 din 31 mai 2013 pentru aprobarea contractelor – cadru de concesiune şi închiriere a suprafeţelor de pajişti aflate în domeniul public/privat al comunelor, oraşelor, respectiv al municipiilor, unde se prevede:" 4.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Întârzierea la plată a redevenţei se penalizează cu 0,1% din cuantumul redevenţei datorate pentru fiecare zi de întârziere, cuantum ce nu se va modifica pe parcursul derulării contractului.”

Valoarea abaterii constatate: 612,00 lei

Consecinţele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că nestabilirea în mod corect, și prin urmare, neînregistrarea și neîncasarea corespunzătoare a penalităților de întârziere aferente debitelor datorate de beneficiarii contractelor de închiriere/concesiune, au determinat diminuarea veniturilor bugetare anuale, ceea ce a condus la raportarea incorectă a acestora prin situațiile financiare anuale.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de crede, care potrivit prevederilor art.23 (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale „răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor”.
- doamna Ciolan Valerica Mihaela-șef birou contabilitate, financiar, impozite și taxe locale cu atribuții în acest sens conform fisei postului.
- domnul Brais Paul -inspector taxe si impozite locale cu atribuții în acest sens conform fisei postului.

Note de relații:-au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:

- domnul primar, Motfolea Vasile:” *Aspectele semnalate privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor din concesiuni și închirieri au fost stabilite în timpul controlului, urmând ca acestea să fie încasate.*”
- doamna Ciolan Valerica Mihaela:” *Din cauza volumului mare de lucru nu am reusit sa si verific daca au fost stabilite si incasate corect veniturile provenite din concesiuni si inchirieri, desi verbal am discutat aceste probleme. O sa incasam debitele stabilite in urma recalcularii.*”
- domnul Brais Paul:” *Dupa refacerea calculelor, privind stabilirea majorarilor de intarziere pentru neplata la termen a chiriei sau redevenței, vom urmări si incasa sumele rezultate in urma aplicării majorarilor.*”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022 . În timpul controlului au fost debitate sumele constatate.(**anexa nr. 17**)

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma procesului de conciliere cu reprezentanții legali ai unității verificate, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acesteia.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit îşi menţine punctul de vedere

Concluzie: Neaplicarea întocmai a clauzelor stipulate în contractele de închiriere pentru suprafeţele de pajişti aflate în domeniul privat al comunei, încheiate de către UATC Rediu, în calitate de locator, cu diverse persoane fizice şi juridice, în calitate de locatari au condus la producerea abaterii, respectiv necalcularea şi neînregistrarea de venituri suplimentare în suma de 612 lei.

Recomandări: Disponerea de măsuri în vederea punerii în aplicare corespunzătoare a clauzelor contractuale privind termenele de plată, modul de stabilire a penalităţilor de întârziere, convenite prin contractele de închiriere păşune încheiate. Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor pentru stabilirea, urmărirea şi încasarea sumelor reprezentând penalităţi de întârziere aferente debitelor provenite din contractele de închiriere păşune, precum şi încasarea veniturilor constatate la audit, reprezentând diferenţe de accesorii.

4. Neconstituirea garanţiei pentru terenurile concesionate

Descriere: Din verificarea contractelor de concesiune active în anul 2021, s-a constatat că entitatea nu a urmărit constituirea sumelor cu titlu de garanţie pentru bunurile aparţinând domeniului public concesionate pentru toate contractele încheiate.

Cauzele şi împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt necunoaşterea prevederilor contractuale, respectiv neurmărirea respectării de către concesionari a obligaţiei de a depune în termen garanţia prevăzută în legislaţie şi acţionarea în consecinţă.

Actele normative încălcate:

- **art. 56, alin. (1) şi (2) din O.U.G. nr. 54/2006** privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (M.O.nr. 569/2006) cu modificările şi completările ulterioare, "(1) Concesionarul are obligaţia ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanţie, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligaţiei de plată către concedent, stabilită de acesta şi datorată pentru primul an de exploatare. (2) Din această sumă sunt reţinute, dacă este cazul, penalităţile şi alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune."

- **art. 325 alin. (7) – (9) din O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ care prevede drepturile şi obligaţiile concesionarului:

"(7) Concesionarul are obligaţia ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune de bunuri proprietate publică să depună, cu titlu de garanţie, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligaţiei de plată către concedent, stabilită de acesta şi datorată pentru primul an de exploatare.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

(8) *Din aceasta suma sunt retinute, daca este cazul, penalitatile si alte sume datorate concedentului de catre concesionar, in baza contractului de concesiune de bunuri proprietate publica.*

(9) *Concesionarul poate constitui drept garantie si titluri de credit, asupra carora se va institui garantie reala mobiliara, cu acordul concedentului."*

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în nerespectarea aplicării legislației privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică. Astfel nu s-au constituit sumele fixe cu titlu de garanție.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul primar Motfolea Vasile**- ordonator principal de credite , care potrivit prevederilor art. 23 (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale „*răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor*”.

-**Domnul Burlea Alexandru**, secretar al comunei cu atributii in acest sens conform cadrului legal si a fisei postului; **(anexa nr.18)**

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:

- **Domnul primar Motfolea Vasile:**” *Vom actualiza toate contractele ce concesiune și se vor constitui sumele cu titlu de garanție.*”

-**Domnul Burlea Alexandru:** nu a raspuns la acest punct.**(anexa nr.19)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma procesului de conciliere cu reprezentanții legali ai unității verificate, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acesteia.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: neurmărirea și neaplicarea corespunzătoare a legislației ce reglementează contractele de concesiune au condus la neconstituirea garanțiilor de bună execuție a acestora, ce reprezintă o încălcare semnificativă a măsurilor asiguratorii.

Recomandări: intrarea în legalitate în vederea respectării clauzelor contractuale, respectiv constituirea sumelor fixe cu titlu de garanție.

5.Neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de contribuabili, persoane fizice/juridice



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Descriere: În scopul verificării faptice și documentare a legalității și conformității declarațiilor fiscale depuse de contribuabili, a corectitudinii și exactității stabilirii bazelor de impunere, a situațiilor de fapt aferente și, implicit a modalității de stabilire a obligațiilor fiscale principale și accesorii, legislația în materie fiscală impune obligativitatea efectuării de inspecții fiscale. Pe baza documentelor și a informațiilor furnizate de către entitatea auditată, s-a constatat că la nivelul U.A.T.C. Reditu activitatea de inspecție fiscală la nivelul anului 2021 nu este organizată.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe vizează funcționarea în mod defectuos a formelor de control intern managerial în ceea ce privește responsabilitățile atribuțiilor autorității administrației publice locale privind stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale.

Actele normative încălcate:

- art. 113, art. 114, art. 115, art. 116 alin. (1) și (2), art. 118 alin. (1), (2), (3), (5), art.119, art.121 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

- **art. 113:** "Obiectul inspecției fiscale

(1) *Inspeția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.*

(2) *În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:*

- a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;*
- b) *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;*
- c) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;*
- d) *verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;*
- e) *solicitarea de informații de la terți;*
- f) *verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

g) solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de la persoanele prevăzute la art.124 alin.(1), după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;

h) informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;

i) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;

j) sancționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;

k) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

l) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.

(3) Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții.”

- art. 114: ”Persoanele supuse inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită asupra oricăror persoane și entități, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere sau plată a obligațiilor fiscale prevăzute de lege.”

- art. 115: ”Formele și întinderea inspecției fiscale

(1) Formele de inspecție fiscală sunt:

a) inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a tuturor obligațiilor fiscale și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce revin unui contribuabil/plătitor, pentru o perioadă de timp determinată;

b) inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a modului de îndeplinire a uneia sau mai multor obligații fiscale, precum și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă, ce revin unui contribuabil/plătitor pentru o perioadă de timp determinată.

(2) Organul de inspecție fiscală decide asupra efectuării unei inspecții fiscale generale sau parțiale, pe baza analizei de risc.

(3) Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legislației fiscale/contabile.”

- art. 116 alin. (1) și (2): Metode de control

(1) Pentru efectuarea inspecției fiscale se pot folosi următoarele metode de control:



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

a) verificarea prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

b) verificarea exhaustivă, care constă în activitatea de verificare a tuturor documentelor și operațiunilor, care stau la baza modului de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale;

c) controlul electronic, care constă în activitatea de verificare a contabilității și a surselor acesteia, prelucrate în mediu electronic, utilizând metode de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

(2) Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de inspector.”

- art. 118 alin. (1), (2), (3), (5): ”Reguli privind inspecția fiscală

(1) Activitatea de inspecție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare. Condițiile pentru întocmirea programelor se aprobă astfel: (...)

b) prin acte ale autorităților administrației publice locale emise în condițiile legii, în cazul inspecției fiscale efectuate de organul fiscal local.

(2) Inspecția fiscală se exercită pe baza principiilor independenței, unicității, autonomiei, ierarhizării, teritorialității și descentralizării.

(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare tip de creanță fiscală și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. (...)

(5) Inspecția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.”

- art.119: ”Competența de efectuare a inspecției fiscale

Inspecția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit de organul fiscal competent potrivit cap. I și II ale titlului III. Organele fiscale care sunt competente să efectueze inspecția fiscală sunt denumite în sensul prezentului capitol organe de inspecție fiscală.”

- art.121: ”Selectarea contribuabililor/plătitorilor pentru inspecție fiscală

(1) Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

(2) Contribuabilul/Plătitorul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.”

- art. 5 alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. b), art. 81 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale:



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- **art. 5 alin. (2):** "Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor."

- **art. 20 alin. (1) lit. b):** "Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: (...)

b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii;"

- **art.81:** "Regimul veniturilor bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2)

Întocmirea și depunerea declarațiilor, stingerea obligațiilor bugetare, soluționarea contestațiilor, controlul fiscal, executarea creanțelor bugetare, precum și cele referitoare la evaziunea fiscală se supun legislației în domeniu."

- **art. 490 și art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,**cu modificările și completările ulterioare;

- **art. 490:** "Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale

Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente.

- **art. 494 alin. (12):** "Implicații bugetare ale impozitelor și taxelor locale

(12) În vederea clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, iar notarii, avocații, executorii judecătorești, organele de poliție, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, precum și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, după caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligația furnizării acestora fără plată, în termen de 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării."

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

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

Nefectuarea inspecției fiscale, generale sau parțiale, creează incertitudine asupra modului de stabilire, înregistrare și încasare a creanțelor fiscale ale bugetului local. Prin urmare, stabilirea impozitelor și taxelor locale s-a bazat pe sinceritatea contribuabililor în declararea bunurilor impozabile sau a activităților taxabile, nefiind întreprinse activități de identificare a cazurilor de



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

nedeclarare și neconformare voluntară. De reținut este și probabilitatea crescută ca unele creanțe ale bugetului local să depășească termenul de prescripție fără posibilitatea încasării acestora.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile** – primar, care în temeiul prevederilor art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale* răspunde de ”urmărirea modului de realizare a veniturilor”. În mod particular, în calitate de ordonator principal de credite, aveau obligația legală de aprobare prin act administrativ a planurilor anuale, trimestriale și lunare de efectuare a inspecțiilor fiscale de către compartimentul de specialitate.

Note de relații: a fost solicitată notă de relații persoanei nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:

- **Domnul Motfolea Vasile:** ” *Inspecțiile fiscale nu s-au făcut la un nivel corespunzător, motivat și de faptul că cetățenii nu colaborează.* ”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată, întrucât deficiențele constatate nu mai pot fi înlăturate.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma ședinței de conciliere organizate în data de 11.05.2022 între conducerea Camerei de Conturi Neamț, auditorii publici externi și conducerea entității auditate, nu au rămas puncte în divergență referitoare la realitatea abaterii descrise, fapt consemnat și în Nota de conciliere nr. 43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Neefectuarea inspecției fiscale, generale sau parțiale, creează incertitudine asupra modului de stabilire, înregistrare și încasare a creanțelor fiscale ale bugetului local. Prin urmare, stabilirea impozitelor și taxelor locale s-a bazat pe sinceritatea contribuabililor în declararea bunurilor impozabile sau a activităților taxabile, nefiind întreprinse activități de identificare a cazurilor de nedeclarare și neconformare voluntară.

Recomandări: Organizarea activității de inspecție fiscală în cadrul entității conform prevederilor legale. Elaborarea și aprobarea (prin acte emise de autoritatea administrației publice locale) de criterii pentru întocmirea programelor de inspecție fiscală. Elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare de desfășurare a activităților de inspecție fiscală aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale. Realizarea activității de inspecție fiscală în vederea verificării legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, precum și a verificării sau stabilirii, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

A.4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

1.Efectuarea de plăți nelegale ale cheltuielilor de capital aferente obiectivului "Modernizare drumuri de interes local, comuna Reditu, Jud. Neamț "

Descriere:UATC Reditu a acceptat la plată și a plătit în perioada 2019-2021 sume reprezentând actualizarea valorii manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, urmare a modificării salariului de bază minim brut în domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei, prin OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene. UATC Reditu a procedat la revizuirea prețurilor unitare prevăzute în contractele aflate în derulare, prin încheierea de acte adiționale, respectiv contractul nr. 2697/1842/20.08.2018, încheiat cu Asocieria SC AQUA PARC SRL-(SC Antrepriza de Constructii Drumuri si Autostrazi SRL, denumire eschimnata incepand cu ianuarie 2021) - SC Mavgo Holding SRL pentru realizarea obiectivului de investiții "Modernizare drumuri de interes local, comuna Reditu, *judetul Neamt*", act adițional (pentru actualizarea manoperei la restul de executat) nr. 735/21.03.2019. **(anexa nr.20)**

Din analiza devizelor care au stat la baza revizuirii prețurilor unitare aferente lucrărilor s-a constatat că nu au fost aplicate în mod corect prevederile Instrucțiunii președintelui ANAP nr. 2/2018 2019 pentru modificare privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, modificată prin Instrucțiunea ANAP nr. 1/2019 (în vigoare din 17.04.2019), care menționează la art. 7, alin. 2, lit. b că va fi asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, modificarea salariului minim brut, valoarea manoperei urmând a fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. Executantul a revizuit prețurile unitare pentru consumul de manoperă atât prin actualizarea prețului manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, dar și, în mod eronat, a cheltuielilor indirecte și a profitului. În acest sens, Agenția Națională pentru Achiziții Publice a transmis mai multe clarificări privind aplicarea art. 7, alin. 2, lit. b din Instrucțiunea nr. 2/2018, modificată prin Instrucțiunea nr. 1/2019, prin adresa nr. 8882/18.07.2019, prin care precizează că prețul contractelor se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, celelalte componente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, rămânând la valoarea ofertată inițial.

Prin revizuirea prețurilor unitare pentru consumul de manoperă în cadrul lucrărilor executate la obiectivele mai sus enunțate, UATC Reditu a acceptat la plată și a decontat nelegal



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

suma de 12022,23 lei, la care s-au calculat majorări în suma de 2133.4 lei, **anexa nr. 21** la prezentul proces verbal de constatare.

Totodata prin incheierea aditionalului nr. 4 din data de 23.09.2021 s-a actualizat valoarea aferenta cheltuielilor cu materialele de constructie pentru restul ramas de executat din obiectivul de investitie nominalizat avand la baza articolul 2 din OG 15/2021. Din analiza devizelor care au stat la baza revizuirii preţurilor unitare aferente lucrărilor s-a constatat si in aceasta situatie că nu au fost aplicate în mod corect prevederile **legii nr. 281 din 2 decembrie 2021 pentru aprobarea Ordonanţei Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, si anume : "prevederile prezentei ordonanţe se aplică exclusiv materialelor de construcţii, ajustarea preţului nu se aplică altor cheltuieli directe, cheltuielilor indirecte şi profitului."** Executantul a revizuit preţurile unitare pentru materialele de constructii atât prin actualizarea preţului acestora cu formula legala, dar şi, în mod eronat, a cheltuielilor indirecte şi a profitului.

Prin revizuirea preţurilor unitare pentru materialele de constructii în cadrul lucrărilor executate la obiectivele mai sus enunţate, UATC Reditu a acceptat la plată şi a decontat nelegal suma de 6119.10 lei, la care s-au calculat majorări în suma de 550.72 lei, **anexa nr. 22** la prezentul proces verbal de constatare.

Cauzele şi împrejurările care au determinat abaterea o constituie modul necorespunzător de urmărire şi verificare a realităţii şi legalităţii sumelor decontate, recepţia necorespunzătoare a lucrărilor de către persoanele cu atribuţii în acest sens.

Actele normative încălcate:

- **art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) şi alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) şi art. 54 alin. (5) şi alin. (6)** din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare:

Art. 14 „Reguli bugetare

(2) Cheltuielile bugetare au destinaţie precisă şi limitată şi sunt determinate de autorizările conţinute în legi speciale şi în legile bugetare anuale.

(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) şi nici nu poate fi angajată şi efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială.”;

Art. 23 (1) Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale.(2) Ordonatorii de credite răspund de: (...)c) angajarea, lichidarea şi ordonanţarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate şi a veniturilor bugetare posibil de încasat;”

Art.51 (3) „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații.”

Art.54 (5) *”Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil”.*

- **art.5 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, potrivit căruia „(1) 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.”

- **pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale: „**OMFP nr.1792/2002: -pct.1, 2, 3 și 4:** **1. Angajarea cheltuielilor (...)**Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale..(...) **2. Lichidarea cheltuielilor:** Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.**3. Ordonanțarea cheltuielilor :**Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă ca există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plata" pentru efectuarea plății. Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu se asigură ca ordonanțările supuse vizei se referă la angajamente de cheltuieli deja vizate și ca sunt îndeplinite condițiile de lichidare a angajamentelor.(...) Primele trei faze ale procesului execuției bugetare a cheltuielilor se realizează în cadrul instituției publice, răspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare**4. Plata cheltuielilor:** Plata cheltuielilor este faza finală a execuției bugetare prin care instituția publică este eliberată de obligațiile sale față de terții-creditori. Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale, prin unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care își au conturile deschise, Plata cheltuielilor este asigurată de șeful compartimentului financiar



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

(financiar-contabil) în limita creditelor bugetare deschise și neutilizate sau a disponibilităților aflate în conturi, după caz.(...)

-pct. 5 din Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, în vigoare începând cu 17.04.2019: „Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, în vigoare începând cu 17.04.2019.

5. La articolul 7, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: "(2) Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, fără a se limita la, următoarele: ...b) modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim”.

Art 1 alin 14 din LEGE nr. 281 din 2 decembrie 2021 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare

Art. I Se aprobă Ordonanța Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 833 din 31 august 2021, cu următoarele modificări și completări.

Valoarea erorii constatate: 20.805,45 lei. (anexa nr. 23)

Consecința abaterilor constatate o constituie păgubirea bugetului local cu suma de 20805.45 lei reprezentând plăți efectuate fără bază legală și denaturarea rezultatului patrimonial al UATC Rediu.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Domnul Motfolea Vasile- primar , care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea credite bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

Doamna Ciolan Valerica Mihaela- consilier superior, sef birou financiar contabil, taxe si impozite, cu atribuții în acest sens conform fișei postului și care a aplicat viza de control financiar preventiv;

Domnul Chelaru Ion- inspector cu atributii privind achizitiile publice conform Dispozitiei nr.58/13.03.2019. **(anexa nr.24)**

Note de relații: au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile:” *Se va recupera suma.*”

Doamna Ciolan Valerica Mihaela:” *Nu am luat act de prevederile Instrucțiunii președintelui ANAP nr.2/2018 , modificata prin Instrucțiunea nr.1/2019 ,prin adresa*



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

nr.8882/18.07.2019 privind ajustarea pretului contractului de achiziție publică/sectorială, o să recuperăm suma de 6119.10 lei decontată nelegal, la care se adaugă majorări.”

Domnul Chelaru Ion:” In cazul contractului nr. 2697/1842/20.08.2018 încheiat cu Asocieria SC AQUA PARC SRL (SC Antrepriza de Constructii Drumuri si Autostrazi SRL, denumire schimbata in ianuarie 2021) – SC MAVGO HOLDING SRL pentru realizarea obiectului de investitie „Modernizare drumuri de interes local Comuna Rediu, Judetul Neamt” despre existenta unui act additional, nr. 735 din 21/03/2021, pentru majorarea valorii contractului cu suma de 569.915,48 lei, **nu am luat la cunostinta despre existenta lui, cu atat mai putin despre devizele care au stat la baza revizuirii preturilor unitare aferente lucrarilor.Fara a ma disculpa, din discutiile avute cu contabilul UAT Rediu, rezulta ca aceasta suma poate si va fi recuperata.”(anexa nr.25)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma ședinței de conciliere nu s-au menținut divergențe, reprezentanții entității verificate nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterea constatată de echipa de auditori.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere

Concluzie: Modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate, respectiv corelarea modificărilor legislative cu majorarea contractelor de lucrări au condus la prejudicierea bugetului local.

Recomandări: -extinderea verificărilor la toate operațiunile economico – financiare privind cheltuielile de capital, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității publice și recuperarea prejudiciului în sumă de 20805.45 lei;

-înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciilor și a foloaselor nerealizate.

2.Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate

Descriere: Entitatea auditată a încheiat în data de 21.05.2020 contractul de asistență juridică nr. 1080 cu Cabinetul de Avocatura Bobeanu Razvan, cu sediul în Piatra Neamt, jud. Neamt. Obiectul contractului este: „Semnare si depunere acte si cereri. Redactare, reprezentare si asistență juridică la intante competente. Consultanta juridică” în valoare de 48.000 lei fără TVA, din care s-a achitată până la data prezentei suma de 42.000 lei (**anexa nr.27**). Totodată facem mențiunea că forma de contract agreată nu e cea a beneficiarului cum prevede legea achizițiilor publice, ci a Cabinetului de consiliere juridică Bobeanu Razvan, Piatra Neamț, având antetul acestuia din urma, și fără a avea viza controlului financiar preventiv. Urmare a



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

verificărilor efectuate, pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate drept justificare a plăților derulate în corespondență cu asistenta juridica s-au constatat următoarele aspecte:

- plata serviciilor a fost efectuată lunar în cuantumul sumei de 2000 de lei fără a prezenta nici un fel de document justificativ din care să reiasă efectuarea serviciilor menționate.

- nu au fost regăsite documente din care să reiasă realizarea explicită și punctuală de către Cabinetul de avocatură Bobeanu Razvan a serviciilor privind "*Semnare și depunere acte și cereri. Redactare, reprezentare și asistenta juridică la instanțe competente. Consultanță juridică*"

- există un singur raport de activitate efectuat pentru perioada 2019-2021, raport ce nu este înregistrat, datat și aprobat de ordonatorul principal de credite al UATC Reditu, și care conține activități în afara contractului menționat, respectiv în afara perioadei de valabilitate a contractului nr. 1080/21.05.2020, și anume perioada 01.07.2020-01.07.2022.

- nu există aprobare distinctă a Consiliului Local al Comunei Reditu privind cheltuielile cu asistenta juridică.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor descrise vizează nerespectarea legislației în vigoare privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice.

Actele normative încălcate:

- art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, citate anterior;

- pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale citate anterior;

- art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, referitoare la buna gestiune financiară citat anterior.

Valoarea abaterii constatate: 42.000,00 lei

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

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au avut drept consecință efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile** – primar, care, în calitate de ordonator de credite:- potrivit art. 23, alin. (1), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale are "*obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale*"; - potrivit pct. 3 din O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale poartă "răspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor";

- **Doamna Ciolan Valerica Mihaela**, șef birou financiar-contabilitate, taxe și impozite, gestiunea patrimoniului cu atribuții în acest sens conform fișei postului.

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

- **Domnul Motfolea Vasile:** "Va întocmi lunar raport"

- **Doamna Ciolan Valerica Mihaela:** "Cabinetul de Avocatura Bobeanu Razvan ,v-a intocmi lunar raport cu serviciile efectuate."

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **20.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022 . În timpul controlului au fost prezentate documente justificative conform adresei nr.1226/10.06.2022 (**anexa nr.28**).

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea conducerii Camerei de Conturi Neamț și a auditorului public extern cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește abaterea constatată, așa cum reiese din nota de conciliere nr. 43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: nerespectarea legislației în vigoare privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice au avut drept consecință efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Recomandări: Disponibilitatea măsurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de cheltuielile materiale, și dacă este cazul disponibilitatea măsurilor privind evidențierea distinctă a creditelor bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul, precum și pentru operarea stingerii plăților restante. Aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a abaterilor din domeniul decontării cheltuielilor cu bunurile și serviciile.

3.Abateri privind modul de acordare a ajutoarelor de urgență

Descriere: În urma auditării prin sondaj a categoriei de operațiuni ajutoare de urgență, s-a constatat la nivelul anului 2021 în cazul ajutoarelor de urgență în caz de incendii că nu a fost



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

respectat cadrul legal de acordare. Respectiv, la nivelul UATC Reditu nu exista aprobat Regulamentul de acordare a ajutoarelor de urgență la nivelul comunei, ele fiind acordate doar în baza Hotararilor Consiliului Local și al anchetelor sociale efectuate. Cu prilejul efectuării anchetei sociale, pentru dovedirea situațiilor de necesitate care au fost cauzate de calamități naturale, incendii, care pot conduce la riscul de excluziune socială, precum și pentru justificarea acordării ajutorului de urgență, solicitantul are obligația de a prezenta actele doveditoare prevăzute la art. 9 alin. (1) din Normele de aplicare a Legii 416/2001, precum și, după caz, următoarele documente justificative:

- a) documente eliberate de autoritățile competente pentru constatarea calamităților naturale, incendiilor, accidentelor;
- b) polița de asigurare împotriva dezastrelor naturale și sau/înscrisul de constatare și evaluare a prejudiciilor, precum și de stabilire a cuantumului despăgubirii în cazul producerii riscului asigurat, potrivit prevederilor Legii nr. 260/2008 privind asigurarea obligatorie a locuințelor împotriva cutremurelor, alunecărilor de teren și inundațiilor, republicată.
- c) alte documente, la solicitarea reprezentantului/reprezentanților agenției teritoriale care efectuează ancheta socială, în funcție de situația constatată.

În cazul eșantionului selectat, privind acordarea de ajutoare de urgență în cazul calamităților unui număr de 2 persoane, documentele doveditoare de mai sus lipsesc, existând doar ancheta socială efectuată și procesele verbale de intervenție nr. 1806/02.11.2021 și nr. 1899/16.11.2021, întocmite de Inspectoratul pentru Situații de Urgență Neamț și *facturile fiscale de procurare a materialelor de construcție (anexa nr. 26)*.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: necunoașterea cadrului legal.

Actele normative încălcate:

- **art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, citate anterior;**
- **pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale citate anterior;**
- **art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, referitoare la buna gestiune financiară citat anterior;**
- **art. 28 alin 1 din legea 416/2001 privind venitul minim garantat: "Primarii pot dispune acordarea de ajutoare de urgență, în bani sau în natură, familiilor sau persoanelor care se află în situații de necesitate apărute ca urmare a unor calamități naturale, incendii, accidente, epidemii, epizootii, precum și în alte situații deosebite care pot duce la apariția sau sporirea riscului de excluziune socială, inclusiv în caz de deces în țară sau în străinătate, stabilite prin hotărâre a consiliului local, care va cuprinde și procedura și/sau condițiile de acordare."**



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- art.38, art. 39 din Normele de aplicarea Legii nr. 416/2001:

- art. 38: "(1) Propunerea de acordare a ajutoarelor de urgență are la bază cererea și declarația pe propria răspundere a unui membru de familie sau a persoanei singure, însoțite de actele doveditoare prevăzute la art. 38¹, precum și ancheta socială prin care se certifică existența situațiilor de necesitate ori, după caz, a situațiilor deosebite în care se află familiile sau persoanele singure.

(2) Cererea și declarația pe propria răspundere se completează potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 16.

(3) Ancheta socială prevăzută la alin. (1) este efectuată de agenția teritorială în termen de maximum 10 zile lucrătoare de la înregistrarea cererii. Datele referitoare la familia sau persoana singură se înregistrează în formularul de anchetă socială potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 16a.

(4) La solicitarea agenției teritoriale, ancheta socială prevăzută la alin. (1) se efectuează cu asistența personalului din serviciul sau a persoanei/persoanelor prevăzute/prevăzute la art. 15 alin. (3).

(5) Ancheta socială este avizată de primarul localității de domiciliu/reședință în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data transmiterii acesteia de către agenția teritorială. Avizul primarului are în vedere consemnarea în ancheta socială a faptului dacă familia sau persoana singură a beneficiat sau urmează să beneficieze de ajutor de urgență acordat de la bugetul local, în condițiile prevăzute de art. 40-45.

(6) Ancheta socială este avizată de prefectul județului unde are domiciliul/reședința solicitantul ajutorului de urgență în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data transmiterii acesteia de către agenția teritorială.

- art. 38¹: "(1) Cu prilejul efectuării anchetei sociale prevăzute la art. 38, pentru dovedirea situațiilor de necesitate care au fost cauzate de calamități naturale, incendii, accidente, precum și pentru alte situații deosebite cauzate de starea de sănătate ori alte cauze care pot conduce la riscul de excluziune socială, precum și pentru justificarea acordării ajutorului de urgență, solicitantul are obligația de a prezenta actele doveditoare prevăzute la art. 9 alin. (1), precum și, după caz, următoarele acte doveditoare:

a) documente eliberate de autoritățile competente pentru constatarea calamităților naturale, incendiilor, accidentelor;

b) polița de asigurare împotriva dezastrelor naturale și sau/înscrisul de constatare și evaluare a prejudiciilor, precum și de stabilire a cuantumului despăgubirii în cazul producerii riscului asigurat, potrivit prevederilor Legii nr. 260/2008 privind asigurarea obligatorie a locuințelor împotriva cutremurelor, alunecărilor de teren și inundațiilor, republicată;



CAMERA DE COMERTIU
NEAMŢ

c) adeverință și/sau scrisoare medicală eliberată de medicul de familie sau de medicul specialist, precum și alte documente medicale justificative eliberate de autoritățile competente în domeniu care să ateste situația de dificultate invocată în cerere;

d) pentru achiziția de echipamente, dispozitive medicale, proteze, orteze sau alte materiale sanitare, dovada eliberată de autoritățile competente privind costul total al acestora, precum și cheltuielile suportate de acestea;

e) alte documente, la solicitarea reprezentantului/ reprezentanților agenției teritoriale care efectuează ancheta socială, în funcție de situația constatată.

(2) Absența unora dintre documentele prevăzute la alin. (1) nu conduce la refuzul acordării ajutorului de urgență, urmând ca prin ancheta socială să se stabilească dacă este necesară sau nu acordarea acestuia.

(3) În situația în care persoana singură/familia care solicită ajutorul de urgență refuză să furnizeze informațiile necesare efectuării anchetei sociale, se consideră că aceasta nu se află în situație de necesitate pentru acordarea ajutorului de urgență.

- **art. 39:** "Ajutoarele de urgență prevăzute la art. 37 se acordă, în limita sumelor alocate cu această destinație în bugetul Ministerului Muncii și Justiției Sociale, pentru acoperirea nevoilor de bază definite la art. 54 alin. (2) din Legea asistenței sociale nr. 292/2011, cu modificările și completările ulterioare, ale familiei sau ale persoanei singure aflate în situațiile prevăzute la art. 28 alin. (1) din lege și au în vedere, în principal, menținerea locuinței și asigurarea condițiilor de locuit, accesul la servicii medicale și/sau de recuperare a stării de sănătate ori a capacității de muncă, combaterea cauzelor ce pot duce la abandon școlar, precum și a altor cauze ce pot conduce la riscul de excluziune socială.

- **art. 39¹:** "(1) Ajutoarele de urgență prevăzute la art. 37, în funcție de situația pentru care se solicită, se stabilesc prin hotărâre a Guvernului, în condițiile art. 28 alin. (1) din lege, ținând cont de următoarele criterii, după caz:

a) gradul de distrugere a locuinței și a bunurilor deținute de familie sau de persoana singură;

b) tipul locuinței;

c) asigurarea obligatorie a locuinței potrivit prevederilor Legii nr. 260/2008 privind asigurarea obligatorie a locuințelor împotriva cutremurelor, alunecărilor de teren și inundațiilor, republicată, și cuantumul despăgubirii;

d) bolile și afecțiunile medicale și gravitatea acestora;

e) perioada de tratament medical și de recuperare medicală;

f) nivelul de decontare a serviciilor medicale, a medicamentelor, a ortezelor, protezelor, dispozitivelor medicale etc. de către casele de asigurări sociale de sănătate sau de terți

g) calitatea de asigurat în sistemul asigurărilor sociale de sănătate;

h) calitatea de asigurat în sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale;

i) tipul familiei și numărul membrilor din familie;



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- j) veniturile nete lunare pe membru de familie sau ale persoanei singure;
- k) nivelul de îndatorare al persoanei sau al familiei ce poate determina situații de risc de excluziune socială;
- l) posibilitatea de susținere din veniturile proprii, fără afectarea nevoilor de trai minimale definite de Legea asistenței sociale nr. 292/2011, cu modificările și completările ulterioare, a cheltuielilor suplimentare generate de situația de necesitate sau deosebită;
- m) complementaritatea unor forme de sprijin din surse publice sau private.
- (2) În caz de calamități naturale, inundații, incendii sau alte situații similare, ajutoarele de urgență se pot acorda familiilor sau persoanelor singure care locuiesc în respectiva locuință cu contract de închiriere, comodat sau care sunt tolerate în locuința respectivă, dacă ajutorul nu a fost solicitat de proprietarul locuinței.
- (3) În cazul prevăzut la alin. (2), familiile sau persoanele singure pot beneficia de ajutor de urgență numai pentru pierderea, distrugerea sau afectarea bunurilor proprii.
- (4) Plata ajutorului de urgență se poate efectua și către alt membru de familie cu capacitate de exercițiu deplină, consemnat în ancheta socială, în situația în care se înregistrează decesul titularului ajutorului de urgență sau acesta se află în incapacitate fizică din cauza stării de sănătate ori intervin alte cauze care conduc la imposibilitatea efectuării plății către titularul prevăzut în hotărârea Guvernului.”

Valoarea abaterii constatate: 5.094,50 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: acordarea ajutoarelor de urgență în caz de calamitate fără respectarea cadrului legal.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile** - primar, în calitate de ordonator de credite, potrivit art. 23, alin. (1), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale are ”*obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale*”; potrivit pct. 3 din O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale poartă ”*răspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor*”;
- **Doamna Ciolan Valerica**, șef birou financiar-contabilitate, taxe și impozite, gestiunea patrimoniului cu atribuții în acest sens conform fișei postului.
- **Domnul Burlea Alexandru** - secretar al comunei cu atribuții în acest sens conform fișei postului.

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus
Răspunsuri la notele de relații:



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- **Domnul Motfolea Vasile:**” Se va întocmi și un regulament de acordare a ajutoarelor de urgență.”

- **Doamna Ciolan Valerica:**” Dosarele pentru acordarea acestor ajutoare de urgenta sunt întocmite de domnul secretar si colegile de la asistenta sociala. În viitor o sa accept plata pentru aceste ajutoare,respectand prevederile art.9 alin1 din Normele de aplicare a Legii 416/2001.”

- **Domnul Burlea Alexandru:**” ajutoarele materiale urmare calamităților/ respectiv a unor evenimente neprevăzute au fost acordate în baza hotărârilor consiliului local;

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate măsuri de către entitatea verificată, întrucât deficiențele constatate nu mai pot fi înlăturate.

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea auditorilor publici externi și a conducerii Camerei de Conturi Neamț cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte divergente în ceea ce privește realitatea abaterii constatate și cuantificarea acesteia, așa cum reiese din nota de conciliere nr. 43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Acordarea ajutoarelor de urgență în caz de calamitate a fost efectuată fără respectarea cadrului legal.

Recomandări: dispunerea de măsuri în privința acordării ajutoarelor de urgență cu respectarea cadrului legal în vigoare, respectiv întocmirea unor proceduri și regulamente corespunzătoare.

4.Cheltuieli majorate prin încheierea de angajamente legale supraevaluate ale cheltuielilor de capital aferente obiectivului "Modernizare drumuri de interes local, comuna Rediu Jud. Neamt "

Descriere: UATC Rediu a acceptat la plată și a plătit în perioada 2019-2021 sume reprezentând actualizarea valorii manoperei pentru acoperirea creșterii salariului inim, urmare a modificării salariului de bază minim brut în domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei, prin OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene. UATC Rediu a procedat la revizuirea prețurilor unitare prevăzute în contractele aflate în derulare, fără încheierea de acte adiționale aferente contractului nr. 2697/1842/20.08.2018, încheiat cu Asocieria SC AQUA PARC SRL-(SC Antrepriza de Constructii Drumuri si Autostrazi SRL, denumire eschirnata incepand cu ianuarie 2021) - SC Mavgo Holding



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

SRL pentru realizarea obiectivului de investiții "Modernizare drumuri de interes local, comuna REDIU, județul Neamț". La data de 21.03.2019 se încheie actul adițional nr.735 prin care se majorează valoarea contractului cu suma de 569.915,48 lei, fata TVA.

Din analiza devizelor care au stat la baza revizuirii prețurilor unitare aferente lucrărilor s-a constatat că nu au fost aplicate în mod corect prevederile Instrucțiunii președintelui ANAP nr. 2/2018 2019 pentru modificare privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, modificată prin Instrucțiunea ANAP nr. 1/2019 (în vigoare din 17.04.2019), care menționează la art. 7, alin. 2, lit. b că va fi asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, modificarea salariului minim brut, valoarea manoperei urmând a fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. Executantul a revizuit prețurile unitare pentru consumul de manoperă atât prin actualizarea prețului manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, dar și, în mod eronat, a cheltuielilor indirecte și a profitului. În acest sens, Agenția Națională pentru Achiziții Publice a transmis mai multe clarificări privind aplicarea art. 7, alin. 2, lit. b din Instrucțiunea nr. 2/2018, modificată prin Instrucțiunea nr. 1/2019, prin adresa nr. 8882/18.07.2019, prin care precizează că prețul contractelor se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, celelalte componente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, rămânând la valoarea oferită inițial.

Prin revizuirea prețurilor unitare pentru consumul de manoperă în cadrul lucrărilor executate la obiectivele mai sus enunțate, UATC REDIU a acceptat majorarea nelegală a contractului inițial cu suma totală de 51165,93 lei (inclusiv TVA). **(anexa nr.29)**

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea o constituie modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate, recepția necorespunzătoare a lucrărilor de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Actele normative încălcate:

- art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, detaliate la punctele anterioare.
- art.5 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, potrivit căruia „(1) 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, detaliat la punctele anterioare.
- pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale: -pct. 5 din Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, în vigoare începând cu 17.04.2019; „Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, în vigoare începând cu 17.04.2019, detaliat la punctele anterioare.

-Art 1 alin 14 din LEGE nr. 281 din 2 decembrie 2021 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare Art. 1 Se aprobă Ordonanța Guvernului nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 833 din 31 august 2021, cu următoarele modificări și completări

Valoarea abaterii constatate: 51.165,93 lei.

Consecința abaterilor constatate o constituie încheierea de angajamente, ale cheltuielilor de capital aferente obiectivului "Modernizare drumuri de interes local, comuna Rediu Jud Neamt "

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Domnul Motfolea Vasile- primar, care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea credite bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

Doamna Ciolan Valerica- consilier superior, sef birou financiar contabil, taxe si impozite, cu atribuții în acest sens conform fișei postului și care a aplicat viza de control financiar preventiv;

Domnul Chelaru Ion- inspector cu atribuții privind achizițiile publice conform Dispoziției nr.58/13.03.2019.

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile:” Se va recupera suma și se va încheia act adițional prin diminuarea contractului cu suma totală de 51165,93.”

Doamna Ciolan Valerica:” Se v-a diminua valoarea contractului initial prin act aditional cu suma totala de 51.165,93 lei (inclusiv TVA).”

Domnul Chelaru Ion:” In cazul contractului nr. 2697/1842/20.08.2018 incheiat cu Asocierea SC AQUA PARC SRL (SC Antrepriza de Constructii Drumuri si Autostrazi SRL , denumire schimbata in ianuarie 2021) – SC MAVGO HOLDING SRL pentru realizarea obiectivului de investitii „Modernizare drumuri de interes local Comuna Rediu, Judetul Neamt” despre existenta unui act additional, nr. 735 din 21/03/2021, pentru majorarea valorii contractului cu suma de 569.915,48 lei, nu am luat la cunostinta despre existenta lui, cu atat mai putin despre



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

devizele care au stat la baza revizuirii preturilor unitare aferente lucrarilor. Fara a ma disculpa, din discutiile avute cu contabilul UAT Rediu, rezulta ca aceasta suma poate si va fi recuperata."

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma ședinței de conciliere nu s-au menținut divergențe, reprezentanții entității verificate nu au formulat puncte de vedere divergente față de abaterea constatată de echipa de auditori.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere.

Concluzie: Modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate, respectiv corelarea modificărilor legislative cu majorarea contractelor de lucrari au condus la supraevaluarea angajamentelor legale.

Recomandări: extinderea verificărilor la toate operațiunile economico – financiare privind cheltuielile de capital, corelarea graficului de executie cu graficul de plati si cu existenta angajamentelor legale.

5.Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată

Descriere: Urmare a verificărilor efectuate, auditorul public extern a constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată de către UATC Rediu. Astfel, ordonatorul principal de credite al UATC Rediu nu a publicat pe pagina proprie de internet documente și informații care fac obiectul informării publice cu caracter obligatoriu. Exemplificăm în acest sens următoarele:

- numele și prenumele persoanei responsabile pentru Legea nr.544/2001;
- rapoartele de aplicare a legii nr.54/2001;
- inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale.
- lista de contracte încheiate (obiectul contractului, suma, procedura de achiziții publice folosită, numele câștigătorului),
- centralizatorul achizițiilor publice și contractile cu valoare de peste 5000 euro.
- raportul de activitate al primarului și al consilierilor locali;
- anexele Hotararilor Consiliului Local.

Cauza și împrejurările producerii acestei abateri constau în ignorarea prevederilor legale privind transparența în administrația publică locală, privind exercitarea activităților și utilizarea fondurilor publice.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Actele normative încălcate:

- **art. 289 alin. (16) din OUG nr. 57/2019** privind Codul Administrativ, în vigoare din 5 iulie 2019, potrivit căror:

- **art. 289 alin. (16):** "(16) Inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale:

a) constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică;

b) se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată statutului respectiv."

-**art. 10 și art. 11 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informații de interes public**, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr.123/2002**, cu modificările și completările ulterioare:

- **art. 10:** "(1) Informațiile de interes public care se comunică din oficiu, conform legii, vor fi prezentate într-o formă accesibilă, standardizată și concisă. Informațiile vor fi afișate, de regulă, în format editabil.

(2) În aplicarea prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 544/2001, cu modificările și completările ulterioare, autoritățile și instituțiile publice au obligația de a publica și de a actualiza anual un buletin informativ care va cuprinde informațiile prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 544/2001, cu modificările și completările ulterioare. Buletinul va fi publicat pe pagina proprie de internet, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice.

(3) În aplicarea prevederilor art. 5 alin. (3) din Legea nr. 544/2001, cu modificările și completările ulterioare, autoritățile publice sunt obligate să aducă la cunoștință publică, cel puțin anual, un raport periodic de activitate. Raportul periodic de activitate va fi elaborat conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice.

(4) În situația în care raportul va fi elaborat anual, acesta va fi adus la cunoștință publică cel târziu la sfârșitul lunii aprilie din anul următor.

(5) Publicitatea raportului prevăzut la alin. (3) va fi asigurată prin publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, precum și pe pagina proprie de internet în secțiunea dedicată informațiilor de interes public. Raportul poate fi afișat și la sediul autorității publice.

- **art. 11:** "(1) Accesul la informațiile de interes public comunicate din oficiu se realizează obligatoriu prin:

a) afișare pe pagina de internet proprie a autorității sau instituției publice, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice;

b) afișare la sediul autorității sau instituției publice sau prin publicare în Monitorul Oficial al României sau în mijloacele de informare în masă sau în publicații proprii;



CAMERA DE CONTURI
NEAMT

c) consultare la sediul autorității sau instituției publice, în punctele de informare-documentare, în spații special destinate acestui scop, după caz.

(2) Furnizarea informațiilor de interes public în formele prevăzute la alin. (1) este modalitatea minimă obligatorie de comunicare din oficiu a informațiilor de interes public pentru toate autoritățile și instituțiile publice.”

-art. 12 din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare: ”Autoritățile publice prevăzute la art. 4 sunt obligate să întocmească și să facă public un raport anual privind transparența decizională, care va cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) numărul total al recomandărilor primite;

b) numărul total al recomandărilor incluse în proiectele de acte normative și în conținutul deciziilor luate;

c) numărul participanților la ședințele publice;

d) numărul dezbaterilor publice organizate pe marginea proiectelor de acte normative;

e) situația cazurilor în care autoritatea publică a fost acționată în justiție pentru nerespectarea prevederilor prezentei legi;

f) evaluarea proprie a parteneriatului cu cetățenii și asociațiile legal constituite ale acestora;

g) numărul ședințelor care nu au fost publice și motivația restricționării accesului.

(2) Raportul anual privind transparența decizională va fi făcut public în site-ul propriu, prin afișare la sediul propriu într-un spațiu accesibil publicului sau prin prezentare în ședința publică.”

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că U.A.T.C. Reditu, în calitatea sa de autoritate a administrației publice locale nu a adus la cunoștința tuturor celor interesați (locuitori ai comunei, mass-media, asociații nonprofit, agenți economici etc) unele informații publice obligatorii. Prin nefurnizarea informațiilor prevăzute de lege, U.A.T.C. Reditu nu a asigurat transparența privind exercitarea activităților publice și utilizarea fondurilor publice.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- **Domnul Motfolea Vasile** – primar, care, potrivit art.76¹ din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, are obligația publicării pe site-ul instituției a informațiilor specificate în lege;

- **Domnul Burlea Alexandru** – secretar general al U.A.T.C.Reditu care, potrivit art. 243 alin. (1) lit. e) din Codul administrativ are obligația de a aduce la cunoștința publică, actele autorităților administrației publice locale.

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:



CAMARA DE CONTURI
NEAMŢ

- **Domnul Motfolea Vasile:** "Sunt date în sarcina secretarului și se va urmări ducerea la îndeplinire."

- **Domnul Burlea Alexandru:** "persoana responsabilă cu implementarea Legii nr. 544/2001 în anul 2019 a fost d-na Barcan Angela (actualmente pensionară); alăturat vă înaintez Lista privind inventarul domeniului public al comunei; raportul de activitate al primarului nu a fost prezentat în cadrul consiliului local; centralizatorul contractelor cu valoare mai mare de 5.000 euro se află în gestiunea insp. achiziții."

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma concilierii reprezentanții entității auditate și-au însușit constatarea auditorului public extern, neexistând divergențe în ceea ce privește realitatea abaterii constatate, așa cum reiese din nota de conciliere nr.43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit isi mentine punctul de vedere.

Concluzie: U.A.T.C. Reditu, în calitatea sa de autoritate a administrației publice locale nu a adus la cunoștința tuturor celor interesați (locuitori ai comunei, mass-media, asociații nonprofit, agenți economici etc) unele informații publice obligatorii. Prin nefurnizarea informațiilor prevăzute de lege, U.A.T.C. Reditu nu a asigurat transparența privind exercitarea activităților publice și utilizarea fondurilor publice.

Recomandări: Disponerea de măsuri în vederea publicării pe pagina de internet a U.A.T.C.Reditu a tuturor documentelor și informațiilor publice obligatorii prevăzute de legislația în vigoare.

6.Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică

Descriere: Urmare a auditării categoriei de operațiuni venituri din concesiuni și închiriere, echipa de audit a constatat o serie de abateri în ceea ce privește modul de urmărire a încasării veniturilor din concesiuni și închirieri. Astfel în cazul contractelor de concesiune nr. 5886/1/30.11.2010 și nr.5886/2/30.11.2010 încheiate cu CMI Renata Tatiana Elena, respectiv CMI Patrona Gabriela, nu a fost respectate prevederile art. 4 , avand în vedere faptul că și la nivelul anului 2021 prețul redevenței a rămas 1Euro/m2/an, Redeventa :". Redeventa este de 1 E/m2/an pentru anii 2009 si 2010 . Începand cu anul 2011 nivelul redevenței se va stabili de concedent, pornind de la prețul pieței, care va fi prevăzut într-un act adițional semnat de ambele parti." În aceste condiții concesiunea acestor bunuri este efectuată în condiții de ineficiență economică.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Totodată au înregistrate abateri și în ceea ce privește contractul de închiriere nr. 4209/31.10.2013 cu Ploscaru Doru Mihai, în condițiile în care în mod nejustificat nu a fost debitat și încasat prețul stabilit, respectiv 28 euro/luna conform hcl nr. 59/2018, înregistrându-se astfel o diferență de 1412 lei la care s-au calculat accesorii în valoare de 282 lei. **(anexa nr. 30)**

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea menționată sunt necunoașterea sau ignorarea prevederilor legale privind concesiunile și închirierile.

Actele normative încălcate:

-- **art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6)** din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, detaliate la punctele anterioare.

- **art.5 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, potrivit căruia „(1) 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, detaliat la punctele anterioare.

- prevederile art. 4 din contractele de concesiune nr. 5886/1/30.11.2010 și nr.5886/2/30.11.2010 încheiate cu CMI Renata Tatiana Elena, respectiv CMI Patrona Gabriela detaliat în constatare.

-prevederile Hotararii Consiliului Local al comunei Rediu nr.59/2018.

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de credite aferent perioadei , care potrivit prevederilor art.23 (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale „*răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor*”.

-domnul Burlea Alexandru - secretar al comunei, cu atribuții în acest sens conform fișei postului.

Valoarea abaterii constatate: 1.694,00 lei.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în neurmărirea realizării de venituri proprii la nivelul real și menținerea contractelor de concesiune și închiriere în condiții de ineficiență.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile - ordonator principal de credite aferent perioadei , care potrivit prevederilor art.23 (2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale „*răspunde de:b) urmărirea modului de realizare a veniturilor*”.

-domnul Burlea Alexandru - secretar al comunei, cu atribuții în acest sens conform fișei postului.

-domnul Brais Paul – inspector taxe si impozite locale, cu atribuții in acest sens conform fisei postului.

Note de relații: au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus.

Răspunsuri la notele de relații:



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

- domnul primar, Motfolea Vasile: "Se va recupera suma."
- domnul Burlea Alexandru: "În ceea ce privește contractele, având ca titulare pe dr. Rența Tatiana respectiv dr. Patrona Gabriela, acestea, contractele au fost întocmite anterior anului 2007, având ca exclusivitate din partea Casei de sănătate/ Direcției de sănătate publică (având unele denumiri în cursul anilor), astfel, atribuirea fiind directă; actul adițional la Contractul de închiriere nr. 4205 din 31 octombrie 2013, având ca titular pe domnul Ploscaru Doru-Mihai, fost înmănat personal domnului Braiș Paul, inspectorul fiscal al primăriei, nerespectarea acestuia este atributul personal;"
- domnul Braiș Paul : " În ceea ce privește contractual de închiriere nr. 4209/31.10.2013 cu Ploscaru Doru, vom urmări și încasa diferența de 1412 lei și accesoriile în valoare de 282 lei. "

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului a fost debitată suma constatată (**anexa nr. 31**).

Punctul de vedere al conducerii entității: În urma procesului de conciliere cu reprezentanții legali ai unității verificate, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acesteia.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit își menține punctul de vedere

Concluzie: Încheierea în condiții de ineficiență a contractelor de concesiune și închiriere au condus la neurmarirea realizării de venituri proprii la nivelul real.

Recomandări: Incasarea sumei de 1694 lei și efectuarea extinderii asupra întregii categorii de operațiuni, respectiv actualizarea preturilor contractelor de concesiune și închiriere conform cadrului legal în condiții de eficiență economică.

7. Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea garanției de bună execuție și nereținerea garanției de participare în situația constituirii tardive a acesteia

Descriere: În urma verificării modului de respectare și aplicare a prevederilor legale aferente achizițiilor publice echipa de audit a constatat că în cazul contractului nr. 2721/02.10.2019, încheiat cu Asocieria SC Barbicip SRL -SC NEW PROJECT TEAM SRL pentru realizarea obiectivului de investiții „*Reabilitare Școala cu clasele I-IV Socea, comuna Rediu, Județul Neamț*” autoritatea contractantă nu a respectat prevederile articolului nr. 37 alin (1) lit. b) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Legea nr.98/2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii. Astfel în cazul acestui contract, deși cadrul legislativ prevede cu titlul obligatoriu, reținerea garanției de participare în situația



CAMERA DE COMERTI
NEAMŢ

neconstituirii în cuantumul și la termenul legal, respectiv 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului de achiziție publică, autoritatea contractantă, respectiv UATC Reditu nu a aplicat această prevedere. **(anexa nr.32)**

Totodată facem mențiunea că obligativitatea constituirii garanției de bună execuție în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului este inclusă ca obligație și în politica de afereța garanției de participare, cu toate acestea garanția de bună execuție este constituită la data de 25.09.2020, deși termenul limită de constituire era 10.10.2019, iar garanția de participare în suma de 7.600 lei nu a fost reținută de către UATC Reditu.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt neurmărirea îndeaproape de către responsabilii cu atribuții privind achizițiile publice și responsabilii desemnați cu administrarea contractelor asumate, cât și necorelarea momentului eliberării garanției de participare cu momentul constituirii garanției de buna execuție a acestora constituie cauza nereținerii garanției de participare, respectiv neurmărirea și neconstituirea de venituri în valoare de 7.600 lei.

Actele normative încălcate:

- art.37 și art. 39 din HG nr.395/2016 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Legea nr.98/2016 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii:

“ art.37: Autoritatea contractantă are obligația de a reține garanția de participare atunci când ofertantul se află în oricare dintre următoarele situații:

a) își retrage oferta în perioada de valabilitate a acesteia;

b) oferta sa fiind stabilită câștigătoare, nu constituie garanția de bună execuție;

c) oferta sa fiind stabilită câștigătoare, refuză să semneze contractul de achiziție publică/acordul-cadru

în perioada de valabilitate a ofertei.

(2) În cazul încheierii unui acord-cadru, prevederile alin. (1) lit. b) nu sunt aplicabile

ART. 39: (1) Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică/contractului subsecvent. (2) În cazul atribuirii unui contract de furnizare sau de servicii, cu excepția serviciilor de proiectare, a cărui valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 alin. (1) din Lege, precum și în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, autoritatea contractantă are dreptul de a nu solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție. (3) Garanția de bună execuție se constituie în termen de



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

5 zile lucrătoare de la data semnării contractului de achiziție publică/contractului subsecvent.....”

Valoarea abaterii constatate: 7.600,00 lei.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în neurmărirea și neîncasarea la termenul legal a unor venituri ale bugetului propriu.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Domnul Motfolea Vasile- primar, care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

Doamna Ciolan Valerica Mihaela - consilier superior, sef birou financiar contabil, taxe si impozite, resurse umane si salarizare, achizitii publice, cu atribuții în acest sens conform fișei postului și care a aplicat viza de control financiar preventiv;

Domnul Chelaru Ion - inspector achizitii publice cu atributii in acest sens conform fisei postului:"pune in executare legile si celelalte acte normative in legatura cu procedurile de achizitii publice."

Note de relații: au fost solicitate note de relatii persoanelor nominalizate mai sus,

Răspunsuri la notele de relații:

Domnul Motfolea Vasile:" *Vom efectua toate demersurile în vederea reținerii garanției de participare în sumă de 7600 lei*"

Doamna Ciolan Valerica Mihaela:" *O sa retinem garantia de participare in suma de 7.600 lei .*"

Domnul Chelaru Ion:" *In ceea ce priveste contractul nr. 2721 din 02.10.2019 incheiat cu asocierea SC BARBICIP SRL – SC NEW PROJECT TEAM SRL, pentru obiectul de investitii „Reabilitare Scoala cu clasele I-IV Socea, Comuna Rediu, Judetul Neamt” , unde nu au fost respectate obligatiile Operatorului Economic privind constituire garantiei de executie in termen de 5 zile lucratoare de la semnarea contractului, mentionate in cadrul articolului „Garantii” , vom intreprinde demersurile legale pentru recuperarea garantiei de participare, in valoare de 7.600 lei, de la Asocierea SC BARBICIP SRL – SC NEW PROJECT TEAM SRL. ”*

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022 .

Punctul de vedere al conducerii entității: În data de 11.05.2022 a avut loc întâlnirea auditorilor publici externi și a conducerii Camerei de Conturi Neamț cu reprezentanții legali ai entității verificate, prilej cu care s-a analizat proiectul procesului-verbal de constatare, în vederea clarificării aspectelor din constatare. În urma concilierii reprezentanții entității auditate nu au



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

exprimat puncte divergente în ceea ce priveşte realitatea abaterii constatate şi cuantificarea acesteia, aşa cum reiese din nota de conciliere nr.43951/11.05.2022.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit îşi menţine punctul de vedere.

Concluzie: Nereţinerea garanţiei de participare în situaţia constituirii tardive a garanţiei de buna execuţie a condus la neîncasarea la termenul legal a unor venituri ale bugetului propriu.

Recomandări: dispunerea măsurilor în vederea încasării sumei constatate şi a efectuării extinderii.

8. Autoritatea contractantă nu a respectat obligaţia de a emite documente constatatoare care să conţină informaţii referitoare la îndeplinirea obligaţiilor contractuale de către contractant

Descriere: În urma auditării achiziţiilor publice, echipa de audit a constatat faptul că autoritatea contractantă nu a respectat obligaţia de a emite documente constatatoare care conţin informaţii referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligaţiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat niciodată , acesta neexistând în cadrul niciunui dosar de achiziţie. Astfel UATC Reditu nu respectă prevederile prevederile articolului nr. 166 din HG 395/2016, încălcând astfel prevederile art.2, alin. (2), lit. d) şi f) din Legea nr. 98/2016.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia abaterii: necunoaşterea legislaţiei în vigoare în domeniul achiziţiilor publice.

Actele normative încălcate:

- **art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice** „(2) *Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziţie publică şi a organizării concursurilor de soluţii sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoaşterea reciprocă; d) transparenţa; e) proporţionalitatea; f) asumarea răspunderii.*”

- **art. 166 din HG nr. 395/2016 privind achiziţiile publice** “ (1) *Autoritatea contractantă are obligaţia de a emite documente constatatoare care conţin informaţii referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligaţiilor contractuale de către contractant/contractant asociat şi, dacă este cazul, la eventualele prejudicii, după cum urmează: a) pentru contractele de furnizare atribuite printr-o procedură de atribuire: în termen de 14 zile de la data finalizării livrării produselor care fac obiectul respectivului contract/contract subsecvent şi, suplimentar, în termen de 14 zile de la data expirării perioadei de garanţie tehnică a produselor în cauză; b) pentru contractele de servicii atribuite printr-o procedură de atribuire, altele decât contractele de servicii de proiectare: în termen de 14 zile de la data finalizării prestării serviciilor care fac obiectul respectivului contract/contract subsecvent; c) pentru contractele de servicii de proiectare atribuite printr-o procedură de atribuire: în termen de 14 zile de la data finalizării prestării serviciilor care fac obiectul respectivului contract/contract subsecvent şi, suplimentar,*



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor proiectate; d) pentru contractele de servicii de supervizare a lucrărilor/dirigenție de șantier, în termen de 14 zile de la data emiterii raportului final de supervizare/expirarea duratei de garanție acordată lucrării în cauză; e) pentru contractele de lucrări atribuite printr-o procedură de atribuire: în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor și, suplimentar, în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție finală a lucrărilor, întocmit la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor în cauză. (...)"

Valoarea abaterii constatate: este necuantificabilă, fiind importantă prin natura sa.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor constau în încălcarea principiului transparenței și a asumării răspunderii.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul primar, Motfolea Vasile- ordonator principal de credite care potrivit dispozițiilor art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea și de utilizarea credite bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

-domnul Chelaru Ion - inspector achizitii publice cu atributii in acest sens conform fisei postului:"pune in executare legile si celelalte acte normative in legatura cu procedurile de achizitii publice."

Note de relații: au fost solicitate note de relații persoanelor nominalizate mai sus

Răspunsuri la notele de relații:

- domnul primar, Motfolea Vasile:" A fost desemnată și instruită o persoană responsabilă de achiziții publice."

-domnul Chelaru Ion:" UAT Rediu nu a respectat prevederile art. 166 din HG 395/2016 prin care UAT REDIU nu a emis documente constatatoare/ rapoarte cu informatii despre indeplinirea sau , dupa caz, neindeplinirea obligatiilor contractuale de catre contractant/contractant asociat, eu fiind direct responsabil de achizitiile publice , am inteles eronat aceste proces de desfasurare , considerand ca odata cu semnarea contractului dintre autoritate si contractant , indiferent de procedura de desfasurare - achizitie directa sau procedura - prin cadrul platformei SICAP, am considerat ca obligatiile si urmarirea desfasurarii contractului nu ma mai privesc, cu toate ca am participat la cursuri de perfectionare si am apelat la consultanta in domeniu, nimeni nu m-a sfatuit si nu mi-a adus la cunostinta aceste aspect."

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului: Deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității cu prilejul întâlnirii organizate în data de **19.04.2022** ocazie cu care a fost întocmită Minuta întâlnirii înregistrată la entitate sub nr. 1036/19.04.2022. În timpul controlului nu au fost luate alte măsuri de către entitatea verificată.



CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

Punctul de vedere al conducerii entităţii: În urma şedinţei de conciliere nu s-au menţinut divergenţe, reprezentanţii entităţii verificate nu au formulat puncte de vedere divergente faţă de abaterea constatată de echipa de auditori.

Punctul de vedere al auditorului: echipa de audit îşi menţine punctul de vedere

Concluzie: necunoaşterea şi neplicarea întocmai a legislaţiei în vigoare privind achiziţiile publice conduc la încălcarea principiului transparenţei şi a asumării răspunderii.

Recomandări: Dispunearea de măsuri asigurătorii pentru respectarea legislaţiei achiziţiilor publice în vigoare şi întocmirea documentelor contatatoare conform prevederilor legale.

Prezentul proces verbal de constatare, care conţine împreună cu anexele un nr. de pagini, a fost întocmită în doua exemplare şi a fost înregistrată sub nr. 1253 din data de 13.05.2022 la entitatea auditată şi la nr. 12 din data de 13.05.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entităţii verificate, iar exemplare se vor restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului verbal de constatare se recunoaşte restituirea tuturor actelor şi documentelor puse la dispoziţia auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces verbal de constatare pot fi formulate obiecţii de către conducătorul entităţii în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit		
Nume si prenume	Funcţia	Semnătura
Buculei Sebastiana	Auditor public extern	

Reprezentanţii legali ai entităţii		
Nume si prenume	Funcţia	Semnătura
Motfolea Vasile	primar	
Ciolan Valerica Mihaela	Sef birou fin contabil	