

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind însușirea raportului de follow –up nr. 10696 din 07.02.2025 privind implementarea recomandarilor cuprinse în Scrisoarea nr. 77832/22.11.2023 a Camerei de Conturi Vaslui

Având în vedere faptul că în luna ianuarie 2025 a avut loc o acțiune a Curții de Conturi a României de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UATC Bacani, în urma căreia a fost întocmit raportul de follow –up nr. 10696 din 07.02.2025 privind implementarea recomandarilor cuprinse în Scrisoarea nr. 77832/22.11.2023 a Camerei de Conturi Vaslui

- referatul de aprobare a primarului comunei Bacani la proiectul de hotarare nr.65 din 25.04.2025
- raportul compartimentului de specialitate nr. 66 din 25.04.2025 la proiectul de hotarare

În temeiul prevederilor art.33 alin.1 din Legea 94/1992 privind organizarea și functionarea Curții de Conturi, republicata, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfasurarea activitatilor specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În conformitate cu prevederile art.155 alin.1 lit. d , art. 129 alin.1 din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ

Consiliul Local al Comunei Bacani, judetul Vaslui

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se însușește raportul de follow –up nr. 10696 din 07.02.2025 privind implementarea recomandarilor cuprinse în Scrisoarea nr. 77832/22.11.2023 a Camerei de Conturi Vaslui, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se mandatează primarul comunei Bacani cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art.3 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului – Județul Vaslui
- Primarului comunei Bacani
- Se face publică prin afișare pe site-ul instituției

INITIATOR PROIECT
PRIMAR
STOICA VASILE

Avizat pt. legalitate
Secretar
Bancianu Alina Mihaela



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

10696/07.02.2025

APROBAT,
Director Camera de Conturi Vaslui

RAPORT DE FOLLOW-UP

privind implementarea recomandărilor cuprinse în Scrisoarea nr. 77832/22.11.2023

A. Introducere

Misiunea de follow - up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui cu sediul în str. Mihail Kogălniceanu, nr.28, cod poștal 730111.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor, formulate prin scrisoare în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Băcani la data de 31.12.2022 (Raportul de audit financiar nr. 77831/22.11.2023, Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023).

Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 a avut un număr de 14 (paisprezece) recomandări cu termen implementare data de 31.07.2024, care nu au fost contestate de entitate, și au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă, bugetară și fiscală.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte prin analiză documentară la sediul Camerei de Conturi Vaslui.

S-au analizat documentațiile transmise de UATC Băcani, astfel:

- ✶ adresa nr. 5683/30.07.2024 (703 file), înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024;
- ✶ adresele¹ nr. 408/17.01.2025, nr. 556/23.01.2025, email din 28.01.2025, din 29.01.2025 și nr. 729/29.01.2025, înregistrate la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 4120/17.01.2025 (323 pagini), nr. 5703/23.01.2025 (180 pagini), nr.6710/28.01.2025 (131 pagini), nr.7229/29.01.2025 (2 pagini) și nr. 7766 (102 pagini), **anexele nr. 1- 6** la prezentul raport de follow-up.

B. Rezultatele verificărilor

Activitățile întreprinse de UATC Băcani pentru implementarea recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023, care fac obiectul prezentei verificări, au fost următoarele:

1. Referitor la recomandarea nr.1.1 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023 care a vizat luarea măsurilor cu privire la realizarea inventarierii anuale a patrimoniului (atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar de credite), cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare prin:

- cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor patrimoniale (investiții în curs cu determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plășilor efectuate, creanțe ale bugetului local etc), conform prevederilor legale și a procedurilor operaționale existente la nivelul entității;
- aplicarea prevederilor legislației în vigoare cu privire la reflectarea în evidența contabilă a valorii mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar;
- întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/ minusuri de inventar), cu reflectarea rezultatelor în situațiile financiare încheiate;
- inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Băcani și inclusiv cele aflate în administrarea ordonatorului terțiar cu supunerea spre aprobarea Consiliului Local Băcani.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

UATC Băcani:

- ✶ prin Dispoziția nr. 343/23.11.2023 s-a constituit comisia pentru inventarierea patrimoniului UATC Băcani pentru anul 2023, cu specificarea perioadei de realizarea a inventarierii (23.11.2023- 27.12.2023);

¹ documentația transmisă inițial a fost incompletă. CC Vaslui a solicitat entității cu adresa nr. 2486/15.01.2025, transmiterea de documente în completare, care să ateste implementarea în totalitate a recomandărilor din Scrisoarea cu recomandări nr. 77832/22.11.2023

- ✗ conform Procesului verbal nr. 5117 încheiat în data de 24.11.2023 a fost realizată instruirea membrilor comisiei de inventariere;
- ✗ la data de 29.12.2023 a fost întocmit Procesul verbal al comisiei de inventariere înregistrat cu nr. 5140/29.12.2023, în care s-a consemnat că nu au fost identificate plusuri/minusuri de inventar;
- ✗ a fost prezentat Registrul-inventar pe baza inventarierii conturilor de activ și de pasiv;
- ✗ dosarul inventarierii a evidențiat că entitatea **nu s-a conformat în totalitate la prevederile legale în vigoare**, deoarece: inventarierea imobilizărilor în curs nu s-a realizat cu determinarea individuală a stadiului fizic/real executat față de totalul plăților efectuate pe fiecare obiectiv de investiții, respectiv a restului de executat comparativ cu devizul general al lucrărilor; nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor de cont principalele solduri creditoare ale conturilor de datorii evidențiate în contabilitate, deși conturile 401 Furnizori și 404 Furnizori de active fixe prezentau solduri la 31.12.2023.

Anterior inventarierii **au fost identificate erori aferente activelor necurente în sumă totală de 8.473.354 lei (8.068.764 lei stabilite la audit și 404.600 lei stabilite suplimentar)**, pentru care entitatea a procedat la înregistrarea corectă în evidența tehnic-operativă și contabilă din care exemplificăm:

- ✗ drumurile recepționate urmare derulării proiectelor prin CNI, respectiv „*Reabilitarea infrastructurii rutiere afectate de viituri în comuna Băcani*” și „*Reabilitarea și modernizarea/ drumurilor locale afectate de inundații, comuna Băcani*” (notele contabile nr. 2291/22.09.2023, nr 2808/19.10.2023; nr. 2851-2852/20.10.2023);
- ✗ activele fixe înregistrate direct în conturile de cheltuieli în valoare de 203.886 lei (notele contabile nr. 2526/02.10.2023; nr. 2533/02.10.2023; nr. 2528-2530/02.10.2023, nr. 2532/02.10.2023, nr. 2538/02.10.2023; nr.2522-2523/02.10.2023; nr.2578-2579/02.10.2024; nr.2534-2535/02.10.2023);

De asemenea, s-a procedat la trecerea la categoria materiale de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita de 2.500 lei (notele contabile nr. 2880-2890/24.10.2023 și nr.2905/26.10.2023), valoarea totală a operațiunilor fiind de 21.551 lei.

Ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1 Băcani:

- ✗ referatul nr. 3114/16.11.2023 întocmit de administratorul financiar, în baza căruia ordonatorul terțiar de credite a emis Decizia nr. 296/1/16.11.2023 privind constituirea comisiei pentru inventarierea anuală a patrimoniului (cu perioada de desfășurare 05.12.2023-29.12.2023);
- ✗ Procesul verbal nr. 3115 încheiat în data de 16.11.2023 prin care a fost realizată instruirea membrilor comisiei de inventariere;
- ✗ adresa nr. 4113/12.11.2023 prin care au fost transmise UAT Băcani listele activelor fixe primite în administrare;
- ✗ Procesul verbal privind rezultatele operațiunii de inventariere nr.4247/29.12.2023, aprobat de către ordonatorul terțiar de credite prin care **nu au fost consemnate plusuri sau minusuri de inventar**;
- ✗ Registrul -inventar.

Din analiza dosarului inventarierii transmis electronic de ordonatorul terțiar de credite s-a constatat conformarea la prevederile legale în vigoare.

Referitor la capătul de recomandare privind *inventarierea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Băcani și inclusiv cele aflate în administrarea ordonatorului terțiar cu supunerea spre aprobarea Consiliului Local Băcani*, a fost furnizată doar Dispoziția nr. 127/27.04.2021 de constituire a comisiei speciale de inventariere a domeniului public și privat al comunei Băcani (neprezentată în timpul misiunii de audit).

Nu s-au furnizat probe de audit care să ateste activitățile realizate de comisia specială, respectiv inventarele actualizate ale bunurilor din domeniul public și privat al UATC Băcani, ori dezbaterile și aprobarea în Consiliul Local al comunei Băcani a patrimoniului comunei, potrivit legii.

Prin implementarea parțială a recomandării, au fost realizate de entitate corecții suplimentare de 404.600 lei (8.068.764 lei fiind identificate și corectate în timpul misiunii de audit).

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **măsura este implementată parțial.**

Impactul estimat al recomandării asupra activităților ordonatorului principal a fost atins parțial, deoarece la ordonatorul principal de credite s-a constatat că nu s-a respectat cadrul normativ privind: inventarierea imobilizărilor în curs și a datoriilor/obligațiilor; întocmirea și actualizarea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat respectiv supunerea spre dezbateri/aprobare autorității deliberative a comunei.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit: art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de

Conturi, fiind obligată să procedeze la „înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată”; art.6 alin. (1) lit.f) și art.35 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022, “art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora. art.35 (1) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024 și email din 28.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024 și nr.6710/28.01.2025 (*anexele nr. 1.1.1-1.1.2 și nr.4.1*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

2. Referitor la recomandarea nr.2.1.1 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;
- întocmirea dosarelor de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;
- extinderea verificărilor asupra tuturor amenzilor, stabilirea cuantumului amenzilor prescrise, reprezentând pierderi patrimoniale create bugetului local, inclusiv recuperarea de la persoanele responsabile, după caz. Concomitent se va proceda la analizarea cauzelor care au condus la producerea pagubei cu luarea de măsuri corective de către managementul instituției.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

Referitor la aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local, din documentele furnizate de entitate au rezultat următoarele:

- cuantumul creanțelor restante înregistrate la 31.12.2023 a fost de 1.950.686 lei (din care amenzi în sumă de 1.058.853 lei), iar la data de 31.12.2024 a fost în sumă de 2.017.334 lei (din care amenzi în sumă de 1.130.240 lei, ceea ce reprezintă 56,03% din valoarea listei de rămășițe). Rezultă că, față de anul 2023, în anul 2024 creanțele de încasat la bugetul local au înregistrat o creștere cu 66.648 lei, respectiv cu 3,41%;
- potrivit situațiilor prezentate de entitate (*Centralizator B 108-Teste de fond încasări executare silită*, exportat din aplicația informatică) în perioada 01.01.2023-31.12.2023 s-au întreprins următoarele demersuri:
 - s-au emis 71 somații însoțite de titluri executorii pentru debite în valoare de 304.039 lei, urmare cărora s-a încasat suma de 53.505 lei (17,60% din valoarea urmărită, respectiv doar 2,75% din total sume de încasat la bugetul local la 31.12.2023);
 - s-au înființat 24 popririi pentru debite în sumă totală de 98.712 lei, urmare cărora s-a încasat suma de 32.527 lei (32,95% din valoarea urmărită, respectiv doar 1,67% din totalul creanțelor de încasat la bugetul local la 31.12.2023);
 - prin HCL nr. 21/26.01.2024 s-a aprobat scăderea din evidența fiscală a debitelor mai mici de 40 lei datorate de persoanele fizice, în valoare de 1.963 lei.
- cu privire la perioada 01.01.2024-31.12.2024, din documentele prezentate (*Centralizator B 108-Teste de fond încasări executare silită*), entitatea nu a luat măsuri de executare silită, sumele încasate fiind ca urmare a plății voluntare a contribuabililor;
- cu privire la declararea stării de insolvabilitate, la transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității și la instituirea sechestrelor, **nu au fost prezentate documente.**

Cu referire la capătul de recomandare care a vizat întocmirea dosarelor de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora, prin adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 408/17.01.2025 și nr. 556/23.01.2025 (înregistrate la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025 și nr.5703/23.01.2025) entitatea a comunicat că în anul 2023: *a întocmit un număr de 71 dosare de executare silită și nu a întocmit dosare de insolvabilitate.*

În ceea ce privește extinderea verificărilor asupra tuturor amenzilor, stabilirea cuantumului amenzilor prescrise, reprezentând pierderi patrimoniale create bugetului local, inclusiv recuperarea de la

persoanele responsabile, după caz. Concomitent se va proceda la analizarea cauzelor care au condus la producerea pagubei cu luarea de măsuri corective de către managementul instituției:

- prin adresa nr.5683/30.07.2024 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 52451/31.07.2024, entitatea a comunicat că "(...) am verificat aprox. 100 de persoane, analizând starea fiecărei amenzi date în debit începând cu anul 2012, anul în care au fost introduse în baza de date, când nu era specificat procesul verbal și se regăsea doar rămășița. (...). Vom duce la final această măsură, însă necesită o perioadă mai mare de timp pentru a verifica starea fiecărei amenzi";
- prin adresa nr.408/17.01.2025 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 4120/17.01.2025, entitatea a comunicat că „(...)am continuat cu extinderea verificărilor, în special asupra amenzilor cu o vechime mai mare de 5 ani, pentru a evita prescrierea acestora. Nu am găsit alte amenzi prescrise.”;
- urmare a extinderii verificărilor s-a identificat suplimentar o amendă prescrisă în valoare de 200 lei (rolul 00686). În susținerea afirmațiilor, entitatea a prezentat referatul nr.717/29.01.2025 întocmit de operator de rol, contabil și aprobat de primar, din care rezultă cele afirmate prin adrese menționate mai sus, respectiv „am verificat toate amenzile cu o vechime mai mare de 5 ani, respectiv din perioada 2012-2019”, prejudiciul cuantificat de entitate fiind de 5.016 lei;
- pentru recuperarea prejudiciului stabilit la audit pe bază de eșantion în sumă de 4.816 lei ordonatorul de credite a stabilit recuperarea acestuia de la operatorul de rol (Dispoziția nr. 340/07.11.2022);
- prejudiciul stabilit de entitate în sumă totală de 5.016 lei a fost recuperat cu chitanțele nr. 3143/24.11.2023 - 4.816 lei și nr. 153/20.01.2025-200 lei (cu precizarea că în mod eronat aceste sume au fost virate în titlul de cheltuieli bugetare 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", în timp ce potrivit clasificăției indicatorilor (OMFP nr. 1.954/2006 pentru aprobarea Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice), sumele reprezintă venituri cod indicator 35.02 Amenzi, penalități și confiscări).

Deși prin Dispoziția nr. 6/10.01.2024 au fost desemnate persoanele cu atribuții în efectuarea executărilor silită a creanțelor fiscale restante datorate bugetului local al comunei Băcani (operatorul de rol și consilierul juridic), se constată că nu s-a analizat până la 31.12.2024 de ce acestea nu și-au îndeplinit atribuțiile delegate (în anul 2024 lipsesc măsurile de executare silită).

Mai mult, Consiliul Local al Comunei Băcani și ordonatorul principal de credite nu au analizat cauzele care au condus la producerea pagubei cu luarea de măsuri corective.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-a înaintat notă de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea respectiv neimplementarea activităților/neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la nota de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare².

Prin implementarea parțială a recomandării, s-au identificat total amenzi prescrise de 5.016 lei (4.816 lei identificate pe bază de eșantion la audit și 200 lei stabilite suplimentar de entitate), paguba cuantificată de entitate fiind încasată integral.

În concluzie UATC Băcani prin primar și aparatul de specialitate: nu a intensificat eforturile pe linia executării silită și prevenirii prescrierii dreptului de încasare; nu s-au aplicat în mod constant/continuu măsurile de executare silită (somații/popririi); nu a analizat, declanșat și continuat procedura legală de transformare a amenzilor, în muncă în folosul comunității; nu a analizat și identificat bunurile mobile și/sau imobile în vederea instituirii măsurilor asigurătorii sub forma sechestrului; nu a întocmit dosare de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale; nu s-a obținut o asigurare privind realitatea extinderii verificărilor amenzilor, cu stabilirea cuantumului amenzilor prescrise, reprezentând pierderi patrimoniale create bugetului local, deoarece informațiile furnizate de entitate au vizat, inițial doar anul 2012, ulterior entitatea comunicând că au fost verificate amenzile din perioada 2012-2019; nu s-a procedat la analizarea cauzelor care au condus la producerea pagubei cu luarea de măsuri corective de către managementul instituției și nici de ce Dispoziția nr. 6/10.01.2024 nu a creat efecte în anul 2024 (lipsesc măsurile de executare silită).

Facem precizarea că ordonatorul principal de credite UATC Băcani nu a pus în aplicare activitățile, respectiv nu a implicat structurile responsabile, așa cum s-a consemnat la data auditului prin Planul de măsuri nr. 112/2222/15.11.2023 (înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.76049/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023). Pe cale de consecință, întregul proces derulat de UATC Băcani (punct de vedere/plan de măsuri la proiectul raportului de audit și scrisoarea către management, agreeate prin

² Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, conform prevederilor art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, răspunde de „urmărirea modului de realizare a veniturilor”.

minuta de conciliere) ca expresie a conformării la prevederile legale, așa cum a fost asumat prin documente transmise instituției noastre, nu a fost monitorizat corespunzător în implementare.

Menținerea practicii neconforme în activitatea entității pentru o perioadă mai mare de 9 (nouă) ani (fiind consemnată cu ocazia misiunilor de audit financiar realizate în anul 2017, în anul 2020 și în anul 2023) se constituie în risc de prescriere a dreptului de încasare a veniturilor ca urmare a inacțiunii entității.

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Facem precizarea că, prin Raportul de audit public intern nr. 793/7660/03.10.2024 și Fișei de implementare a recomandărilor din 08.10.2024, respectiv Planului de acțiune pentru implementarea recomandărilor nr. 7707/04.10.2023, transmise Direcției de Audit Public Intern din cadrul ACoR Filiala Județeană Vaslui, sunt în implementare până cel târziu la data de 25.04.2025, următoarele recomandări: *emiterea înștiințărilor pentru obligații fiscale; acordarea de scutiri la plata impozitelor și taxelor locale; aplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de lege și creșterea gradului de încasare a veniturilor/reducerea rămășiței de încasat.*

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, *măsura este implementată parțial.*

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins *parțial* deoarece activitatea de executare silită are o importanță deosebită, atât prin asigurarea resurselor financiare la bugetul local al comunei, prin instituirea unei discipline a contribuabililor privind conformarea la declararea și plata creanțelor bugetare, dar și prin eliminarea riscului de prescriere a dreptului de încasare a impozitelor și taxelor locale.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin. (1) lit. f) și art.35 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

De asemenea, potrivit prevederilor Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 art.6 alin. (1) lit. g) este obligată *"să stabilească întinderea prejudiciului, să dispună măsurile apte să conducă la recuperarea acestuia și să urmărească ducerea lor la îndeplinire potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din lege"*, conform art. 33 (3) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi: *"(...) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate."*

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, nr. 556/23.01.2025, email 29.01.2025, nr.729/29.01.2025. înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr. 5703/23.01.2025, nr.7229/29.01.2025, nr.7766/30.01.2025 (*anexele nr. 1.2, nr. 2.2, nr. 3.2, nr. 5.2, nr. 6.2*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

3. Referitor la recomandarea nr. 2.1.2 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat luarea măsurilor de către UATC Băcani, respectiv Consiliul Local Băcani cu privire la:

- *definitivarea cadastrării suprafețelor de pădure/vegetație forestieră deținute pe raza comunei, emiterea de cărți funciare cu intabularea dreptului de proprietate;*
- *atestarea proprietății asupra suprafețelor de pădure, în conformitate cu prevederile Codului Administrativ;*
- *clarificarea suprafețelor de pădure aflate în divergență cu Direcția Silvică Vaslui, pe bază de documente care să ateste dreptul de proprietate și atestarea acestuia pe bază de Hotărâre de Guvern, cu aplicarea prevederilor legale în vigoare;*
- *evaluarea suprafețelor de pădure pentru care este atestată proprietatea, înregistrarea în evidența tehnic-operativă, contabilă și în inventarele bunurilor aparținând domeniului public al UATC Băcani, cu reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate, potrivit legii;*
- *realizarea demersurilor legale care să asigure integritatea bunurilor din patrimoniu, întreținerea și exploatarea (inclusiv elaborarea Amenajamentului Silvic după caz), cu respectarea legislației în vigoare.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării

Prin adresa nr. 5683/30.07.2024 (înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024) entitatea a comunicat că „Privind neimplementarea în totalitate a măsurii nr. 1 l) din Decizia nr. 20 din

17.07.2017 a Camerei de Conturi Vaslui, care a condus la denaturarea situațiilor financiare anual încheiate, inclusiv 2022 prin nereflectarea suprafețelor de teren din patrimoniul comunei, reprezentând pădure/suprafețe împădurite, **nu sunt alte acte suplimentare pe care să le punem la dispoziție.**" Atașat adresei, entitatea a transmis un contract de achiziție publică de servicii de înregistrare sistematică a imobilelor în sistemul integrat de cadastru și carte funciară încheiat în data de 17.05.2024, fără a fi prezentate documente privind definitivarea cadastrării suprafețelor de pădure/vegetație forestieră deținute pe raza comunei, emiterea de cărți funciare cu intabularea dreptului de proprietate.

Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, cu adresa nr. 2846/15.01.2025 a solicitat entității completarea la zi a documentației. UATC Băcani prin adresa nr. 408/17.01.2025 (înregistrată la instituția noastră cu nr. 4120/17.01.2025) a comunicat că "(...) **nu sunt alte documente suplimentare pe care să le punem la dispoziție**".

În conformitate cu prevederile art. 54 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **măsura este neimplementată, iar impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani nu a fost atins.**

Facem precizarea că ordonatorul principal de credite UATC Băcani nu a pus în aplicare activitățile, respectiv nu a implicat structurile responsabile, așa cum s-a consemnat la data auditului prin Planul de măsuri nr. 112/2222/15.11.2023, înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.76049/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023. Pe cale de consecință, întregul proces derulat de UATC Băcani (punct de vedere/plan de măsuri la proiectul raportului de audit și scrisoarea către management, agreeate prin minuta de conciliere) ca expresie a conformării la prevederile legale, așa cum a fost asumat prin documente transmise instituției noastre, nu a fost monitorizat corespunzător în implementare.

Mentținerea practicii neconforme în activitatea entității pentru o perioadă mai mare de 9 (nouă) ani (fiind consemnată cu ocazia misiunilor de audit financiar realizate în anul 2017 și în anul 2023) se constituie în risc în atestarea/administrarea necorespunzătoare a patrimoniului comunei.

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-a înaintat notă de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea, respectiv neimplementarea activităților/neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la nota de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare³.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin. (1) lit. f) și art.35 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024 și nr. 4085/17.01.2024, înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024 și nr. 4120/17.01.2025 (**anexele nr. 1.3 și nr. 2.3**).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

4. Referitor la **recomandarea nr.2.3.1** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat **efectuarea reevaluării/ evaluării tuturor activelor fixe din patrimoniul (de natura clădirilor și terenurilor) în vederea determinării valorilor juste ale acestora, cu înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acestei operațiuni.**

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- prin Dispoziția nr. 178/20.06.2024 s-a constituit comisia **privind evaluarea/reevaluarea bunurilor aflate în administrarea Primăriei și Consiliului Local al Comunei Băcani, județul Vaslui;**
- comisia nominalizată a procedat la reevaluarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu prin aplicarea unui indice stabilit funcție de data ultimei reevaluări sau data

³Primarul UATC Băcani, potrivit art. 23 (2) lit. d din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare „integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc”. Consiliul Local al Comunei Băcani, care, potrivit art. 289, alin. (5) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările ulterioare „atestă inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale”.

intrării în patrimoniu asupra valorii de înregistrare în contabilitate, valorile de ajustare fiind prezentate separat pe cele două domenii (public și privat);

- conform Procesului verbal nr. 498/22.01.2025 întocmit de comisia nominalizată a rezultat o diferență din reevaluare în valoare de 6.738.802 lei;
- potrivit Registrului jurnal prezentat de entitate (notele contabile nr. 2032-2249/25.07.2024) s-a procedat la înregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluare în valoare totală de 6.738.802 lei.

Prin implementarea recomandării, UATC Băcani a actualizat valoarea justă a activelor fixe din patrimoniu, stabilind suplimentar diferențe din reevaluare de 6.738.802 lei (care se adaugă la 127.752 lei constatată în timpul misiunii de audit).

În conformitate cu prevederile art. 52 litera a din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată integral.**

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins prin evaluarea corespunzătoare și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare aferente activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, cu reflectarea acestora în situațiile financiare.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024 și nr. 556/23.01.2025, înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025 și nr.5703/23.01.2025 (**anexele nr. 1.4, nr. 2.4 și nr. 3.4**)

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

5. Referitor la recomandarea nr.2.3.2 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat organizarea și funcționarea serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu prevederile legale în vigoare care să asigure:

- revizuirea și aprobarea de către consiliul local a Regulamentului de Organizare și funcționare a Serviciului Public de Gospodărire Comunală Băcani;
- fundamentarea reală a tarifului pe baza unor calculații de cost și supunerea acestuia spre aprobare consiliului local, cu respectarea principiului rentabilității serviciului;
- actualizarea, revizuirea și implementarea procedurii operaționale PO-A-04 privind urmărirea, controlul și supravegherea modului în care se realizează serviciile de utilitate publică cu privire la întocmirea documentelor justificative care să ateste citirea indexului apometrelor individuale ale utilizatorilor în vederea asigurării exhaustivității și exactității consumurilor facturate;
- emiterea lunară a facturilor pentru consumul de apă înregistrat de către toți abonații serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu clauzele contractuale, tarifele aprobate și prevederile legale în vigoare;
- implementarea de controale interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate;
- stabilirea, înregistrarea și urmărirea spre încasare a veniturilor reprezentând contravaloarea serviciului de furnizare apă, cu respectarea normelor legale în vigoare și reflectarea operațiunilor în situațiile financiare încheiate.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării

Cu privire la revizuirea și aprobarea de către consiliul local a Regulamentului de Organizare și funcționare a Serviciului Public de Gospodărire Comunală Băcani:

- prin HCL nr. 51/30.07.2024 la art.1 s-a aprobat modificarea organigramei și a statului de funcții a Serviciului Public Local de Gospodărire Comunală Băcani, compartiment cu personalitate juridică, în subordinea Consiliului Local Băcani și sub coordonarea viceprimarului;
- la art.2 din HCL nr. 51/30.07.2024 s-a aprobat Regulamentul (completat) de organizare și funcționare a Serviciului Public Local de Gospodărire Comunală Băcani, compartiment cu personalitate juridică, în subordinea Consiliului Local Băcani și sub coordonarea viceprimarului; potrivit art.8 din Regulamentul (completat) de organizare și funcționare a Serviciului Public Local de Gospodărire Comunală Băcani, modalitatea de organizare este gestiune directă.

La data prezentei verificări, nu s-au prezentat documente care să ateste funcționarea Serviciului Public Local de Gospodărire Comunală Băcani, înființat prin HCL nr.51/30.07.2024, respectiv înregistrarea acestuia ca operator economic la ANAF / ONRC.

Referitor la fundamentarea reală a tarifului pe baza unor calculații de cost și supunerea acestuia spre aprobare consiliului local, cu respectarea principiului rentabilității serviciului, nu au fost furnizate documente din care să rezulte: antecalculații de preț/analize din care să reiasă dacă tariful stabilit pe mc apă acoperă cheltuielile efectuate pentru furnizarea apei; analiza, dezbateră și supunerea spre

aprobare a tarifului/taxei de furnizare a apei; analiza veniturilor, respectiv cheltuielilor aferente activității de furnizare apă.

Pentru anul 2024, s-a prezentat doar HCL nr. 108/27.12.2023 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, prin care s-a aprobat *taxa specială privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare* la valoare de 4 lei/mc (fără o analiză economică a acestei taxe în acord cu recomandarea de implementat).

Cu privire la *actualizarea, revizuirea și implementarea procedurii operaționale PO-A-04 privind urmărirea, controlul și supravegherea modului în care se realizează serviciile de utilitate publică cu privire la întocmirea documentelor justificative care să ateste citirea indexului apometrelor individuale ale utilizatorilor în vederea asigurării exhaustivității și exactității consumurilor facturate*:

- ✶ prin adresa nr. 5683/30.07.2024 (înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024) entitatea a comunicat că „s-au actualizat și implementat procedurile operaționale privind serviciile publice: PO-SP-01 serviciile publice la nivelul UATC Băcani, Po-SP-02 prestarea serviciilor publice, PO-SP-03 consumul de apă, P-SP-04 monitorizarea pierderilor, PO-SP-05 punctaje între evidența analitică și sintetică”, fără a anexa documente;
- ✶ Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, cu adresa nr. 2846/15.01.2025 a solicitat entității completarea documentației. **Până la finalizarea misiunii de audit, UATC Băcani nu a furnizat nici procedura operațională și nici alte documente justificative care să ateste citirea indexului apometrelor individuale ale utilizatorilor în vederea asigurării exhaustivității și exactității consumurilor facturate.**

Referitor la capetele din recomandare ce au vizat *emiterea lunară a facturilor pentru consumul de apă înregistrat de către toți abonații serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu clauzele contractuale, tarifele aprobate și prevederile legale în vigoare și stabilirea, înregistrarea și urmărirea spre încasare a veniturilor reprezentând contravaloarea serviciului de furnizare apă, cu respectarea normelor legale în vigoare și reflectarea operațiunilor în situațiile financiare încheiate*:

- ✶ în anul 2024, s-au emis facturi către beneficiarii serviciului de alimentare cu apă;
- ✶ se calculează majorări de întârziere potrivit clauzelor contractuale;
- ✶ conform *Situației utilității publice la 31.12.2024* listată din programul informatic, în anul 2024 valoarea totală a facturilor emise aferente serviciului de alimentare cu apă a fost în sumă totală de 113.704 lei, din care s-a încasat suma de 103.479 lei, restul de încasat fiind în sumă de 142.598 lei (123.255 lei debit și 19.243 lei majorări de întârziere);
- ✶ conform fișei contului 411.01.01 *Clienți cu termen sub 1 an, analitic 33.02.08 Venituri din prestări servicii* a rezultat că, la data de 31.12.2024 au fost înregistrate debitele și încasările cu notele contabile nr. 3767 și 3822/31.12.2024, soldul contului fiind de 142.598 lei.

Documentele furnizate, au evidențiat că la nivelul UATC Băcani nu s-a procedat la *implementarea de controale interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate*, măsurile luate fiind insuficiente ori formale și lipsite de finalitate.

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată parțial.**

Facem precizarea că ordonatorul principal de credite UATC Băcani nu a pus în aplicare activitățile, respectiv nu a implicat structurile responsabile, așa cum s-a consemnat la data auditului prin Planul de măsuri nr.112/2222/15.11.2023, înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.76049/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023. Pe cale de consecință, întregul proces derulat de UATC Băcani (punct de vedere/plan de măsuri la proiectul raportului de audit și scrisoarea către management, agreeate prin minuta de conciliere) ca expresie a conformării la prevederile legale, așa cum a fost asumat prin documente transmise instituției noastre, nu a fost monitorizat corespunzător în implementare.

Impactul estimat al recomandării a fost atins *parțial*, deoarece nu s-au realizat activitățile asumate prin Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023 care să asigure: funcționarea serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu prevederile legale în vigoare inclusiv analiza veniturilor/cheltuielilor aferente și luarea de măsuri corective care să asigure o bună gestiune a fondurilor publice; fundamentarea tarifului/taxei de livrare de apei în baza unor calculații de cost și supunerea spre analiză/aprobare consiliului local; întocmirea și înregistrarea cronologică și sistematică a documentelor justificative (a se vedea citirea indexului apometrelor individuale ale utilizatorilor, facturile emise, taxa de livrare a apei datorată și calculul majorărilor de întârziere).

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-a înaintat notă de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea, respectiv neimplementarea

activităților/ neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la notele de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare⁴.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin. (1) lit.f) și art.35 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024 și nr. 556/23.01.2025, înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025 și nr.5703/23.01.2025 (*anexele nr. 1.5, nr. 2.5, nr. 3.5, nr. 6.5*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

6. Referitor la recomandarea nr.2.3.3 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat respectarea prevederilor legale în vigoare privind serviciul de salubritate, în vederea:

- *definitivării inventarierii beneficiarilor serviciului de salubritate (persoane fizice și juridice), cu stabilirea corespunzătoare, înregistrare și urmărire spre încasare a taxei de salubritate, inclusiv plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestora;*

- *luării de măsuri în vederea asigurării echilibrului financiar în furnizarea serviciilor și recuperarea sumei de 36.263 lei de la beneficiarii serviciului de salubritate cu prevenirea prescrierii dreptului de încasare. Concomitent se va acorda atenție sumei de 26.804 lei reprezentând cheltuieli avansate din bugetul local în anul 2020 și nerecuperate de la beneficiarii, pentru care este incidentă prescrierea;*

- *analizarea cauzelor generatoare pentru decalajul între valoarea aferentă cantității de deșeuri ridicată de operatorul economic și plățile efectuate către ADI Vaslui, cu luarea de măsuri corective, după caz.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

Referitor la *definitivarea inventarierii beneficiarilor serviciului de salubritate (persoane fizice și juridice), cu stabilirea corespunzătoare, înregistrare și urmărire spre încasare a taxei de salubritate, inclusiv plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestora*, se constată că s-au luat măsuri de implementare parțială, astfel:

- cu adresele nr. 5683/30.07.2024 și nr. 408/17.01.2025 (înregistrate la instituția noastră la nr. 52451/31.07.2024 și nr. 4120/17.01.2025), entitatea a comunicat că "s-a definitivat inventarierea (...)". Anexat, a prezentat Centralizatorul nr. 5615/26.07.2024 cu persoanele care plătesc gunoierul și Lista agenților economici de pe raza comunei Băcani (nr. 5665/30.07.2024), din care reiese că au fost inventariate un număr de 2.177 persoane fizice și 20 persoane juridice;
- nu s-au luat măsuri de remediere a capătului din recomandare privind *plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestora*, deoarece în continuare plata serviciilor se realizează la un număr de 987 persoane și nu pentru numărul real al persoanelor inventariate;
- nu s-a clarificat taxa de salubritate datorată bugetului local de cele 20 persoane juridice.

În ceea ce privește *asigurarea echilibrului financiar în furnizarea serviciului de salubritate și recuperarea sumei de 36.263 lei de la beneficiarii serviciului de salubritate cu prevenirea prescrierii dreptului de încasare respectiv monitorizării cu prioritate a sumei de 26.804 lei reprezentând cheltuieli avansate din bugetul local în anul 2020 și nerecuperate de la beneficiarii, pentru care este incidentă prescrierea*, din documentele prezentate a rezultat următoarele:

- pentru perioada 2020-2024, s-au stabilit debite din taxa de salubritate în cuantum de 632.134 lei și s-au realizat încasări de la beneficiarii serviciului de salubritate de 497.785 lei (27.481 lei în anul 2020; 53.411 lei în anul 2021; 94.809 lei în anul 2022; 125.612 lei în anul 2023 și 196.472 lei în anul 2024), încasările reprezentând 78,75% din totalul debitelor din taxă salubritate înregistrate;
- plățile efectiv realizate către ADIV în perioada 2020-2024 au fost în cuantum de 791.277 lei (54.285 lei în anul 2020; 62.870 lei în anul 2021; 162.774 lei în anul 2022; 247.022 lei în anul 2023 și 264.325 lei în anul 2024), mai mari cu 293.492 lei față de taxa salubritate achitată din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii serviciului de salubritate;
- lista de rămășițe reprezentând taxă salubritate la data de 31.12.2024 este în valoare de doar 160.755 lei, ceea ce arată că taxa încasată nu acoperă plățile aferente serviciului de salubritate,

⁴Primarul comunei are responsabilități conform art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Consiliul Local al Comunei Băcani, care potrivit prevederilor art. 129 alin (2) lit d din OUG nr. 57/2019 Codul administrativ are atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local și art. 129 alin (3) lit e hotărâște înființarea sau reorganizarea de instituții, servicii publice, societăți și regii autonome, în condițiile legii.

menținându-se în continuare neconformarea entității la art.74 din OUG nr. 114/2018 prin care s-a actualizat Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, care precizează:

"alin.(12) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale pot aproba taxe pentru serviciile comunitare de utilități publice, indiferent de modalitatea de gestiune stabilită.

alin.(13) Taxele colectate la bugetele locale pentru serviciile comunitare de utilități publice stabilite potrivit alin. (12) colectate la bugetele locale de autoritățile administrației publice locale pot fi virate, în funcție de modalitatea de gestiune aleasă, în bugetele asociațiilor de dezvoltare intercomunitară având ca scop plata serviciilor comunitare de utilități publice, în situația în care serviciile comunitare de utilități publice sunt asigurate prin intermediul asociației de dezvoltare intercomunitară. Diferențele dintre nivelul taxei colectate la bugetul local și cel al facturii emise de operator/operator regional/asociația de dezvoltare intercomunitară pot fi suportate din veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale, urmând a fi încasate ulterior de la beneficiarii serviciului.(...)

alin.(15) Taxele pentru serviciile comunitare de utilități publice stabilite potrivit alin. (12) se recuperează de la beneficiari, iar, în caz de neplată, actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite și comunicate taxele devine titlu executoriu la data scadenței. Prevederile referitoare la executarea silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător."

În concluzie, la nivelul UATC Băcani, deficitul cumulat înregistrat la 31.12.2024 pentru perioada 2020-2024, este în valoare de 293.492 lei, reprezentând sume achitate în relația cu ADI Vaslui și nerecuperate de la beneficiarii serviciului. Nu s-au furnizat documente care să ateste dacă entitatea a stabilit și analizat recuperarea cu prioritate de la beneficiari a sumei de 26.804 lei, reprezentând plăți efectuate din bugetul local în anul 2020, pentru care la data auditului era incidentă prescrierea. Cu adresa nr.5683/30.07.2024 (înregistrată la instituția noastră cu nr.52451/31.07.2024), entitatea a comunicat că: *"Sumele plătite cu aprobarea Consiliului Local Băcani din bugetul local pentru cheltuielile privind salubritatea și avizate de Instituția Prefectului-Județul Vaslui ca fiind legale, sunt recuperate prin încasarea din lista de rămășiță de la persoanele ce beneficiază de acest serviciu"*, aspect neconcretizat așa cum rezultă din analiza prezentată mai sus.

Acest mod de lucru arată îndeplinirea neconformă a responsabilităților și atribuțiilor stabilite prin lege de către primar și aparatul de specialitate. Camera de Conturi Vaslui prin adresa nr. 2846/15.01.2025, a comunicat entității completarea documentației transmise cu adresa nr.5683/30.07.2024, deoarece este incompletă, nefiind prezentate documente care să ateste: măsurile de executare silită întreprinse pentru încasarea taxei de salubritate în interiorul termenului de prescriere; aprobarea de către consiliul local a taxei de salubritate, în cuantumul reglementat/ fundamentat, care să asigure recuperarea cheltuielilor avansate din bugetul local către ADI Vaslui, de la beneficiarii serviciului (persoane fizice și juridice) și evitarea producerii de pagube în fondurile publice ale comunei; analiza la zi din care să rezulte dacă în prezent este asigurat echilibru bugetar, respectiv dacă taxa de salubritate încasată de la beneficiarii serviciului acoperă sumele avansate din bugetul local pentru plata facturilor emise de ADI Vaslui; analizarea cauzelor generatoare pentru decalajul între valoarea aferentă cantității de deșuri ridicată de operatorul economic și plățile efectuate către ADI Vaslui, cu luarea de măsuri corective, după caz.

Nu s-au furnizat alte documente în completarea documentației transmise, ceea ce atestă că la nivelul UATC Băcani, **nu s-a procedat nici la analizarea cauzelor generatoare pentru decalajul între valoarea aferentă cantității de deșuri ridicată de operatorul economic și plățile efectuate către ADI Vaslui, cu luarea de măsuri corective, după caz.**

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată parțial.**

Față de cele prezentate mai sus, impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins în mică măsură (doar pentru capătul din recomandare privind inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate).

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-au înaintat note de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea, respectiv neimplementarea activităților/neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la nota de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare⁵.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin. (1) lit. f) și art.35 alin (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024 și nr. 556/23.01.2025, înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025 și nr.5703/23.01.2025 (*anexele nr. 1.6, nr. 2.6, nr. 3.6*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

7. Referitor la **recomandarea nr.2.3.4** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care vizează:

- *fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli prin întocmirea și aprobarea programului de reparații curente cu respectarea prevederilor legale în vigoare și întocmirea procedurii operaționale, asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și implementarea tuturor controalelor interne care să conducă la remedierea abaterii constatate;*

- *fundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de investiții/asimilate investițiilor de realizat, cu respectarea prevederilor legale;*

- *verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronate înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării

Referitor la *fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli prin întocmirea și aprobarea programului de reparații curente cu respectarea prevederilor legale în vigoare și întocmirea procedurii operaționale, asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și implementarea tuturor controalelor interne care să conducă la remedierea abaterii constatate*, au fost prezentate următoarele documente:

- ✎ Planul de întreținere a drumurilor de interes local din comuna Băcani, aprobat prin HCL nr. 13/09.02.2024, ce cuprinde străzile propuse pentru întreținere din satele componente ale comunei, antemăsurători și calculații estimative ale cantităților de material necesare;
- ✎ Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024, aprobat prin HCL nr. 12/09.02.2024, care la capitolul 84.02 Transporturi conține prevederi bugetare aferente necesarului de fonduri pentru lucrări de reparații și întreținerea drumurilor comunale;
- ✎ procedura operațională PO-DP-08 privind lucrări de întreținere drumuri, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024, prin care s-au descris acțiunile și persoanele implicate.

În ceea ce privește *fundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de investiții/asimilate investițiilor de realizat, cu respectarea prevederilor legale*, analiza documentelor furnizate a evidențiat că:

- ✎ prin HCL nr. 12/09.02.2024 s-a aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024, iar în anexa nr. 3 este prevăzută *Lista obiectivelor de investiții pe anul 2024 cu finanțare parțială sau integrală de la bugetul local* (pe structura Programului de investiții prevăzut de lege);
- ✎ referitor la fundamentarea investițiilor s-a solicitat documentația completă pentru poziția *Teren sport cu gazon Școală Băcani* și s-a constatat că, pentru includerea investiții în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli s-a întocmit documentația tehnico-economică (avizele de mediu și de la Delgaz Grind SA, studiul geotehnic, proiectul tehnic și devizul general), s-au eliberat certificatul de urbanism nr. 16/09.10.2023 și autorizația de construire nr. 13/01.11.2023.

Referitor la *verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronate înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității*, s-a constatat implementarea capătului de recomandare, astfel:

⁵ Idem 4.

- ☒ conform adresei nr. 4120/408/17.01.2025 s-a procedat la verificarea cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în perioada 2020-2022 și nu au mai fost identificate înregistrări eronate;
- ☒ în timpul misiunii de audit, cu notele contabile nr.2588-2590/30.09.2023 și nr. 2901-2902/25.10.2023 entitatea a corectat operațiunile privind investițiile în sumă de 11.900 lei înregistrate eronat în conturi de cheltuieli.

Implementarea recomandării a condus la îmbunătățirea activității nefiind identificate alte erori de înregistrare decât cele identificate la audit (11.900 lei).

În conformitate cu prevederile art. 52 litera a din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, ***recomandarea este implementată integral.***

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani fost atins prin fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2025, email din 28.01.2025, nr. 729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.6710/28.01.2025, nr. 7766/30.01.2025 (***anexele nr. 1.7, nr. 2.7, nr. 4.7, nr.6.7).***)

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

8. Referitor la **recomandarea nr.2.3.5** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 cu privire la:

- *extinderea verificărilor până la zi în vederea stabilirii, întinderii și cuantificarea prejudiciului constând în drepturi salariale acordate fără temei legal, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele;*
- *recalcularea salariilor cu eliminarea din conținutul acestora a drepturilor constatate a fi acordate în mod necuvenit;*
- *regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- ☒ s-a procedat la extinderea verificărilor pentru perioada 2020-iunie 2024 (adresele nr.52451/5683/31.07.2024, nr.4120/408/17.01.2024 și nr.5703/556/23.01.23025), în susținerea afirmațiilor, entitatea a prezentat referatul nr.727/29.01.2024 întocmit de secretar general, contabil și aprobat de primar, fiind constatate următoarele:
 - din verificarea *indemnizațiilor lunare ale primarului și viceprimarului corelat cu numărul de proiecte aflate în derulare*, în cazul primarului pentru perioada 2020-2021 a fost cuantificat prejudiciul ca urmare a majorării eronate a indemnizației cu un procent de 25%, iar în cazul viceprimarului nu s-au mai constatate alte prejudicii față de cele constatate în timpul misiunii de audit;
 - pentru perioada 2022-iunie 2024 din verificarea indemnizațiilor lunare ale primarului și viceprimarului corelat cu numărul de proiecte cu finanțare nerambursabilă aflate în derulare, în cazul primarului și a viceprimarului nu s-au constat prejudicii;
 - din verificarea stabilirii tranșelor de vechime în muncă acordate, nu au fost constatate alte prejudicii față de cele constatate în timpul misiunii de audit;
- ☒ față de prejudiciul cuantificat în timpul misiunii de audit în sumă de 9.214 lei (5.273 lei salarii nete și 3.941 lei contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului), entitatea a cuantificat suplimentar prejudiciu în sumă de 26.974 lei, din care:
 - în anul 2020, suma de 14.735 lei (6.564 lei salarii nete, 4.921 lei contribuții aferente și 3.250 lei majorări de întârziere);
 - în anul 2021 suma de 12.239 lei (5.745 lei salarii nete, 4.304 lei contribuții aferente și 2.190 lei majorări de întârziere).

Prejudiciul cuantificat intră sub incidența Legii nr. 329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială.

- ☒ s-a procedat la recalcularea tranșelor de vechime pentru un număr de 14 salariați, conform ***Tabelului cu persoanele care au fost verificate*** înregistrat cu nr. 244/14.01.2025;
- ☒ au fost depuse declarațiile rectificative D112 pentru perioadele în care s-au constat diferențe.

Sintetizat prin implementarea recomandării, s-au luat măsuri corective pe linia stabilirii tranșelor de vechime ale salariilor, inclusiv înlăturarea practicilor neconforme pe linia sporurilor aferente proiectelor cu finanțare nerambursabilă aflate în derulare, situația centralizată prezentându-se astfel:

- ✎ **Valoare prejudiciu estimat pe bază de eșantion la audit** = 9.214 lei (5.273 lei salarii nete și 3.941 lei contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului);
- ✎ **Valoarea prejudiciului cuantificat de entitate** = 36.188 lei (17.582 lei salarii nete, 13.166 lei contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului și 5.440 lei majorări de întârziere);
- ✎ **Valoarea prejudiciului exonerat** = 36.188 lei (17.582 lei salarii nete, 13.166 lei contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului și 5.440 lei majorări de întârziere). Prejudiciul în valoare de 36.188 lei intră sub incidența Legii nr. 329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natura salarială, potrivit căreia:

"2. La articolul 2, alineatele (1) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins: (1) Se aproba exonerarea de la plata pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.

3. La articolul 2, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins: "(4) Exonerarea personalului de la plata sumelor prevăzute la alin. (1) și (3) se aplică pentru toate sumele plătite, în considerarea actelor care au generat plățile considerate prejudicii, emise sau încheiate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, până la momentul reținerii, de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control, ca fiind prejudicii".

În conformitate cu prevederile art. 52 lit. c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, recomandarea este implementată integral.

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins întrucât s-au luat măsuri privind revizuirea sistemului de salarizare cu aplicarea prevederilor legale în vigoare și s-a procedat la regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului. Suma de 36.188 lei a fost exonerată la plată potrivit legii, astfel căpătul din măsură privind "recuperare prejudiciului cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele" a rămas fără obiect.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, nr. 556/23.01.2025, nr.729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025 și nr.5703/23.01.2025 și nr. 7766/30.01.2025 (anexele nr. 1.8, nr.2.8, nr. 3.8, nr.6.8).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

9. Referitor la **recomandarea nr.2.3.6** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 cu privire la *extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul categoriei de operațiuni „Cheltuieli de capital-active nefinanciare”, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- ✎ *s-a procedat la extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul tuturor cheltuielilor de capital.* UATC Băcani a prezentat:
 - adresa nr. 5683/31.07.2024 (înregistrată ca Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024 prin care a comunicat că a procedat la extinderea verificărilor pentru perioada 2020-2021 și nu s-au constatat nereguli între situația lucrărilor și plata acestora;
 - adresa nr. 408/17.01.2025 înregistrată ca Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024 prin care a comunicat că a procedat la extinderea verificărilor pentru anul 2022 și nu s-au constatat alte prejudicii față de cele cuantificate la audit. În susținerea afirmațiilor, a prezentat referatul nr. 725/29.01.2025 întocmit de contabil și aprobat de primar, din care rezultă cele afirmate prin adresele menționate anterior, respectiv extinderea verificărilor în perioada 2019-2023 prejudiciul cuantificat de entitate de 4.917 lei și majorările calculate de 777 lei.

- prejudiciul cuantificat de entitate este identic cu cel stabilit la audit, nefiind constatate alte plăți nelegal efectuate.

Potrivit documentelor furnizate, a rezultat că UATC Băcani atestă că nu a identificat alte plăți nelegal efectuate cu excepția celor constatate la audit. Valoarea prejudiciului cuantificat de entitate/ estimat pe bază de eșantion la audit este de 5.694 lei (4.917 lei plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate și 777 lei majorări de întârziere aferente). Prejudiciul de 5.694 lei s-a recuperat integral în timpul misiunii de audit.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 52 lit. c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, recomandarea este implementată integral.

Impactul estimat al recomandării a fost atins, prin extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție și obținerea asigurării de către primar și contabilul UATC Băcani, că nu mai sunt plăți nelegal efectuate aferente lucrărilor de investiții, cu excepția celor identificate la audit.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, nr. 729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.7766/30.01.2025 (*anexele nr. 1.9, nr. 2.9, nr.6.9*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

10. Referitor la recomandarea nr.2.3.7 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 cu privire la:

- *extinderea verificării în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburanți și recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului, atât la ordonatorul principal de credite cât și la cel terțiar din subordine;*

- *inventarierea tuturor mijloacelor de transport aflate în patrimoniul UATC Băcani și analiza utilității lor cu încadrarea parcului auto normat în prevederile Ordonanței Guvernului nr.80/30.08.2001, actualizată, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;*

- *adoptarea de către Consiliul Local al Comunei Băcani a unei hotărâri în concordanță cu reglementările legale în vigoare privind normarea parcului auto;*

- *remedierii practicilor neconforme din activitatea entității, cu implementarea în totalitate a prevederilor legale/reglementărilor interne, atât pe linia întocmirii documentelor justificative privind consumul de carburanți, cât și obținerea asigurării privind legalitatea cheltuielilor realizate în interiorul perioadei de prescripție, inclusiv utilizarea fondurilor în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, atât la ordonatorul principal de credite cât și la cel terțiar din subordine.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării

Cu privire la *extinderea verificărilor în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburanți și recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului, atât la ordonatorul principal de credite cât și la cel terțiar din subordine*, din analiza documentației transmise de entitate au rezultat următoarele:

➤ ordonatorul principal de credite

- conform adreselor nr. 52451/5683/31.07.2024 și nr. 4120/408/17.01.2025 entitatea a procedat la extinderea verificărilor pentru perioada 2020-2022 și nu au fost constatate sume suplimentare față de cele stabilite la audit. În susținerea afirmațiilor, a prezentat referatul nr.723/29.01.2025 întocmit de contabil aprobat de primar, din care rezultă cele afirmate prin adresele menționate anterior, respectiv prejudiciul cuantificat de entitate de 2.542 lei și majorările calculate de 323 lei;
- prin Dispoziția nr.338/07.11.2023 ordonatorul de credite a dispus recuperarea prejudiciului reprezentând carburant nejustificat și a stabilit persoanele de la care se va recupera acesta;
- conform situației înregistrate cu nr.2660/24.11.2023 entitatea a procedat la calcularea majorărilor de întârziere pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele, fiind cuantificate majorări de întârziere de 323 lei;
- prejudiciul stabilit în valoare totală de 2.865 lei (2.542 lei debit și 323 lei majorări de întârziere) a fost recuperat în timpul auditului, cu chitanțele nr.3139-3140/24.11.2023, nr.3212-3213/11.12.2023 și virat pe destinații legale.

➤ ordonatorul terțiar de credite

- conform referatului nr.264/21.01.2025, înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.5703/23.01.2025 (întocmit de administratorul financiar și aprobat de directorul școlii) entitatea a procedat la extinderea verificărilor pentru perioada 2020-2023, prejudiciul cuantificat de entitate de 393 lei și majorările calculate de 58 lei, nefiind constatate sume suplimentare față de cele stabilite la audit;
- în timpul misiunii de audit au fost calculate majorările de întârziere în sumă de 58 lei, conform situației nr.2933/25.10.2023;
- în timpul misiunii de audit a fost recuperat prejudiciul în sumă de 451 lei, din care 393 lei carburant nejustificat de Școala Gimnazială nr. 1 Băcani și majorările de întârziere în sumă de 58 lei conform situației nr.2933/25.10.2023, virate pe destinații legale.

Referitor la *inventarierea tuturor mijloacelor de transport aflate în patrimoniul UATC Băcani și analizarea utilității lor cu încadrarea parcului auto normat în prevederile Ordonanței Guvernului nr.80/30.08.2001, actualizată, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice*, din documentația furnizată de entitate au rezultat următoarele:

- conform adresei nr. 4120/408/17.01.2025 s-a procedat la inventarierea parcului auto;
- din listele de inventariere transmise, a rezultat că din parcul auto, fac parte: 1 autoturism Dacia Duster (VS 18 PCB), 1 autoturism Dacia Logan (VS 03 LXF), 2 microbuze școlare (VS 03 LLW și VS 05 CJZ), 1 tractor și un buldoexcavator;
- cu privire la analiza mijloacelor de transport aflate în patrimoniul UATC Băcani cu încadrarea parcului auto normat în prevederile Ordonanței Guvernului nr.80/30.08.2001, Consiliul Local al Comunei Băcani a hotărât transmiterea autoturismului Dacia Logan, cu nr. de înregistrare VS 03 LXF, Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență al UATC Băcani.

Cu privire la *adoptarea de către Consiliul Local al Comunei Băcani a unei hotărâri în concordanță cu reglementările legale în vigoare privind normarea parcului auto*, din documentația furnizată de entitate au rezultat următoarele:

- prin Dispoziția nr. 347/23./11.2023 s-a stabilit comisia pentru determinarea consumului mediu de combustibil al microbuzele școlare, rezultatele determinărilor fiind consemnate în Procesul verbal de determinare/verificare înregistrat cu nr. 3579/22.12.2023 (un consum mediu determinat pe timp de iarnă de 14 litri/100 km);
- prin HCL nr.15/09.02.2024 s-au aprobat consumurile de carburant pentru autovehiculele și utilajele care deservește UATC Băcani, în anexa nr. 1 la hotărâre fiind aprobat consum de carburant pentru 1 autoturism ce deservește UATC Băcani (Dacia Duster VS 18 PCB), 2 microbuze școlare (VS 03 LLW și VS 05 CJZ), 1 tractor, 1 buldoexcavator și 1 autoturism ce deservește Serviciul de Situații de Urgență (Dacia Logan VS 03 LXF).

Din analiza documentelor prezentate de entitate, în cazul microbuzelor școlare se constată **neconcordanța între consumul stabilit de comisie și cele aprobat prin hotărârea consiliului local**. Concret, prin Procesul verbal de determinare/verificare înregistrat cu nr. 3579/22.12.2023 comisia a stabilit un consum mediu determinat pe timp de iarnă de 14 litri/100 km, iar prin HCL nr.15/09.02.2024 s-a aprobat un consum de carburant de 14 litri/100 km pentru microbuzul VS 03 LLW, respectiv de 16 litri/100 km pentru microbuzul VS 05 CJZ. Entitatea nu a fost prezentat documente în susținerea aprobării unui consum mai mare decât cel determinat de comisie pentru microbuzul VS 05 CJZ.

Referitor la luarea măsurilor pentru *remediarea practicilor neconforme din activitatea entității, cu implementarea în totalitate a prevederilor legale/reglementărilor interne, atât pe linia întocmirii documentelor justificative privind consumul de carburanți, cât și obținerea asigurării privind legalitatea cheltuielilor realizate în interiorul perioadei de prescriere, inclusiv utilizarea fondurilor în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, atât la ordonatorul principal de credite cât și la cel terțiar din subordine*, din documentația furnizată de UATC Băcani se constată neimplementarea recomandării. În fapt, foile de parcurs din luna decembrie 2024 pentru autoturismul VS 18 PCB, nu au fost întocmite corespunzător, nefiind consemnate datele privind: kilometrajul din bordul autoturismului, consumul de combustibil, restul în rezervor, scopului deplasării etc.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite au fost luate următoarele măsuri: au fost elaborate graficele de circulație ale microbuzelor școlare; s-a elaborat procedura operațională PO-17 privind întocmirea foilor de parcurs, monitorizarea cheltuielilor combustibil, ediția I, revizia 0, data 27.12.2023; conform adresei nr. 2352/21.11.2023 ordonatorul principal de credite a dispus transmiterea lunară de către Școala Gimnazială nr. 1 Băcani a dosarelor microbuzelor școlare (ce cuprinde graficul zilnic de transport al elevilor, numărul de km parcurși în fiecare lună, consumul lunar de combustibil și situația alimentărilor lunare).

Potrivit documentelor furnizate, a rezultat că UATC Băcani atestă că nu a identificat alte plăți nelegal efectuate cu combustibilul, cu excepția celor constatate la audit. Valoarea prejudiciului cuantificat de entitate/ estimat pe bază de eșantion la audit este de 3.316 lei (2.935 lei plăți efectuate fără

temei legal pentru lucrări neexecutate și 381 lei majorări de întârziere aferente). Prejudiciul de 3.316 lei s-a recuperat integral în timpul misiunii de audit.

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată parțial.**

Impactul estimat al recomandării a fost atins *parțial*, întrucât deși entitatea a prezentat documente privind extinderea sub responsabilitatea primarului și a contabilului entității a verificărilor și cuantificarea prejudiciului (nefiind identificate alte plăți nelegal efectuate), pentru celelalte capete din recomandări, nu s-a asigurat implementarea integrală.

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-a înaintat notă de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea, respectiv neimplementarea activităților/neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la nota de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare⁶.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin. (1) lit. f) și art.35 alin (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, nr. 556/23.01.2025, nr. 729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.5703/23.01.2025 și nr.7766/30.01.2025 (**anexele nr. 1.10, nr. 2.10, nr. 3.10, nr.6.10**).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

11. Referitor la **recomandarea nr.2.3.8** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 cu privire la *extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate de natura serviciilor turistice în perioada de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți nelegal efectuate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- entitate a comunicat prin adresele nr. 52451/5683/31.07.2024 (înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 52451/31.07.2024) și nr. 454/21.01.2025 (înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 5703/23.01.2025) că a procedat la extinderea verificărilor pentru perioada 2020-2021 și *nu s-au constatat nereguli între situația lucrărilor și plata acestora/ a extins verificările pentru anul 2022 și nu s-au constatat alte prejudicii față de cele cuantificate la audit.* În susținerea afirmațiilor, a prezentat referatul nr.721/29.01.2025 întocmit de contabil și aprobat de primar, din care rezultă cele afirmate prin cele 2 adrese, respectiv prejudiciul cuantificat de entitate de 1.474 lei și majorările calculate de 251 lei;
- a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă totală de 251 lei (de la data plății până la data recuperării efective a prejudiciului), conform situației înregistrate cu nr. 452/21.01.2025;
- prin Dispoziția nr. 339/07.11.2023 ordonatorul de credite a stabilit persoanele responsabile de la care se va recupera prejudiciul și majorările de întârziere (primar și contabil);
- recuperarea prejudiciului în sumă de 1.474 lei reprezentând cheltuieli de natura serviciilor turistice neprestate, s-a realizat conform chitanțelor nr. 3141-341/24.11.2023 (sumă virată în timpul misiunii de audit pe destinații legale;
- recuperarea majorărilor de întârziere în sumă de 251 lei s-a realizat conform chitanțelor nr. 3210-3211/11.12.12023 și nr.152/20.01.2025 (sumă virată pe destinații legale).

Potrivit documentelor furnizate, a rezultat că UATC Băcani atestă că nu a identificat alte plăți nelegal efectuate cu cheltuieli de natura serviciilor turistice neprestate cu excepția celor constatate la

⁶ Primarul comunei are responsabilități conform art. 23 din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale. Consiliul Local al Comunei Băcani care are responsabilități cu privire la adoptarea de hotărâri în concordanță cu reglementările legale în vigoare privind normarea parcului auto.

audit. Valoarea prejudiciului cuantificat de entitate/ estimat pe bază de eşantion la audit este de 1.725 lei (1.474 lei plăți efectuate fără temei legal cuantificate la audit și 251 lei majorări de întârziere aferente calculate ulterior misiunii). Prejudiciul total de 1.725 lei s-a recuperat integral în timpul și ca urmare a misiunii de audit.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 52 lit. c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată integral.**

Impactul estimat al recomandării a fost atins, întrucât entitatea a prezentat documente privind extinderea sub responsabilitatea primarului și a contabilului entității a verificărilor și cuantificarea prejudiciului (nefiind identificate alte plăți nelegal efectuate).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024 și nr. 556/23.01.2025, nr.729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.5703/23.01.2025 și nr. 7766/30.01.2025 (**anexele nr. 1.11, nr. 2.11, nr.3.11, nr.6.11**).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

12. Referitor la **recomandarea nr.3.1.1** din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023 cu privire la *respectarea prevederilor legale privind fundamentarea achizițiilor, întocmirea/actualizarea programului anual de achiziții publice, aplicarea procedurilor prevăzute de lege și publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice respectarea prevederilor legale privind achizițiile directe efectuate.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- ✶ prin HCL nr. 110/27.12.2023 s-a aprobat Programul anual de achiziții publice pentru anul 2024, pentru care s-au prezentat referatele de necesitate care au stat la baza fundamentării acestuia, actualizat o singură dată pe parcursul anului 2024;
- ✶ urmare interogării informațiilor publice disponibile în SEAP (<https://www.e-licitatie.ro/>) s-a constatat că entitatea a procedat la aplicarea procedurilor prevăzute de lege/publicarea programului anual de achiziții publice;
- ✶ cu privire la notificările trimestriale pentru achizițiile directe offline, cu adresa nr. 678/28.01.2024 înregistrată la instituția noastră cu nr.6710/28.01.2024 entitatea a comunicat că nu a realizat achiziții directe offline.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 52 lit. c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată integral.**

Impactul estimat al măsurilor luate constă în aplicarea prevederilor legale privind achizițiile publice, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în atribuirea contractelor de achiziție publică.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, email din 28.01.2025, înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.6710/28.10.2025 (**anexele nr. 1.12, nr. 2.12, nr. 4.12**).

Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

13.Referitor la **recomandarea nr.3.1.2** din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 care a vizat **implementarea următoarelor Standarde de Control Intern Managerial:**

- **nr. 1 Etică și integritate**, prin întocmirea declarațiilor de avere și interese, conform prevederilor legale la nivelul ordonatorului terțiar de credite;

-**nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini**, prin asigurarea cadrului de implementare a activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv a activității privind controlul financiar preventiv conform legislației în vigoare, atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar din subordine;

- **nr. 5 Obiective și nr. 8 Managementul riscului**, prin actualizarea de către ordonatorul terțiar din subordine a registrului riscurilor și a programului de dezvoltare a sistemului de control intern;

-**nr.9 Proceduri**, prin: elaborarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile (inclusiv taxa de salubritate, fundamentarea, aprobarea, revizuirea și monitorizarea programului de reparații), revizuirea/completarea celor existente (inclusiv pentru activitatea financiar-contabilă în conformitate cu

cerințele generale referitoare la monografiile contabile utilizate, controalele de aplicat, diagrama flux) și implementarea acestora în activitatea entității;

-nr. 10 **Supravegherea**, prin monitorizarea de către comisia nominalizată/persoane desemnate a activităților și controalelor realizate de control asupra proceselor și activităților realizate, în scopul asigurării că acestea se desfășoară în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate;

- nr.14 **Raportare contabilă și financiară** prin: elaborarea și implementarea de proceduri privind operațiunile de consolidare a informațiilor financiar-contabile în situațiile financiare încheiate și depunerea acestora în forma și la termenele prevăzute de actele normative în vigoare; aprobarea prin hotărârea autorității deliberative a situațiilor financiare, conform art. 57, alin. 4 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale; depunerea situațiilor financiare încheiate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui conform prevederilor legale;

-nr. 15 **Evaluarea sistemului de control managerial**, prin realizarea autoevaluării sistemului de control intern managerial, anterior elaborării Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- ✗ referitor la **Standardul 1 Etică și integritate**, ordonatorul terțiar de credite a întocmit declarațiile de avere și interese, dar nu a prezentat documente care să ateste depunerea acestora.
- ✗ cu privire la **Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini** - asigurarea cadrului de implementare a activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv a activității privind controlul financiar preventiv conform legislației în vigoare au fost prezentate următoarele documente: Dispozițiile nr.215/27.09.2023 privind aprobarea organizării controlului financiar preventiv propriu și nr. 216/27.09.2023 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (la UATC Băcani); Deciziile nr. 300/18.09.2023 privind aprobarea cadrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și desemnarea persoanei care exercită controlul financiar preventiv propriu și nr. 301/18.09.2023 privind desemnarea persoanelor privind angajarea, lichidarea și cheltuielilor (la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1 Băcani);
- ✗ pentru **Standardele 5 Obiective și 8 Managementul riscului**, ordonatorul terțiar de credite a prezentat următoarele documente: Registrul riscurilor pe compartimente înregistrat cu nr.3721/20.12.2024, actualizat; Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, anexa nr.3 la Decizia nr. 337/05.09.2024, actualizat;
- ✗ referitor la **Standardul 9 Proceduri** a furnizat lista/opisul cu un număr de 38 proceduri operaționale elaborate/revizuite în anul 2024, din care enumerăm : taxa de salubritate (PO- CTB-42- Stabilirea și aprobarea cuantumului taxei de habitat cu destinație specială de salubritate, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024 și PO-ITL-51-Gestiunea serviciului de salubritate, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024) și pentru fundamentarea, aprobarea, revizuirea și monitorizarea programului de reparații (PO-DP-08-Lucrări de întreținere a drumurilor, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024);
- ✗ conform opisului procedurilor au fost elaborate un număr de 38 de proceduri de sistem și 301 proceduri operaționale pentru următoarele activități: achiziții publice (18 proceduri), asistență comunitară (2 proceduri), asistență socială (36), bibliotecă (12), cadastru/fond funciar (6), contabilitate (59), domeniul public și privat (23), GDPR (13), gospodărire comunală (1), impozite și taxe locale (31), informatică (7), juridic (2), registratură (6), registrul agricol (9), resurse umane (25), secretar general (13), servicii publice (5), situații de urgență (14), stare civilă (7), urbanism și amenajarea teritoriului (13);
- ✗ potrivit stadiului de implementare a recomandărilor din prezentul raport de follow-up reiese că nu s-a procedat la implementarea în activitatea entității a tuturor procedurilor operaționale, din care exemplificăm pentru: inventarierea patrimoniului; taxa de salubritate (PO- CTB-42- Stabilirea și aprobarea cuantumului taxei de habitat cu destinație specială de salubritate, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024 și PO-ITL-51-Gestiunea serviciului de salubritate, ediția I, revizia 0, data 09.02.2024) ; PO-CTB-14 privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ediția I, revizia 0 (ordonator principal de credite); activitatea de executare silită: PO-ITL- Emiterea somației și a titlurilor executorii, PO-ITL-17 Executarea silită prin poprire la angajator a sumelor ce se cuvin debitorilor, PO-ITL-18 Executarea silită prin poprire a sumelor ce se cuvin debitorilor prin poprire asupra disponibilităților bănești, PO-ITL-20- Executarea silită a bunurilor mobile, PO-ITL-21 Executarea silită a bunurilor mobile și imobile.
- ✗ cu privire la **Standardul 10 Supravegherea**, cu adresa nr. 5683/30.07.2024 (înregistrată la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024), s-a comunicat că s-au efectuat controale regulate asupra compartimentelor din cadrul entității (casierie).

referitor la **Standardul 14 Raportare contabilă și financiară**, au fost prezentate următoarele documente :

- procedura operațională P.O. – CTB - 21 privind întocmirea situațiilor financiare, ediția: I, revizia 0 din data de 09.02.2024, în care este descrisă activitatea de întocmire a situațiilor financiare trimestriale și anuale, fără a se face referire la operațiunile de consolidare a informațiilor financiar-contabile;
- HCL nr. 22/14.03.2024 privind încheierea exercițiului financiar contabil pe anul 2023. Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 **nu au fost aprobate prin hotărârea autorității deliberative**, contrar prevederilor art. 57, alin. 4 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- cu privire la întocmirea anexelor la situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023, care conțin politicile contabile și raportul explicativ privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, capitalurile proprii, **nu au fost prezentate documente**.

referitor la **Standardul 15 Evaluarea sistemului de control managerial**, s-a furnizat Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2023 înregistrat cu nr.3410/18.12.2023, prin care s-a apreciat că sistemul de control intern este parțial conform.

În conformitate cu prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea este implementată parțial**.

Facem precizarea că ordonatorul principal de credite UATC Băcani nu a pus în aplicare activitățile, respectiv nu a implicat structurile responsabile, așa cum s-a consemnat la data auditului prin Planul de măsuri nr. 112/2222/15.11.2023, înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.76049/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023. Pe cale de consecință, întregul proces derulat de UATC Băcani (punct de vedere/plan de măsuri la proiectul raportului de audit și scrisoarea către management, agreeate prin minuta de conciliere) ca expresie a conformării la prevederile legale, așa cum a fost asumat prin documente transmise instituției noastre, nu a fost monitorizat corespunzător în implementare.

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins *parțial* nefiind implementate în totalitate Standardele de Control Intern Managerial la nivelul UATC Băcani.

Nu s-au furnizat documente care să ateste îndeplinirea responsabilităților/atribuțiilor prevăzute de lege de către Consiliul Local al Comunei Băcani, căruia Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui, i-a transmis cu adresa nr. 78.731/27.11.2023 un exemplar al Raportului de audit financiar nr. 77831/22.11.2023 și Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023.

Cu adresa nr. 7473/733/30.01.2025 s-a înaintat notă de clarificări ordonatorului principal de credite, cu solicitarea de a furniza informații suplimentare privind inacțiunea respectiv neimplementarea activităților/neimplicarea structurilor asumate prin Planul de măsuri al UATC Băcani nr. 112/2222/15.11.2023 și Minuta de conciliere nr. 77486/2386/22.11.2023.

Prin răspunsul formulat la nota de clarificări solicitată nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare⁷.

Prin urmare, entitatea este obligată să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi și art.6 alin.(1) lit. f) și art.35 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (prezentate în detaliu la pct.1).

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 4085/17.01.2024, email din 28.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 4120/17.01.2025, nr.6710/28.10.2025 (**anexele nr. 1.13, nr.2.13, nr. 4.13**).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

14.Referitor la recomandarea nr.3.2.1 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 cu privire la:

- **întreprinderea măsurilor necesare care să aibă în vedere întocmirea planului de audit anual/multianual riscurile identificate atât de responsabilii cu managementul riscurilor, cât și de cele evidențiate de auditul Curții de Conturi a României, în scopul orientării resurselor de audit către activitățile relevante pentru entitate;**

⁷ conform prevederilor legale în vigoare primarul răspunde de organizarea sistemului de control intern managerial, respectiv OSGG nr. 600/2018 OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice:

- 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. 10: „controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația protejării implementării și dezvoltării continue a acestuia. Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate”.

- realizarea misiunilor de audit public intern cu verificarea perioadelor corespunzătoare anului în care se realizează aceste misiuni în vederea asigurării complementarității cu activitatea de audit public extern.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandării:

- prin planul anual de audit public intern aferent anului 2024 cu nr. 427/16.11.2023 înregistrat la entitate sub nr. 142/2577/2578, s-a planificat o misiune de audit de conformitate cu tema *Evaluarea derulării activității de Impozite și Taxe, Registrul Agricol și Urbanism*, perioada supusă verificării fiind 01.01.2023-31.12.2023;

- planul multianual de audit public intern 2024-2027 nr. 428/16.11.2023 înregistrat la entitate sub nr. 112/2579/2580 prevede a fi realizate etapizat un număr de 5 acțiuni;

- în referatul de justificare pentru întocmirea planului anual și multianual de audit intern al UAT Băcani aferent perioadei 2024-2027 cu nr. 429/16.11.2022, înregistrat la entitate sub nr. 112/2581/2582, se menționează că: *"Planul de audit public intern se elaborează de către compartimentul de audit public intern, pe baza evaluării riscului asociat diferitelor structuri, activități, programe/proiecte sau operațiuni, precum și prin preluarea sugestiilor conducătorului entității publice, ținând seama de recomandările Curții de Conturi a României și ale organismelor Comisiei Europene. Selectarea misiunilor se face în funcție de următoarele elemente fundamentale: (...) criterii semnă/sugestiile conducătorului instituției publice, respectiv: (...) deficiențele consemnate în rapoartele Curții de Conturi (...)";*

- Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 desfășurată la nivelul Comunei Băcani cu nr. 65/229/15.01.2024 (întocmit în baza Raportului de audit public intern nr.793/7660/3.10.2024 (aprobat de primarul comunei) indică un grad ridicat de neconformare a entității la prevederile legale în vigoare constatate în evaluarea activității privind impozitele și taxele locale, registrul agricol și urbanism. Din cele 10 recomandări formulate, potrivit raportului anual întocmit la 31.12.2024, un număr de 3 recomandări au fost implementate și 7 recomandări sunt neimplementate, cu termen de implementare 25.05.2025, astfel: emiterea înștiințărilor pentru obligații fiscale; acordarea de scutiri la plata impozitelor și taxelor locale; aplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de lege și creșterea gradului de încasare a veniturilor/reducerea rămășiței de încasat; analizarea trimestrială a stadiului matricolei din Registrul agricol comparativ cu cea din Registrul de Rol Nominal Unic; deschiderea procedurilor succesorale; stabilirea și încasarea taxei pentru eliberarea certificatelor de urbanism/autorizațiilor de construire/asigurarea publicității acestora pe site-ul UATC Băcani.

- adresa nr. 101/5628/5629/29.07.2024, prin care entitatea a solicitat ACoR Vaslui *"(...) vă solicităm să ne acordați sprijin în vederea implementării pct. 3.2.1 din Raportul Curții de Conturi nr. 77832/22.11.2023";*

- adresa nr. 207/29.07.2024 prin care Direcția de Audit Public Intern din cadrul ACoR Vaslui a transmis: *" (...) Vă asigurăm că toate misiunile de audit intern pe care le vom desfășura, vor fi planificate în concordanță cu criteriile stabilite de normele auditului intern și bineînțeles de solicitările dumneavoastră."*

În conformitate cu prevederile art. 52 litera a din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, sunt create condițiile ca *recomandarea să fie implementată integral, sub condiția ca UATC Băcani să procedeze la continuarea măsurilor dispuse prin Raportul de audit public intern nr.793/7660/3.10.2024 și Scrisoarea cu recomandări nr.77832/22.11.2023.*

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Băcani a fost atins prin crearea premiselor privind asigurarea complementarității între activitatea de audit public extern și intern. Gradul de conformare redus în implementarea recomandărilor din rapoartele de audit public intern, evidențiază desfășurarea neconformă a unor activități din cadrul entității, sub responsabilitatea ordonatorului principal de credite.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresele nr. 5683/30.07.2024, nr. 556/23.01.2025, email din 28.01.2025 și nr. 729/29.01.2025 înregistrate la instituția noastră cu nr. 52451/31.07.2024, nr. 5703/23.01.2025, nr. 6710/28.10.2025 și nr. 7766/30.01.2025 (*anexele nr. 1.14, nr. 3.14 și nr.4.14, nr.6.14, nr. 6.14.1*).

Întreaga documentație a fost arhivată în format electronic la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letrec (original) se regăsesc la entitate.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor

1. Recomandarea de la pct. B.1 din prezentul raport de follow-up (pct.1.1. din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023), este *implementată parțial*, deoarece la ordonatorul principal de credite s-a constatat că nu s-a respectat cadrul normativ privind: inventarierea imobilizărilor în curs și a datorii/obligățiilor; întocmirea și actualizarea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat respectiv supunerea spre dezbatere/aprobare autorității deliberative a comunei.

2. Recomandarea de la pct. B.2 din prezentul raport de follow-up (pct. 2.1.1 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023), este **implementată parțial**, deoarece entitatea nu a intensificat eforturile pe linia executării silite și prevenirii prescrierii dreptului de încasare; nu s-au aplicat în mod constant/continuu măsurile de executare silită.

3. Recomandarea de la pct. B.3 din prezentul raport de follow-up (pct.2.1.2 din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023), este **neimplementată**, deoarece entitatea nu a inițiat nici un demers cu privire la implementarea recomandărilor din scrisoare, respectiv nu a procedat la clarificarea suprafețelor de pădure/vegetație forestieră deținute pe raza comunei, nu a procedat la evaluarea suprafețelor de pădure pentru care este atestată proprietatea, înregistrarea în evidența tehnic-operativă, contabilă și în inventarele bunurilor aparținând domeniului public al UATC Băcani.

4. Recomandarea de la pct. B.4 din prezentul raport de follow-up (pct. 2.3.1 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare ale activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor și la reflectarea acestora în situațiile financiare la valoarea justă.

5. Recomandarea de la pct. B.5 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3.2 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată parțial**, deoarece nu s-a asigurat funcționarea serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu prevederile legale; fundamentarea tarifului/taxe de livrare de ape și supunerea și analiză/aprobare consiliului local; întocmirea și înregistrarea cronologică și sistematică a documentelor justificative.

6. Recomandarea de la pct. B.6 din prezentul raport de follow-up (pct. 2.3.3 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată parțial**, deoarece UATC Băcani nu a prezentat documente privind: plata serviciilor către prestator în funcție de numărul real al beneficiarilor; nu a recuperat de la beneficiarii serviciului suma avansată din bugetul local reprezentând taxă de salubritate achitată către ADI Vaslui; nu a procedat la analizarea cauzelor generatoare pentru decalajul între valoarea aferentă cantității de deșeuri ridicată de operatorul economic și plățile efectuate către ADI Vaslui.

7. Recomandarea de la pct. B.7 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3. din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât s-a UATC Băcani a procedat la fundamentarea cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli.

8. Recomandarea de la pct.B.8 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3.5 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât UATC Băcani a luat măsuri privind stabilirea salariilor cu aplicarea prevederilor legale în vigoare și regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului. Suma de 36.188 lei a fost exonerată la plată.

9. Recomandarea de la pct. B.9 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3.6 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât UATC Băcani a procedat la extinderea verificărilor în interiorul perioadei de prescripție, cuantificarea prejudiciului și reîntregirea bugetului cu sumele decontate reprezentând plăți efectuate fără temei legal la cheltuieli de capital, inclusiv cu majorările de întârziere aferente.

10. Recomandarea de la pct.B.10 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3.7 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023) este **implementată parțial**, deoarece: nu au fost remediate deficiențele cu privire adoptarea de către Consiliului Local al comunei Băcani a unei hotărâri în concordanță cu reglementările legale în vigoare privind normarea parcului auto; remedierea practicilor neconforme din activitatea entității, atât pe linia întocmirii documentelor justificative privind consumul de carburanți, cât și obținerea asigurării privind legalitatea cheltuielilor realizate în interiorul perioadei de prescriere, inclusiv utilizarea fondurilor în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, la ordonatorul principal de credite.

11. Recomandarea de la pct. B.11 din prezentul raport de follow-up (pct.2.3.8 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât UATC Băcani a procedat la extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, cuantificarea prejudiciului și reîntregirea bugetului cu sumele decontate reprezentând plăți efectuate fără temei legal pentru cheltuielilor cu serviciile turistice, inclusiv cu majorările de întârziere aferente.

12. Recomandarea de la pct. B.12 din prezentul raport de follow-up (pct.3.1.1 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât entitatea s-a conformat la aplicarea prevederilor legale privind achizițiile publice, cu respectarea principiilor de transparență și publicitate în atribuirea contractelor de achiziție publică.

13. Recomandarea de la pct.B.13 din prezentul raport de follow-up (pct.3.1.2 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023) este **implementată parțial**, deoarece nu s-au implementat în totalitate Standardele de Control Intern Managerial la nivelul UATC Băcani.

14. Recomandarea de la pct. B.14 din prezentul raport de follow-up (pct.3.2.1 din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023), este **implementată integral**, întrucât s-au creat premisele privind asigurarea complementarității între activitatea de audit public extern și intern.

Centralizat, stadiul de implementare a recomandărilor prin prisma monitorizărilor obligatoriu de efectuat la Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023 de către Camera de Conturi Vaslui, conform art. 50 (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I nr. 12/05.01.2023, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandărilor	Recomandarea nr. din Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023	Secțiunea din Raportul de audit nr. 77831/22.11.2023
1.	Implementată parțial	1.1	Pct.C.1
2.	Implementată parțial	2.1.1	Pct.E.1
3.	Neimplementată	2.1.2	Pct.E.2
4.	Implementată integral	2.3.1	Pct.F.1
5.	Implementată parțial	2.3.2	Pct.F.2
6.	Implementată parțial	2.3.3	Pct.F.3
7.	Implementată integral	2.3.4	Pct.F.4
8.	Implementată integral	2.3.5	Pct.F.5
9.	Implementată integral	2.3.6	Pct.F.6
10.	Implementată parțial	2.3.7	Pct.F.7
11.	Implementată integral	2.3.8	Pct.F.8
12.	Implementată integral	3.1.1	Pct.G.1
13.	Implementată parțial	3.1.2	Pct.G.2
14.	Implementată integral	3.2.1	Pct.G.3

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATC Băcani:

UATC Băcani a transmis Punctul de vedere nr. 1037/04.02.2025 și Planul de măsuri nr. 1039/04.02.2025 pentru implementarea recomandărilor dispuse prin Scrisoarea către management nr.77832/22.11.2023, constatate la prezenta verificare ca fiind implementate parțial/neimplementate, documente înregistrate la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 9471/04.02.2025 (**anexa nr. 7**).

Menționăm că aceste recomandări și structuri responsabile au fost analizate și conciliate cu reprezentanții entității și la finalizarea misiunii de audit financiar, prin Minuta ședinței de conciliere nr.77486/2386/22.11.2023 (în baza Planului de măsuri nr. 76049/112/2222/15.11.2023, document asumat prin semnătură de către conducerea UATC Băcani (inclusiv termenul de implementare acceptat pentru data de 31.07.2024). Ori prin Planul de măsuri nr. 1039/04.02.2025 au fost propuse în continuare acțiuni/structuri incomplet stabilite, fără a avea în vedere cele agreeate prin Minuta ședinței de conciliere nr.77486/2386/22.11.2023.

Mai mult, în perioada de la data Scrisorii către management nr. 77832/22.11.2023 și până la data prezentei verificări (mai mare de un an) ordonatorul de credite nu a justificat, prin cauze obiective, lipsa măsurilor apte și adecvate care să conducă la implementarea în totalitate a recomandărilor formulate prin scrisoare.

În cadrul ședinței de conciliere s-au reluat recomandările din Scrisoarea către management nr. 77832/22.11.2023 la care s-a constatat implementarea parțială/neimplementarea (punctele 1.1, 2.1.1, 2.1.2, 2.3.2, 2.3.3, 2.3.7 și 3.1.2), s-au analizat activitățile de realizat/structurile implicate și s-a comunicat de entitate că nu are puncte de vedere divergente, încheind Minuta de conciliere nr. 10235/1070/06.05.2025 (**anexa nr. 8**). În acest context, este necesar ca entitatea să-și revizuiască și adapteze planul de activități/structurile responsabile în așa fel încât să ia măsuri apte și reale, corelat cu calendarul de timp prestabilit și asumat prin Planul de măsuri nr. 1039/04.02.2025, care să conducă la implementarea în totalitate a recomandărilor.

Menționăm că, potrivit art. 33 (3) și art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și art. 6 alin. (1) lit. f) și g) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, UATC Băcani (prin primar și aparat de specialitate), în colaborare cu Consiliul Local al Comunei Băcani, vor trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetării abaterilor constatate, stabilirea și recuperarea pagubelor create bugetului local, respectiv înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă, bugetară și fiscală.

În situația identificării în procesul de implementare a recomandărilor a unor pierderi patrimoniale, entitatea auditată prin primar, are obligația dispunerii de măsuri pentru analizarea cauzelor generatoare, stabilirea responsabilităților/răspunderilor și încasarea/recuperarea integrală, inclusiv măsuri corective, potrivit legii⁸, după caz.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui

	Nume și prenume	Funcția	Semnătura
Avizat /Revizuit	ec. Mogîldea Luminița	Director adjunct	
Întocmit	ec. Spînu-Goga Viorica	Auditor public extern	

⁸ în temeiul Codului Administrativ, Codului Civil și Codului de Procedură civilă, art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, etc.