



53101\16.06.2022

CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Către,

**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BÂRLAD
DOMNILOR CONSILIERI LOCALI**

În temeiul prevederilor art. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în execuție **Decizia nr. 10 din 16.06.2022** emisă de directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate cu ocazia misiunii de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021 și un exemplar din Raportul de audit financiar nr. 47245/21059/24.05.2022.

Cu aleasă considerație,

Directorul Camerei de Conturi a județului Vaslui

Dr. ec. Ghilimei Elena





CAMERA DE CONTURI
VASLUI

DECIZIA NR 10 din 16.06.2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 47245/21059/24.05.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2021 efectuată la UATM Bârlad,

SE CONSTATĂ

1. Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma neinventarierii în totalitate a materiei impozabile (neinventarierea terenurilor și clădirilor neîngrijite în vederea aplicării prevederilor legale)

Din analiza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, s-au constatat abateri cu privire la neinventarierea clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv.

Astfel, Consiliul Local al Municipiului Bârlad a aprobat prin HCL nr. 350/23.12.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pe anul 2021 „supraimpozitarea clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv, cu un procent de până la 500%, în conformitate cu propriile Regulamente aprobate prin hotărâre a Consiliului Local Municipal Bârlad.”

De asemenea, prin HCL nr. 155/31.05.2018 a fost aprobat Regulamentul privind stabilirea criteriilor de identificare a clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad în vederea aplicării prevederilor art. 489 alin 5-8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și punctul 168 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin Dispoziția primarului nr. 2598/09.11.2018 a fost stabilită comisia pentru stabilirea condițiilor de impunere a supraimpozitării.

La solicitarea echipei de audit a documentelor privind efectuarea de verificări și constatări în teren cu privire la clădirile și terenurile neîngrijite, acestea nu au fost prezentate. În schimb pentru clarificarea situației, prin Nota nr. 16714/27.04.2022, arhitectul șef (fără a avea atribuții în comisia nominalizată) precum și membrii comisiei numiți prin Dispoziția primarului nr. 2598/09.11.2018, au comunicat că: „în perioada anilor 2020-2021 datorită contextului situației pandemice din țara noastră nu s-au mai putut efectua verificări în teren, urmând a se relua procedura după actualizarea membrilor comisiei printr-o nouă dispoziție”.

În concluzie, se constată că HCL nr.155/31.05.2018 și HCL nr.350/23.12.2020 nu au produs efecte și nu au fost implementate la nivelul UATM Bârlad. Pe cale de consecință decizia autorității deliberative nu a fost implementată deoarece personalul din aparatul propriu al primarului nominalizat să ducă la îndeplinire sarcinile dispuse, nu a procedat în perioada 2018-2022 la inventarierea materiei impozabile reprezentând clădiri și terenuri neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenuri agricole nelucrate.

Actele normative încălcate: art. 5 alin. (2), art.23 alin.(2), lit.a) și b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 489 alin 4-8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; pct 167 și 168 din HG nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

2. Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani

Din analiza activității desfășurate de compartimentul de audit public intern din structura UATM Bârlad, în baza documentelor puse la dispoziție, pe lângă aspectele pozitive, echipa de audit a constatat neconformități cu privire la obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.

Astfel, analiza Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2020-2022 înregistrat la nr. 77/28.11.2019 reflectă o neinventariere a riscurilor majore ale activității și o neacoperire a zonelor activităților cu risc de prescriere/fraudă. Concret, potrivit Referatului de justificare nr. 77/28.11.2019 pentru întocmirea planului anual și multianual de audit intern al UATM Bârlad aferent perioadei 2020-2022, misiunile au fost selectate „ în urma rezultatelor analizei riscurilor, precum și a fondului de timp disponibile, a valorii tranzacțiilor, bugetului, fluxului personalului, materialității, complexității cadrului normativ, a constatărilor de audit precedente avându-se în vedere și structura organizatorică a instituției, dar și modificările apărute în plan legislativ.” Conform Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2020-2022 înregistrat la nr. 77/28.11.2019, în perioada 2020-2022 au fost planificate a fi realizate 42 misiuni de audit public intern (din care: 17 misiuni pentru 2020, 11 misiuni pentru anul 2021 și 14 misiuni pentru anul 2022). Din documentele prezentate cu privire la fundamentarea planului multianual, respectiv din anexa „Analiza riscurilor” s-a constatat faptul că nu s-a determinat punctajul total al riscului pentru cele 18 domenii auditabile identificate la nivelul entității, așa cum este reglementat de pct 2.4.1.5 lit c) din HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Fundamentarea planurilor anuale de audit public intern pentru anii 2020-2021, numărul acțiunilor programate/tipul misiunilor de audit și gradul de realizare al planurilor sunt detaliate în procesul verbal de constatare nr.47.133/21058/24.05.2022, anexă la raportul de audit financiar nr. 47245/21.059/24.05.2022.

În concluzie, după cum au fost definite activitățile auditabile și cuprinse ulterior în programul de audit, nu s-a putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea, cel puțin o dată la 3 ani, în conformitate cu prevederile art. 15 din legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, echipa de audit exemplificând următoarele activități neauditare: resurse umane; activitatea de urbanism și IT; administrarea drepturilor de natură socială, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unității administrativ-teritoriale; activitatea ordonatorilor terțiari de credite din subordine cum ar fi: Școala Gimnazială *Episcop Iacov Antonovici*; Școala Gimnazială de Arte *N.N. Tonitza*; Grădinița cu Program Prelungit nr.9, etc).

Actele normative încălcate: art. 3, art. 15 și art. 16 alin. 1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.4.1.3, pct.2.4.1.4., pct.2.4.1.5. pct. 2.4.1.5.4., pct.2.4.1.6., pct. 2.4.1.7. și pct. 2.4.3.1 din HG nr. 1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

3. Menținerea în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică a obligațiilor fiscale ale persoanelor juridice radiate ori pentru care s-a declarat falimentul.

Din verificarea efectuată la categoria de operațiuni economice *Venituri proprii*, a reieșit că la finele anului 2021 au fost menținute în evidența fiscală și contabilă și raportate prin bilanțul contabil, creanțe bugetare pentru contribuabilii radiati în perioada 2020- 2021 de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vaslui.

Astfel, prin utilizarea aplicației IDEA, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind evidența creanțelor bugetare datorate de debitori persoane juridice și persoane fizice, după cum urmează:

- din intersectarea bazelor de date privind debitele din lista de rămășițe a UATM Bârlad la data de 31.12.2021, cu datele furnizate de Oficiul Registrului Comerțului Vaslui, s-a constatat menținerea în evidența fiscală și cea contabilă a unor persoane juridice radiate din Registrul Comerțului, cu debite datorate bugetului local în sumă de 1.680 lei;

- din intersectarea bazelor de date privind debitele din lista de rămășițe a UATM Bârlad la data de 31.12.2021, cu baza de date cu persoanele juridice pentru care s-a declarat falimentul, s-a constatat menținerea în evidența fiscală și cea contabilă a unor persoane juridice cu domiciliul fiscal pe raza municipiului Bârlad, pentru care s-a declarat falimentul în baza hotărârilor emise de instanțe cu debite datorate bugetului local în sumă de 135.114 lei.

Actele normative încălcate: art. 20 alin.(1) lit. b) și art. 81 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin.(1), art.7 alin. (3)-(4), art.266 alin. (4), (8) - (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; art. 9, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 136.794 lei, reprezentând obligații fiscale ale contribuabililor radiati ori pentru care s-a declarat falimentul, menținute în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică, contrar prevederilor legale în vigoare.

4. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările din venituri proprii realizate în perioada analizată 2019-2021 au fluctuat foarte mult, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.47245/21058/24.05.2022, anexă la raportul de audit financiar nr. 47245/21.059/24.05.2022.

Referitor la veniturile încasate din impozite și taxe pe proprietate, s-a constatat o creștere a gradului de încasare în perioada 2019-2021 dar și o creștere a valorii rămășiței la finele anului 2020 față de 2019 (parțial consecință a limitărilor impuse de legislația în vigoare în perioada 21.03.2020-25.12.2020).

Pentru atragerea de sume în vederea stingerii debitelor restante, în perioada supusă auditului au fost aprobate și acordate facilități fiscale, urmare cărora s-a încasat la bugetul local 31.968 lei în anul 2020 și 276.186 lei în anul 2021, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.47.133/21058/24.05.2022, anexă la raportul de audit financiar nr. 47245/21.059/24.05.2022.

Urmare analizării datelor din documentele de executare silită puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că în perioada 2020-2021, UATM Bârlad s-a rezumat în principal la emiterea de somații ori la înființarea de popriri, astfel:

- ☒ în anul 2020 au fost emise un număr de 483 somații pentru debite în cuantum de 730.983 lei, urmare acestor măsuri fiind încasate debite în sumă de 129.386 lei (17,70%); în anul 2021, entitatea emis un număr de 2.924 somații pentru debite restante în cuantum de 8.243.496 lei, fiind încasate la bugetul local venituri în sumă de 2.043.582 lei (24,79%);
- ☒ referitor la aplicarea în termenul stabilit de 15 zile a celorlalte măsuri de executare silită specificate în Codul fiscal s-a constatat că: în anul 2020 s-au emis un număr de 228 popriri pentru debite restante în sumă de 778.214 lei, urmare acestor măsuri fiind încasată la bugetul local suma de 201.219 lei (25,85%); în anul 2021 s-au înființat 734 popriri pentru debite în sumă de 2.531.421 lei, fiind încasată suma de 669.602 lei (26,45%).

În baza eșantioanelor auditate, a documentelor dar și a bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată, în legătură cu activitatea de executare silită s-au constatat următoarele abateri:

- ☒ nu în toate cazurile împotriva debitorilor la bugetul local au fost întreprinse măsuri de executare silită (ex. dintr-un eșantion de 27 de contribuabili, în cazul a patru debitori ce înregistrau debite reprezentând impozite pe mijloacele de transport la finele anului 2020 nu s-au întreprins nici un fel de măsuri de executare silită);
- ☒ din intersectarea bazelor de date cu debitorii la bugetul local cu baza de date cu persoanele care au realizat venituri s-a constatat că:
 - în cazul a 12 debitori care aveau restante în cuantum de 223.081 lei, atât la începutul cât și la sfârșitul anului 2021 și care au realizat venituri în anul 2021 entitatea s-a rezumat la emiterea de somații, neprocedând în termenul stabilit de legislația în vigoare la instituirea de popriri pe veniturile realizate din salarii;

- la un număr de 43 salariați ai UATM Bârlad care aveau la data de 31.12.2021 datorii restante la bugetul local în cuantum de 67.562 lei, entitatea s-a rezumat la emiterea de somații dar nu a procedat și la instituirea de popri pe veniturile din salarii;
- ☒ nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori, în vederea instituirii de sechestre (în perioada 2020-2021 entitatea neinstituind nici un sechestr);
- ☒ în perioada analizată au fost întocmite doar un număr de 61 dosare de analiză a debitelor restante, în vederea declarării stării de insolvabilitate cu/fără bunuri (3 dosare în anul 2020 pentru debite în valoare de 3.224 lei și 58 dosare în anul 2021 pentru debite în sumă de 432.579 lei);
- ☒ în perioada auditată s-au întocmit doar 12 dosare (2 în anul 2020 și 10 în anul 2021) privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității.

Gradul de încasare redus comparativ cu lista de rămășiță în creștere a obligațiilor reprezentând venituri de încasat la bugetul local, evidențiază că în perioada ianuarie-martie 2020 și în cursul anului 2021 serviciile impozite și taxe de la persoane fizice și juridice din cadrul UATM Bârlad nu au aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare (popri/sechestre, etc.) și nici nu a analizat corespunzător starea de insolvabilitate ori posibilitatea de transformare a sancțiunilor aplicate în prestarea de activități în folosul comunității, mod de lucru ce contravine prevederilor Codului Fiscal și Codului de Procedură Fiscală.

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

5. Nerespectarea tuturor prevederilor legale în vigoare cu privire la inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bârlad prin neclarificarea situației patrimoniale a imobilului în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad.

Referitor la bunurile din domeniul public al UATM Bârlad s-a constatat că, nu în toate cazurile bunurile date în administrare altor instituții publice sunt înregistrate în *contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale”* și nu sunt cuprinse în listele de inventar întocmite cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului. Urmare auditării documentelor întocmite cu ocazia inventarierii patrimoniului dispusă prin Dispoziția nr.1624 din 04.11.2021 a primarului UATM Bârlad s-au constatat că imobilul în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad (*Centrală Termică Centrul Civic I*) nu a fost cuprins în lista de inventar a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bârlad. Cu privire la imobilul în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad, înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroie Belloescu nr. 3 și compus din teren și clădire, fiecare în suprafață de 556 mp, entitatea a prezentat următoarele documente:

- ☒ Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Bârlad (HCLM Bârlad) nr. 106/29.10.2004 potrivit căreia s-a aprobat „*scoaterea din funcțiune a Centralei Termice Centrul Civic I*” și „*trecerea din administrarea RAGCL Bârlad în administrarea CNPAS – Casa Județeană de Pensii Vaslui*” în vederea stabilirii sediului Casei Locale de Pensii Bârlad;
- ☒ HCLM nr.161/16.05.2005 privind aprobarea scoaterii din funcțiune, casării și valorificării unor mijloace fixe, aflate în administrarea RAGCL Bârlad potrivit căreia se aprobă „*scoaterea din funcțiune, casarea și valorificarea mijloacelor fixe aflate în administrarea R.A.G.C.L. Bârlad prevăzute în anexele nr.1-3 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre*”. În anexele nr.1-3 au fost detaliate clădirile (centralele termice) propuse spre dezafectare și mijloacele fixe din dotarea fiecărei centrale;
- ☒ HCLM Bârlad nr. 318/22.12.2006 prin care s-a aprobat abrogarea HCLM Bârlad nr. 106/29.10.2004 și trecerea imobilului în care a funcționat Centrala Termică Centrul Civic I în domeniul privat al municipiului Bârlad;
- ☒ HCLM Bârlad nr.168/30.05.2007 de abrogare a HCLM nr.318/22.12.2006;
- ☒ Extrasul de carte funciară nr.75884 eliberat de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vaslui – Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bârlad care atestă dreptul de proprietate

asupra terenului în suprafață de 556 mp și dreptul de proprietate asupra clădirii *Centrală Termică Centrul Civic I* pentru UATM Bârlad cu o suprafață construită de 556 mp și dreptul de administrare pentru clădire pentru CNPAS – Casa Județeană De Pensii Vaslui – Casa Locală de Pensii Bârlad.

Deși art. 3 din HCLM Bârlad nr. 106/29.10.2004 a stipulat că „*predarea-primirea imobilului descris la art. 2 împreună cu instalațiile aferente, se va face pe bază de proces verbal încheiat între RAGCL Bârlad și CNPAS-Casa Județeană de Pensii Vaslui-Casa Locală de Pensii Bârlad*”, acest document nu a fost prezentat de entitate.

În concluzie, referitor la "*Centrala Termică Centrul Civic I*" acolo unde își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad, în baza documentelor prezentate de entitate, au rezultat următoarele neconformități:

- ✗ pentru imobilul înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, compus din teren în suprafață de 556 mp și clădire cu o suprafață construită de 556 mp a fost înscris dreptul de proprietate pentru UATM Bârlad și dreptul de administrare în favoarea CJP Vaslui, acestea făcând parte din domeniul public al unității administrativ- teritoriale;
- ✗ clădirea în suprafață de 556 mp, localizată în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, înscrisă în cartea funciară nr. 75884 nu se regăsește în evidența contabilă a UATM Bârlad;
- ✗ terenul în suprafață de 556 mp, înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, pentru care s-a intulburat dreptul de proprietate pentru UATM Bârlad și de administrare în favoarea CJP Vaslui nu se regăsește în evidența contabilă și tehnic-operativă al UATM Bârlad.

Actele normative încălcate: pct. 1, 12, 16, 19 alin. (1) și (3) și 35 din Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare; pct. 6 din Norme metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobate prin HG nr. 1031/1999, cu modificările și completările ulterioare; art. 286 alin. (1) și (4), art. 289 alin.(1), (2), (4), (5), (6) lit.a) și (16) și art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art.2 din Normele tehnice din 14 mai 2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor aprobate prin HG nr. 392 din 14 mai 2020; art. 13 din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, actualizată și republicată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 262.477 lei și reprezintă valoarea clădirii în suprafață de 556 mp și a terenului în suprafață de 556 mp înscris în cartea funciară nr. 75884 localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3.

6. Neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui și neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local. Lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate.

Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că deși la nivelul entității au fost definite atribuții, sarcini și responsabilități cu privire la activitatea specifică stabilirii, evidențierii și urmării taxei speciale de salubritate în sarcina beneficiarilor, respectiv verificării documentelor justificative cu privire la realitatea serviciul prestat de către operatorul de salubritate, au fost constatate abateri de la disciplina financiar contabilă, bugetară și fiscală, după cum urmează:

a.1) Referitor la decontarea către ADI Vaslui a serviciilor prestate, în corelație cu numărul de beneficiari reali ai serviciului și taxa de salubritate stabilită pentru aceștia s-a constatat neinventarierea utilizatorilor non-casnici în vederea stabilirii și urmării spre încasare a taxei speciale de salubritate.

Urmare verificării modului de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, s-a constatat că în perioada 2020-2021, la nivelul UATM Bârlad, autoritatea deliberativă a stabilit

și aprobat taxa specială de salubritate, în cadrul proiectului județean „Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui”. Astfel, având în vedere faptul că prin Hotărârea AGA nr. 19/17.12.2019, ADI Vaslui a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate la un nivel unic pe județul Vaslui, Consiliul Local al Municipiului Bârlad a emis în anul 2020 Hotărârea nr. 7/31.01.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate pentru anul 2020, hotărâre ce s-a aplicat și în anul 2021. Prin hotărârea menționată a fost reglementată doar taxa de salubritate pentru persoanele fizice (utilizatori casnici) de pe raza municipiului Bârlad, nu și taxa de salubritate pentru utilizatorii non-casnici (societăți comerciale, întreprinderi individuale, persoane fizice autorizate).

În perioada 2020-2021, conform articolului 4 alin.(1) din Regulamentul aprobat prin HCLM nr. 6 din 30.01.2020, Serviciul Public Administrarea Fondului Locativ și Încasare Taxă Salubritate a avut în responsabilitate urmărirea modului de impunere și încasare a taxei speciale de salubritate pentru contribuabilii de pe raza municipiului Bârlad.

Activitatea de colectare și transport a deșeurilor în municipiul Bârlad s-a desfășurat începând cu luna ianuarie 2020, drept pentru care ADI Vaslui a emis și a prezentat la decontare facturile fiscale lunare. Conform „Fișei parteneri economici” emisă pentru ADI Vaslui pentru anii 2020 și 2021 s-au emis facturi în valoare de 7.997.778,73 lei achitate în totalitate până la data efectuării prezentei misiuni de audit.

Pentru perioada 2020-2021 UATM Bârlad a comunicat periodic numărul de beneficiari ai serviciului de salubritate, valoarea lunară înscrisă în facturile emise de ADI Vaslui fiind calculată în funcție de numărul de persoane comunicate.

Facem precizarea că în perioada 2020 - 2021 UATM Bârlad nu a întreprins demersuri în vederea încasării taxei de salubritate datorată de utilizatorii non-casnici care nu au făcut dovada încheierii de contracte cu operatorul autorizat.

În timpul misiunii de audit s-au solicitat de la Serviciul Public Administrarea Fondului Locativ și Încasare Taxă Salubritate lista agenților economici de pe raza municipiului Bârlad care au încheiate contracte cu operatorul de salubritate. Conform tabelului prezentat în care sunt detaliate un număr de 1.098 contracte (subevaluat comparativ cu matricola pentru persoane juridice de pe raza municipiului Bârlad în care sunt înmatriculați un număr 1.372 societăți comerciale), s-a constatat că un număr de 274 agenți economici nu au depus declarație de impunere în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate.

În concluzie, UATM Bârlad nu a procedat la inventarierea utilizatorilor non-casnici în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate.

a.2) Referitor la decontarea de către UATM Bârlad a contravalorii serviciilor de salubritate facturate de ADI Vaslui, în baza serviciilor prestate de către prestatorul din Lotul 4 – Zona Bârlad s-a constatat lipsa unei decizii privind utilizarea excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui (ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate).

Din auditarea pe bază de eșantion a actelor și documentelor suport puse la dispoziție de entitatea auditată, ale cheltuielilor înregistrate în perioada aprilie 2020 - decembrie 2021 la categoria „Bunuri și servicii”, cu privire la taxa de salubritate, echipa de audit a constatat următoarele:

- potrivit documentelor prezentate de entitate, în perioada aprilie-decembrie 2020 s-a facturat către UATM Bârlad suma de 2.828.243 lei, reprezentând taxă salubritate pentru perioada ianuarie 2020-septembrie 2020 (facturi achitate în integralitate);

- potrivit documentelor prezentate de entitate în anul 2021, s-a facturat către UATM Bârlad suma de 5.104.535,73 lei, reprezentând taxă salubritate pentru perioada ianuarie-decembrie 2021 (facturi achitate în integralitate);

Conform situației prezentate detaliat în procesul verbal de constatare nr.47.133/21058/24.05.2022, anexă la raportul de audit financiar nr. 47245/21.059/24.05.2022, în perioada 2020-2021 la nivelul UATM Bârlad s-a înregistrat un excedent de 343.637 lei, pentru care entitatea auditată nu a emis reglementări cu privire la modul de utilizare. Cu privire la excedentul menționat precizăm următoarele:

- ✗ în Acordul financiar privind modul de gestionare a plăților în cadrul proiectului Sistem integrat de management al deșeurilor în județul Vaslui, anexă la Hotărârea AGA a ADIV nr.17/17.12.2019, la art. 7.1.3 se stipulează că „taxa specială de salubritate SIMDS va acoperi costurile pentru

colectarea deșeurilor, transport și administrarea stațiilor de transfer, transportul deșeurilor la depozit, sortarea deșeurilor municipale, administrarea depozitului conform Roșiești și toate celelalte cerințe financiare necesare pentru a asigura sustenabilitatea sistemului de management al deșeurilor (...)”;

✗ Regulamentul serviciului public de salubritate a localităților din județul Vaslui la art. 67 stipulează:
(1) „*Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente, asigurate de către unitățile administrativ teritoriale se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a legislației privind serviciile publice comunitare de utilități publice, precum și a următoarelor principii:*

- *recuperarea integrală prin tarife speciale sau după caz subvenții de la bugetul local a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate;*
- *menținerea echilibrului contractual. (...)*

(4) Structura și nivelul tarifelor și taxelor speciale vor fi stabilite astfel încât: a) să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate; b) să acopere cel puțin sumele investite și cheltuielile curente de întreținere și exploatare a serviciului de salubritate; c) să încurajeze investițiile de capital; d) să respecte și să asigure autonomia financiară a operatorului.”

✗ art. 25 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate al localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că: „*Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a principiilor prevăzute la art. 43 alin. (2) din Legea nr. 51/2006, republicată, precum și a următoarelor principii: a) recuperarea integrală de către operatori, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate; b) menținerea echilibrului contractual.”;*

✗ Regulamentul de administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad, aprobat prin HCLM nr. 6 din 30.01.2020, la art. 6.5. stipulează: „*Sumele colectate din taxa de salubritate vor fi utilizate pentru plata obligațiilor ce decurg din activitatea de salubritate, precum și pentru finanțarea cheltuielilor administrative privind gestionarea taxei speciale de salubritate, sau a oricăror altor cheltuieli generate de serviciul public de salubritate”.*

Facem precizarea că în regulamentul propriu nu există prevederi legale referitoare la monitorizarea/controlul constituirii și utilizării Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare (FIID), acest atribut revenind unității administrativ-teritoriale.

Astfel că, având în vedere cele de mai sus s-au constatat prevederi contrare în cadrul Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad, respectiv a celorlalte documente/acte normative care guvernează derularea serviciului de salubritate. Pe cale de consecință, auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate, cu punerea în acord a serviciului efectiv prestat de către operator cu facturile emise de către ADI Vaslui și modul de utilizare a excedentului astfel rezultat pentru cheltuieli curente/de investiții în conformitate cu prevederile contractuale și legale.

Actele normative încălcate: art. 5, alin.(1), art. 6, alin. (1), lit. k), lit. l), lit. o) și lit. p), art. 9 alin. (1), lit. g) și alin.(2), art.25, art. 26 și art.27 din Legea nr. 101 din 25 aprilie 2006 (**republicată**)

(*actualizată*) a serviciului de salubritate a localităților; art.74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin. (1) lit. d), art.23, alin. (2) lit.b, și art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.484 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr.227/08.09.2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 3.2. din Regulamentul de administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad, aprobat prin HCL nr.6/30.01.2020; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform prevederilor legale la Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad.

Urmare verificărilor efectuate în baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că inventarierea patrimoniului Liceului Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad pentru anul 2021 nu s-a realizat decât pentru bunurile aflate în domeniul public al UATM Bârlad și date în administrarea unității școlare. Astfel, prin Decizia nr. 236 din data de 30.09.2021, ordonatorul terțiar de credite a desemnat componența comisiei de inventariere a patrimoniului școlii, nefiind precizată perioada de desfășurare a acesteia. Din documentele prezentate de entitate în legătură acțiunea de inventariere derulată în anul 2021 s-au constatat următoarele:

- au fost completate de către gestionar declarațiile doar la începutul inventarierii (pentru bunurile din domeniul public și pentru cele din domeniul privat);
- a fost întocmită lista de inventariere a bunurilor din domeniul public al UATM Bârlad aflate în administrarea Liceului Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad;
- a fost întocmit Procesul verbal din data de 29.10.2021 cu privire la rezultatele inventarierii bunurilor din domeniul public al UATM Bârlad aflate în administrarea unității școlare, în care s-a consemnat că *nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus*, documentele fiind înaintate UATM Bârlad.

Cu privire la inventarierea bunurilor din domeniul privat, echipei de audit nu i s-au prezentat documente cu privire la operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul entității, respectiv procesul verbal de instruire a comisiei de inventariere, listele de inventariere, procesul verbal privind rezultatele inventarierii etc.

Deși la nivelul entității a fost elaborată *Procedura operațională privind realizarea activităților de inventariere, cod PO-13.03*, ediția I, revizia 1, data elaborării 25.02.2019 prin care au fost stabilite activitățile obligatorii în vederea efectuării operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, persoanele cu atribuții în domeniul efectuării acestei activități nu s-au conformat.

Menționăm faptul că entitatea nu a finalizat nici operațiunea de inventariere a patrimoniului pentru anul 2020. Astfel, prin Decizia nr.169 din data de 19.10.2020 s-a constituit comisia de inventariere a patrimoniului școlii, dar fără a fi precizată perioada de desfășurare a inventarierii. Din documentele prezentate de entitate în legătură cu acțiunea de inventariere derulată în anul 2020 s-au constatat următoarele:

- cu Procesul verbal nr. 5009/09.12.2020 comisia de inventariere *a procedat la predarea inventarului faptic realizat în perioada 16 noiembrie-8 decembrie 2020 către gestionarul și contabilul unității școlare;*
- prin Procesul verbal încheiat în data de 09.12.2020 întocmit de administratorul financiar și administratorul de patrimoniu s-a consemnat faptul că inventarierea a fost efectuată în perioada 16.11.2020-08.12.2020 și faptul că *în urma inventarierii nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus.*

Din verificarea dosarului de inventariere din anul 2020 s-au constatat următoarele neconformități:

- a fost completată de către gestionar declarație doar la începutul inventarierii;
- listele de inventariere completate olograf de comisia de inventariere nu au fost asumate prin semnare de comisia de inventariere, gestionar și administratorul financiar;
- listele de inventariere ce se regăsesc în dosarul inventarierii, editate din aplicația informatică cuprind doar stocuri factice cu valoare 0, fără a fi semnate pe fiecare pagina de comisia de inventariere, gestionar și administratorul financiar.

În concluzie, activitatea de inventariere a patrimoniului desfășurată în anul 2020 nu a fost finalizată, nefiind realizată compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico - operativă și din contabilitate, astfel încât să se identifice și să se corecteze o serie de neconformități.

Menționăm faptul că, recomandarea privind efectuarea inventarierii patrimoniului a fost formulată de Compartimentul de Audit Public Intern al UATM Bârlad ca urmare a misiunii realizate în anul 2020 care a avut ca obiectiv general *Execuția bugetului de venituri și cheltuieli și administrarea patrimoniului public de interes local primit în administrare*. Conformei Fișei de urmărire a implementării recomandărilor din data de 03.05.2022, recomandarea nu a fost implementată.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct. 6, alin. (1) și (5), pct. 8, pct. 13, pct. 14, pct. 18, pct. 19, pct.28, pct.32, pct.33, pct. 34 alin. (1), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009; art. 23 alin (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

8. Întocmirea neconformă a proceselor verbale de constatare a contravențiilor. Anularea de procese verbale de constatarea contravențiilor întocmite de agenți ai Poliției Locale Bârlad

a.1) Pentru verificarea respectării prevederilor Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor de către polițiștii locali în cazul întocmirii proceselor verbale de constatare a contravențiilor (PVCC) s-au constatat deficiențe în modul de completare a acestora după cum urmează:

- nu în toate cazurile au fost respectate prevederile art.19 din O.G.nr.2/2001, în sensul că deși în PVCC-urile întocmite se menționează că contravenientul ”*refuză să semneze*”, lipsesc semnătura și datele de identificare ale martorului (exemplificăm: PVCC seria BD_PL nr.008685);

- în cazul PVCC seria BD_PL nr.009052 întocmit în data de 04.01.2021, deși în cuprinsul procesului verbal se face referire la fapte petrecute în data de 01.01.2021, polițistul local consemnează că contravenientul ”*Refuză să semneze*” și totodată s-a constatat că lipsesc semnătura și datele de identificare ale martorului asistent;

- în cazul PVCC seria BD_PL nr.009474 din 22.02.2021 la martor asistent s-a consemnat ”Fotografii”.

În cazul celor trei procese verbale de contravenție prezentate spre exemplificare s-a constatat nerespectarea prevederilor art.19 din O.G. nr.1/2001, în sensul că agentul constator (polițistul local) deși nu a completat datele martorului asistent nu a *precizat motivele care au condus la încheierea procesului-verbal* în lipsa unui martor.

a.2) Conform datelor prezentate de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că evidența proceselor verbale de constatarea contravențiilor este ținută cu ajutorul unei aplicații informatice în care sunt introduse seria, numărul și data procesului verbal, numele, prenumele, CNP-ul și adresa contravenientului, prevederea legislativă încălcată și statusul în care se află PVCC-ul. În această aplicație s-a constatat că Poliția Locală Bârlad nu evidențiază valoarea amenzilor aplicate și nici nu sunt introduse la zi toate informațiile aferente actelor de contravenție întocmite (aspect evidențiat de numărul mare al acestor documente aflate în statusul **În lucru** și gradului mare de vechime, unele de ordinul anilor).

a.3) Din baza de date cu procesele verbale de constatare a contravenției (PVCC) deținută de Poliția Locală Bârlad, cu ajutorul softului IDEA, au fost selectate PVCC-urile întocmite în perioada 2018-2021. În aplicația informatică, funcție de acțiunile întreprinse, PVCC-urile sunt înregistrate cu un status specific:

- **Clasat** – PVCC anulate urmare întocmirii rapoartelor de anulare de către agenții care le-au întocmit;
- **Clasat avertisment** – PVCC pentru care abaterile constatate au fost sancționate cu avertisment;
- **Clasat debit** – PVCC transmise la UAT-urile de care aparțineau contravenienții;
- **Clasat pierdut** – PVCC anulate de instanțele de judecată;
- **Clasat plătit** – PVCC pentru care s-a făcut dovada plății și nu a mai fost necesară transmiterea către UAT-uri;
- **În lucru** – PVCC aflate în lucru.

În funcție de statusul acestora s-a constatat că cea mai mare pondere o au PVCC transmise către UAT-uri pentru introducerea acestora în debit (38,65%), urmate de PVCC cu status "În lucru" (29,22%) și PVCC cu sancțiunea avertisment cu o pondere de 26,25%, situația detaliată fiind prezentată în tabelul de mai jos:

STATUS \ ANUL	2018	2019	2020	2021	TOTAL	% din TOTAL
Clasat	5	6	15	28	54	0,33
Clasat avertisment	863	676	1.453	1.322	4.314	26,25
Clasat debit	2.685	2.599	1.066	3	6.353	38,65
Clasat pierdut	5	8	24	1	38	0,23
Clasat plătit	366	243	108	158	875	5,32
În lucru	274	112	1.677	2.739	4.802	29,22
TOTAL	4.198	3.644	4.343	4.251	16.436	100,00

Urmare extragerii unui eșantion de 10 PVCC cu statusul "În lucru" emise în anul 2021, din verificările efectuate de echipa de audit s-a constatat că acestea erau deja transmise către UAT-uri, neschimbarea acestui status fiind argumentată de polițistul local responsabil cu operarea acestora în baza de date din cauza volumului mare de activitate (aspect inserat și la punctul a.2 dar și exemplificat prin informațiile din tabelul de mai sus).

Din analiza proceselor verbale de sancționarea a contravențiilor anulate în perioada 2018-2022, s-a constatat că dintr-un număr total de 16.436 PVCC întocmite, au fost anulate un număr de 54 PVCC, detalierea pe fiecare an în parte fiind prezentată astfel:

Anul	Nr. PVCC întocmire	Nr. PVCC anulate	% PVCC anulate din total emise
2018	4.198	5	0,12
2019	3.644	6	0,16
2020	4.343	15	0,35
2021	4.251	28	0,66
TOTAL	16.436	54	

Din datele prezentate mai sus se observă că în perioada analizată (2018-2021) numărul proceselor verbale anulate a crescut de la 0,12% în anul 2018, la 0,66% în anul 2021.

Facem precizarea că, la data efectuării prezentului audit, Poliția Locală Bârlad nu are procedurate activitățile de întocmire a PVCC, transmiterea acestora către contravenienți sau anularea PVCC întocmite eronat și nici nu s-a putut face dovada instruirii periodice a polițiștilor locali implicați în derularea acestor activități.

În vederea analizării temeiniciei anulării acestor procese verbale întocmite de agenții Poliției Locale Bârlad, echipa de audit a procedat la analiza celor 28 procese verbale anulate în anul 2021. Urmare analizei acestor procese verbale s-a constatat că în cazul a 4 procese verbale nu au fost respectate prevederile legale ale O.G. nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, după cum urmează:

➤ în cazul PVCC seria BD_PL nr. 009052 din data de 04.01.2021 s-a constatat că acesta a fost transmis contravenientului prin poștă cu confirmare de primire, în data de 11.01.2021 prin semnare contravenientul confirmând primirea. Ulterior, în data de 17.03.2021 primul exemplar din procesul verbal de constatare a contravenției a fost transmis UATC Conțești, jud. Dâmbovița, fiind restituit în data de 21.04.2021, motivat de faptul că în PVCC a fost înscris greșit numele contravenientului, constatarea erorii fiind consemnată în Procesul verbal de verificare în baza de date din data de 22.04.2021. Prin Raportul nr. 2305/23.04.2021 întocmit de polițistul local și aprobat de directorul executiv s-a propus anularea PVCC seria BD-PL nr. 009052 din data de 04.01.2021 fără a se face, conform procedurilor uzuale neformalizate ale Poliției Locale Bârlad (exemplul cazurilor PVCC-urilor de la pozițiile 2-14 din eșantionul auditat),

propunerea întocmirii unui nou proces verbal care să sancționeze contravenția constatată, deși aceasta se afla în lăuntru termenului de 6 luni prevăzut de articolul 13 aliniat (1) din OG nr.2 din 21 iulie 2001.

➤ în cazul PVCC seria BD_PL nr.010648 din data de 21.06.2021 anulat urmare întocmirii Raportului nr.4744 din data de 06.07.2021, s-a constatat că la dosar se regăsesc toate cele trei exemplare, deși un exemplar din acesta a fost transmis contravenientului prin poștă cu confirmare de primire în data de 01.07.2021. În motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocă înscrierea greșită în PVCC a seriei și numărului cărții de identitate și a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.4744/06.07.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală nu a întocmit un al PVCC motivul invocat în raport fiind acela că nu a putut fi identificat contravenientul. În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente.

➤ PVCC seria BD_PL nr.010759 din data de 18.07.2021 întocmit în prezența contravenientului, dar nesemnă de către acesta a fost transmis spre luare la cunoștință prin poștă cu confirmare de primire. În data de 26.07.2021, prin semnare contravenientul a confirmat că a intrat în posesia unui exemplar din PVCC mai sus menționat. Pentru faptele constatate contravenientul a fost sancționat cu o amendă în cuantum de 500 lei cu posibilitate de a achita jumătate din minimul prevăzut de lege în termenul legal. Din documentele puse la dispoziție de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că acest PVCC a fost anulat în baza Raportului nr.5625/03.08.2021 întocmit de polițistul local, în motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocând completarea greșită a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze ulterior o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.5626/03.08.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală a întocmit PVCC seria BD-PL nr.010771 din data de 02.08.2021, de această dată contravenientul fiind sancționat pentru aceeași faptă cu "Avertisment". În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente..

➤ PVCC seria BD_PL nr.007799 din data de 23.07.2021 întocmit la sediul Poliției Locale Bârlad de polițistul local a fost transmis spre luare la cunoștință prin poștă cu confirmare de primire. În data de 30.07.2021 prin semnare contravenientul a confirmat că a intrat în posesia unui exemplar din PVCC mai sus menționat. Pentru cele două fapte constatate contravenientul a fost sancționat cu un avertisment și cu o amendă în cuantum de 500 lei cu posibilitate a achita jumătate din minimul prevăzut de lege în termenul legal. Din documentele puse la dispoziție de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că acest PVCC a fost anulat în baza Raportului nr.6676/01.09.2021, în motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocând completarea greșită a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze ulterior o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.6676/01.09.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală a întocmit PVCC seria BD-PL nr.011053 din data de 27.08.2021, de această dată contravenientul fiind sancționat pentru aceeași faptă cu două "Avertismente". În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente.

Modul de anulare neconform al proceselor verbale de constatare a contravențiilor a fost constatat și analizat și în Raportul de audit public intern ad-hoc întocmit în anul 2021 de Compartimentul de Audit Public Intern al UATM Bârlad, înregistrat la nr.2620/2021 la UATM Bârlad și la nr.467/20.01.2022 la Poliția Locală Bârlad. În urma efectuării acestui audit, în legătură cu anularea neconformă a proceselor verbale întocmite, s-a formulat o recomandare prin care "se impune o analiză a motivelor care pot conduce la o nulitate relativă sau absolută, inclusiv analiza proceselor-verbale de constatare a contravențiilor intrate în circuitul civil, în vederea urmăririi cursului reglementat de O.G.nr.2/2001, respectiv prevederile din Capitolul IV Căi de atac". Termenul stabilit pentru implementarea recomandării a fost data de 31.03.2022.

Facem precizarea că până la data efectuării misiunii de audit, activitățile de întocmire a PVCC, transmiterea acestora către contravenienți sau anularea din oficiu a PVCC întocmite eronat, nu au fost reglementate printr-o procedură operațională. Urmare efectuării aceleiași misiunii de audit public intern ad-hoc a fost formulată o recomandare în vederea instituirii "unei proceduri de lucru în ceea ce privește monitorizarea transmiterii proceselor-verbale de constatare a contravențiilor către serviciul specializat al Primăriei Municipiului Bârlad (impozite și taxe locale) cu precădere a analizării cu celeritate a celor

returnate pentru a se preveni riscul atingerii termenului de prescripție” cu termen de realizare data de 31.03.2022.

Conform Fișelor de implementare întocmite de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Bârlad la data de 26.04.2022, cele două recomandări erau raportate ca neimplementate, iar ulterior prin fișa întocmită în data de 06.05.2022, s-a raportat implementarea în totalitate a celor două recomandări.

Actele normative încălcate: art.13, art.14, art.16 alin.(1), (5), (6) și (7), art.17, art.19, art.26 alin.(3), art.27, art.31 și art.32 din Ordonanța Guvernului nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor; art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ.

9. Principiile și practicile managementului Poliției Locale Bârlad nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate consumului de carburant.

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice ”Cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat faptul că în anul auditat entitatea nu a luat în toate cazurile toate măsurile necesare utilizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor publice alocate consumului de carburant. Astfel, din documentele prezentate de entitate a reieșit faptul că:

- la finele anul 2021 figurau în evidența contabilă și în exploatare un număr de 10 autoturisme și anume: 5 autoturisme marca Dacia Logan (VS 02 LOP- an fabricație 2014, VS 01 LOP-an fabricație 2016, VS 04 POL-an fabricație 2006, VS 04 LOP-an fabricație 2008, VS 07 LOP- an fabricație 2018), 1 autoturism marca Renault Kangoo (VS 03 NXP-an fabricație 2005), 1 autoturism Dacia Lodgy (VS 03 LOP-an fabricație 2018) și 3 autoturisme Skoda Octavia (VS 08 LOP, VS 09 LOP, VS 10 LOP, cu anul de fabricație 2008, transmise fără plată la data de 01.10.2021);
- entitatea a utilizat bunuri valorice pentru carburanți, înregistrând în anul 2021 un sold inițial de 28.150 lei, intrări în cursul anului de 53.751 lei, ieșiri din gestiune de 61.152 lei și un sold final de 20.749 lei.

La solicitarea echipei de audit, în legătură cu stabilirea consumului mediu de carburant și a cotelor lunare de combustibil, cantitățile de combustibil consumate în anul 2021, au fost prezentate documentele justificative (decizii, procese verbale, HCL-uri, centralizatoare, foi de parcurs, FAZ-uri), după cum urmează:

- ✦ Cu privire la stabilirea consumului mediu de combustibil și a cotelor lunare de combustibil din documentele prezentate de entitate s-au desprins următoarele aspecte:
 - prin Decizia nr. 36/12.06.2018 a directorului executiv s-a constituit comisia tehnică pentru stabilirea consumului de combustibil pentru autovehiculele din parcul auto al Poliției Locale Bârlad, având ca membri un reprezentant al UATM Bârlad, responsabilul parcului auto și șefii de birou din cadrul entității (Biroul Ordine și liniște publică și pază a bunurilor; Biroul Activitate Comercială; Biroul Protecția Mediului; Biroul Circulație pe drumurile publice);
 - prin Procesul verbal înregistrat la nr. 5824/21.06.2018, comisia tehnică nominalizată prin decizia menționată mai sus a efectuat determinări pentru autoturismele: VS 01 LOP, VS 04 POL și VS 04 LOP. În conținutul procesului verbal se precizează că „La determinarea consumului de carburant se vor avea în vedere: Ordinul Ministerului Transportului nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile; condițiile climatice, respectiv consumul suplimentar pe timp de iarnă cauzat de încălzirea motorului autoturismului și interiorului acestuia, pe timpul estival, folosirea sistemelor de climatizare; aplicarea unui coeficient de corecție a 1,3.” Astfel, au fost întocmite un număr de 3 Note pentru determinarea consumului mediu de combustibil la autovehiculele din dotarea Poliției Locale Bârlad înregistrate la nr. 12267/30.07.2018. Conform acestora, comisia tehnică a stabilit consumul mediu de combustibil de 9,7 litri/100 km pentru VS 01 LOP, de 11.5 litri/100 km pentru VS 04 LOP și de 10,5 litri/100 km pentru VS 04 POL. Cu privire la coeficientului de corecție de 1,3, comisia tehnică nu a stabilit criteriile clare de aplicare a acestuia care să fie în acord cu OMTT nr. 14/27.09.1982 privind aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile care reglementează coeficienții de drum corespunzători

- celor 6 categorii de drum, sporul specific pentru circulația urbană și sporul de consum de combustibil pentru încălzirea motoarelor pe timp de iarnă;
- cu adresa nr. 12267/30.07.2018 a fost înaintată Consiliului Local al Municipiului Bârlad documentația privind inițierea proiectului de hotărâre pentru stabilirea cotei lunare și a consumului de combustibil. În Anexa nr. 1 la Raportul de specialitate întocmit de directorul executiv al Poliției Locale Bârlad au fost prezentate autovehiculele din dotarea entității, cotele lunare de combustibil și consumurile medii de combustibil stabilite de comisia tehnică. Facem precizarea că, dintr-un număr de 7 autovehiculele aflate în dotare în anul 2018, au fost prezentate echipei de audit doar un număr de 3 (trei) note pentru determinarea consumului mediu de combustibil (VS 01 LOP, VS 04 LOP și VS 04 POL), iar pentru 4 autovehicule nu au fost prezentate documente;
 - prin anexa nr. 1 la HCL nr. 261/23.08.2018, au fost aprobate cotele lunare de combustibil pentru autoturismele ce deserveșc parcul auto al Poliției Locale Bârlad. De asemenea, la art. 3 din hotărâre se precizează faptul că: „consumul mediu de carburanți reprezintă cantitatea medie ce poate fi consumată pe parcursul efectuat în condiții normale de exploatare. Pentru sezonul de iarnă și pe timpul estival, consumul mediul se poate majora cu până la 30%.”, fără a fi fost stabilite cu claritate condițiile în care consumul poate fi majorat.
 - prin HCL nr. 544/28.10.2021 a fost modificată și completată anexa nr. 1 din HCL nr. 261/23.08.2018 privind stabilirea cotei lunare de combustibil, pentru autovehiculele ce deserveșc parcul auto al Poliției Local Bârlad, ca urmare a transmiterii fără plată a 3 autovehicule marca Skoda Octavia (VS 08 LOP, VS 09 LOP și VS 10 LOP).
- ✦ Cu privire la consumului efectiv de combustibil, din analiza eșantionului selectat au rezultat următoarele aspecte:

- în completarea FAZ-urilor au fost utilizați pentru calculul consumului lunar, în unele cazuri consumuri medii mai mici decât cel stabilite de comisia de determinare a consumului mediu de combustibil. Exemplificăm: pentru autovehiculul VS 04 LOP consumul mediu determinat de comisie a fost de 11,5 litri/100 km, iar cel utilizat în FAZ a fost 9,6-9,8 litri/100 km; pentru autovehiculul VS 01 LOP consumul mediu determinat de comisie a fost de 9,7 litri/100 km, iar cel utilizat pentru calculul consumului lunar a fost 9,6 litri/100 km.
- în calculul cantităților de carburant, numărul total de kilometri efectuați lunar au fost corecțai cu coeficienții de corecție de 1,01; 1,03; 1,05; 1,14; 1,1; 1,2; 1,25; 1,3; 1,5, deși conform OMTT nr.14/1982 coeficienții de corecție sunt 1,1; 1,2; 1,3; 1,4 și 1,6. Mai mult, numărul de kilometri efectuați pe drumuri neamenajate înscris în foile de parcurs este mai mic decât cel luat în calcul sau nu este evidențiat deloc. Exemplificăm:
 - o în cazul autovehiculului VS 03 NXP în lunile ianuarie și decembrie 2021 numărului de km a fost corectat cu coeficientul de 1,5, deși pe foaia de parcurs nu au fost consemnați km efectuați pe drumuri neamenajate;
 - o în cazul autovehiculului VS 03 LOP în anul 2021 numărului de total km de 36.298 km a fost corectat cu coeficienți cuprinși între 1,05-1,25, deși pe foile de parcurs numărul de km efectuați pe drumuri neamenajate au fost de doar 12.626 km;

Menționăm că, entitatea s-a încadrat în cota de combustibil de 300 litri/ autoturism/lună (VS 01 LOP, VS 03 NXP, VS 03 LOP, VS 07 LOP, VS 08 LOP, VS 09 LOP, VS 10 LOP), respectiv de 250 litri/ autoturism/lună (VS 02 LOP, VS 04 POL, VS 04 LOP), stabilite prin HCL nr. 261/23.08.2018, modificată și completată prin HCL nr. 544/28.10.2021.

În concluzie, auditorii publici externi nu au putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea consumului de carburant, având în vedere pe de o parte incompletitudinea și nepunerea de acord cu legislația în vigoare a actelor interne emise în perioada 2018-2021 (HCL-uri, decizii, procesul verbal întocmit de comisia tehnică) prin care au fost reglementate consumurile de carburanți, iar pe de altă parte documentele justificative (foi de parcurs, FAZ-uri) întocmite de entitate care nu respectă în toate cazurile reglementările legale în vigoare și/sau reglementările interne adoptate.

Actele normative încălcate: art. 6, alin. (1) și (2) și art.11 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1, alin 14 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 lit. d), art. 4 alin.(1) și (2) și art.5 alin. (1) din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**) (*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; prevederile standardelor 2, 7 și 9 din OSGG nr. 600/ 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în vigoare în anul auditat.

10. Neînregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad și neinclusiunea acestora în Situația lunară privind calculul amortizării.

a.1.1. Din analiza documentelor prezentate de entitate cu privire la categoria de operațiuni economice *Cheltuieli de capital*, echipa de audit a identificat o serie de plăți de natura cheltuielilor de investiții, fără ca acestea să fie înregistrate corespunzător în evidența tehnic-operativă și contabilă a ordonatorului terțiar de credite. Astfel, Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad a contractat prin SEAP (achizițiile directe inițiate din catalogul electronic DA28014865 și DA28483012) 2 obiective de investiții ce au fost cuprinse în listele de investiții aprobate prin HCLM nr.119/28.04.2021 și nr.270/30.07.202, pentru care s-a procedat la înregistrări contabile eronate, după cum urmează:

- ✗ *amenajare platformă pentru autoclave* în valoare de 44.268 lei (factura nr. 53568/08.06.2021, achitată cu ordinul de plată nr. 3423/05.07.2021). Lucrările au fost recepționate cu Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 8/28.05.2021 prin care comisia de recepție a constatat admiterea recepției la terminarea lucrărilor. Prin nota contabilă nr. 150/08.06.2021 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix *Amenajare platformă pentru autoclave* în contul 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile;
- ✗ *achiziție și montare mână curentă protecție pereți și protecție colț cu inserție metalică*, conform contractului de lucrări nr.15013/09.08.2021, pentru care au fost emise facturile nr. 09921/29.10.2021 în valoare de 115.653,13 lei și nr. 10162/21.12.2021 în valoare de 216.363,66 lei, achitate cu ordinele de plată nr. 6559/14.12.2021 și nr. 6806/29.12.2021. Lucrările executate au fost recepționate cu Procesele verbale de recepție nr. 22187/29.10.2021 și nr. 29101/20.12.2021, prin care comisia de recepție a constatat admiterea recepției. Prin notele contabile nr. 320/26.11.2021 și nr. 352/21.12.2021 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturilor în contul 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile.

Valoarea mijloacelor fixe neînregistrate în evidențele contabile este în sumă totală de 376.305 lei.

a.1.2. Totodată nu s-a procedat la calculul și înregistrarea amortizării începând cu data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe, respectiv din data de 28.05.2021, de 29.10.2021 și de 20.12.2021. Astfel s-a constatat că nu s-a calculat și înregistrat amortizarea cumulată în valoare de 2.459 lei.

a.2.1. Pornind de la riscurile identificate în anul 2021, în urma extinderii verificărilor a rezultat că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind înregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității nici în perioada 2019-2020. Astfel, s-a constatat că entitatea a contractat realizarea următoarelor obiective de investiții, cuprinse în listele de investiții aprobate prin HCLM nr.395/29.11.2019, după cum urmează:

- *amenajare cameră UPS-Radiologie* în valoare de 64.110 lei, pentru care a fost emisă factura nr. 88/18.12.2019, achitată cu ordinul de plată nr. 6638/23.12.2019. Lucrările au fost recepționate cu Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 14/17.12.2019 prin care comisia de recepție a constatat admiterea recepției la terminarea lucrărilor. Prin nota contabilă nr. 327/18.12.2019 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix *Amenajare platformă pentru autoclave* în contul 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile;
- *construcții uși glisante plumbate* în valoare de 67.219 lei, pentru care a fost emisă factura nr. 199/17.12.2019, achitată cu ordinul de plată nr. 6638/23.12.2019. Prin nota contabilă nr.

326/12.2019 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix Amenajare platformă pentru autoclave în contul 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile.

Valoarea mijloacelor fixe neînregistrate în evidențele contabile este în sumă totală de 131.329 lei.

a.1.2. Totodată nu s-a procedat la calculul și înregistrarea amortizării începând cu data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe, respectiv din data de 28.05.2021, de 29.10.2021 și de 20.12.2021. Astfel s-a constatat că nu s-a calculat și înregistrat amortizarea cumulată în valoare de 5.107 lei.

În concluzie, entitatea auditată nu a înregistrat corect în evidența contabilă și nu a raportat corespunzător în situațiile financiare toate achizițiile de active fixe achiziționate în perioada 2019-2021 și implicit nu s-au inclus în Situația lunară a calculului amortizării.

Actele normative încălcate: pct. 1.2 și funcțiunea conturilor 212, 214 și 281 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat; art. 5, art. 7 (1) (2), art. 8 din OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.11, art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, actualizată și republicată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 515.200 lei cu influență directă asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, din care:

- 507.634 lei reprezintă plăți de natura investițiilor înregistrate eronat direct în conturi de cheltuieli;
- 7.566 lei reprezintă amortizare necalculată și neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă.

11. Plăți nelegale urmare includerii în situațiile de lucrări, anexă la facturile decontate, a unor cantități de lucrări neefectuate.

a.1) Din verificarea plăților efectuate la categoria operațiuni „Cheltuieli de capital” și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că pentru execuția obiectivului de investiții „Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad”, în baza Contractului de proiectare și execuție de lucrări nr.73/29.08.2019, furnizorul a prezentat spre decontare în perioada 2020-2021 un număr de șapte facturi achitate în totalitate.

Facem precizarea că acest obiectiv de investiții a fost finanțat prin *Programul Național de Dezvoltare Locală* în baza Contractului de finanțare înregistrat la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice sub nr.3305/03.05.2018 și la UATM Bârlad la nr.9726/11.05.2018. Valoarea contractului de finanțare a fost de 1.859.781 lei cu tot cu TVA, valoarea investiției totale aprobată prin contract fiind de 1.970.193 lei.

Obiectivul de investiții „Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad” a fost finalizat în anul 2022, drept pentru care a fost întocmit Procesul verbal de recepție la finalizarea lucrărilor nr.16285/20.04.2022, la punctul nr. 8 precizându-se că *”lucrările au fost executate conform proiectului tehnic”*.

Urmare inspecției fizice în teren efectuată în data de 03.05.2022 de echipa de audit, împreună cu directorul executiv al Direcției tehnice, s-a constatat că unele articole de deviz deși incluse ca realizate în situațiile de lucrări anexă la facturile emise de furnizorul de lucrări și achitate de către UATM Bârlad, în fapt ele nu s-au regăsit ca realizate, aspect consemnat și în Nota de constatare în teren nr.17577/03.05.2022.

Astfel, aferent obiectivului de investiții „Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad”, în situațiile de lucrări întocmite în valoare totală de 2.280.013,19 lei pentru care s-au emis facturile înscrise în tabelul de mai sus, facturi decontate în totalitate din bugetul propriu al municipiului Bârlad, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 24.196,46 lei, care în fapt nu au fost executate și nu s-au regăsit fizic pe teren la data inspecției echipei de audit.

Facem precizarea că situațiile de lucrări au fost vizate de conformitate de dirigintele de șantier în baza contractului de servicii nr.65/17.08.2020, de directorul executiv al Direcției tehnice și de ordonatorul principal de credite.

Pentru inventarierea și cuantificarea lucrărilor decontate nelegal ordonatorul de credite al Municipiului Bârlad a emis Dispoziția nr. INT1418/03.05.2022. Urmare inventarierii lucrărilor efectuate,

comisia, în prezența antreprenorului a consemnat diferențele constatate în Procesul verbal nr.1418/04.05.2022, valoarea acestora fiind cuantificată la valoarea de 24.196,46 lei.

În concluzie, așa cu reiese din documentele prezentate mai sus, aferent acestui obiectiv de investiții a fost decontată nelegal suma de 24.196 lei, la care se adaugă majorări în cuantum de 1.907 lei calculate de la data plății și până în luna mai 2022.

a.2) Aferent obiectivului suplimentar de verificat dispus, ce a vizat 68 obiective de investiții auditate în anul 2020 pe perioada stării de urgență doar pe bază de documente, la inspecția în teren s-a constatat că unele articole de deviz au fost constatate cantități de lucrări facturate și plătite dar care nu au fost puse în operă de către antreprenori.

Astfel, conform Notei de constatare în teren nr.15520/13.04.2022 s-a constatat că la obiectivul de investiții „*Extindere iluminat public Prodana*”, urmare verificării fizice pe teren, prin sondaj a lucrărilor decontate în anul 2019, în prezența directorului executiv Direcția Tehnică și a șefului Serviciului Gospodărie Comunală și Locativă, s-au constatat următoarele neconformități: nu au fost montați 3 stâlpi ornamental recuperați; nu s-au montat 6 corpuri de iluminat recuperate; nu s-au executat următoarele lucrări: turnat beton, montat cablu, montat profil.

Conform Notei de constatare nr.15686/14.04.2022 la următoarele obiective de investiții, urmare verificării fizice pe teren, prin sondaj a lucrărilor decontate în anul 2019, în prezența persoanelor nominalizate s-au constatat următoarele:

⇒ *Execuție sistem irigații spațiu verde Casa Gh. Gheorghiu Dej*: nu a fost montate 3 aspersoare rezidențiale;

- *Sistematizare pe verticală Casa Gh. Gheorghiu Dej*: nu au fost montate glafuri; nu au fost montate pervazuri la geamuri;

- *Amenajare stație hidrofor și rezervor acumulare apă*: împrejmuirea cu sârmă și rame de oțel pe stâlpi metalici nu are 65 m lungime așa cum a fost decontată în situațiile de lucrări, lungimea reală fiind de 29 m.

Pentru verificarea și cuantificarea lucrărilor constatate ca fiind nerealizate, primarul municipiului Bârlad a emis Dispoziția nr.1471/18.04.2022 prin care a constituit o comisie de verificare și corelare a situațiilor scriptice cu cele factice la obiectivele de investiții realizate în perioada 2019-2021.

Facem precizarea că pentru obiectivele enumerate mai sus, comisiile de recepție numite prin dispoziții emise de ordonatorul principal de credite al UATM Bârlad, au emis procese verbale la terminarea lucrărilor în care s-au consemnat următoarele: la obiectivul de investiții „*Amenajare stație hidrofor și rezervor acumulare apă*” realizat de SC A. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.33349/19.12.2019 comisia a consemnat că „*lucrările au fost executate conform contractului de lucrări nr.125/19.11.2019*”; la obiectivul de investiții „*Extindere iluminat public Prodana*” realizate de SC E. S. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.302/20.12.2019 comisia a consemnat că „*lucrările au fost executate în conformitate cu prevederile contractului nr.135/20.12.2019, iar lucrările decontate sunt cele real măsurate și executate*”; la obiectivul de investiții „*Casa memorială Gheorghe Gheorghiu Dej*” realizate de SC T. C. F. T. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.12691/30.05.2019 comisia a consemnat că „*lucrările au fost executate în conformitate cu Proiectul Tehnic și cu prevederile contractului de lucrări nr.117/01.10.2018, iar lucrările decontate sunt cele real măsurate și executate*”; la obiectivul de investiții „*Sistem de irigații spații verzi Casa memorială Gheorghe Gheorghiu Dej*” realizat de SC T. D. SRL Vaslui conform Procesului verbal de recepție nr.520/04.11.2019 comisia a consemnat că „*lucrările efectuate corespund din punct de vedere calitativ și cantitativ*”.

Prin Raportul de audit nr.432/12657/12.05.2020 încheiat de Camera de Conturi Vaslui în perioada stării de urgență, ca urmare a situației excepționale ce nu a permis inspecția fizică în teren (verificarea s-a realizat doar în baza documentelor scanate transmise electronic) s-a impus dispunerea unei măsuri de asigurare, corelat cu opinia de audit exprimată.

Prin urmare, la pct.4 din Decizia nr. 9/04.06.2020 emisă de Camera de Conturi Vaslui, s-a dispus „*determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate la toate investițiile inclusiv la cele 68 (șaizeci și opt) de obiective de investiții cuprinse în eșantion (lucrări de modernizare ori reparații, achiziții dotări de natura investițiilor, etc.), așa cum sunt prezentate detaliat în anexa nr.4 Situația privind*

eșantionul auditat la categoria „Cheltuieli de capital – active nefinanciare” în anul 2019 la procesul verbal de constatare, în vederea:

- stabilirii cu exactitate a realității și conformității plăților efectuate cu situația reală din teren, inclusiv identificarea plăților nelegal efectuate, respectiv luarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor constatate, cu reflectarea rezultatelor acestei acțiuni în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020;

- clarificarea prin inventariere a tuturor cazurilor în care valoarea unor obiective de investiții a fost menținută nejustificat în evidența contabilă, în corespondență cu contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” și asigurarea reflectării corecte a valorii acestora în evidența contabilă și situațiile financiare încheiate la 30.09.2020”.

Prin adresele nr.37474/23.12.2020, nr.4810/05.02.2021, nr.96923/02.09.2021 și documentele transmise prin email anexate în data de 12.01.2022 s-a comunicat aducerea la îndeplinire a măsurii dispuse fiind prezentate documente din analiza cărora potrivit Raportului de Follow-up nr.5819/2065/14.01.2022 entitatea a justificat că “au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața locului, cu menționarea denumirii obiectivului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție (comisia X stabilită conform Dispoziției nr.2092/2020); s-au inventariat pe listă distinctă cele 68 (șaizeci și opt) de obiective de investiții cuprinse în eșantionul stabilit la misiunea de audit din anul 2020 (lucrări de modernizare ori reparații, achiziții dotări de natura investițiilor etc.), cu verificarea stadiului fizic real executat față de plățile efectuate/ existenței fizice, cu mențiuni asupra stadiului la momentul derulării operațiunii de inventariere”.

Verificarea realizată cu ocazia prezentei misiuni de audit a evidențiat formalismul în realizarea sarcinilor de serviciu de către personalul de specialitate, aspect întărit și de modul în care au fost întocmite procesele verbale de recepție.

Astfel, din verificarea efectuată la aceste obiective de investiții aferente plăților efectuate în anul 2019, s-a concluzionat că a fost decontată nelegal suma de 16.949 lei, la care se adaugă majorări în cuantum de 4.959 lei calculate de la data plății și până în luna mai 2022.

Actele normative încălcate: art. 14 alin.(2), (3) și (4), art. 23 alin.(1), art.51 alin.(3) și art.54 alin. (3), (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 alin.(1), art. 10 alin. (3) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 48.011 lei reprezentând lucrări decontate dar nerealizate efectiv în cuantum de 41.145 lei și 6.866 lei majorări de întârziere aferente, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 24.05.2022.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul din cadrul Camerei de Conturi Județul Vaslui, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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

DECIDE:

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

a) Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure inventarierea materiei impozabile reprezentând clădirile și terenurile neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv, în scopul evaluării veniturilor, înregistrării și urmăririi spre încasare a acestora, conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare: 25.11.2022

b) Luarea măsurilor cu privire la fundamentarea programului anual de audit și realizarea misiunilor de audit public intern conform cerințelor legale și standardelor de audit care să concure la respectarea periodicității auditării (cel puțin o dată la trei ani a tuturor activităților desfășurate de entitate).

Termen de implementare: 25.11.2022

c) Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor aflați în evidența fiscală, cu privire la analiza obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii radiați/ pentru cei pentru care s-a pronunțat falimentul, stabilirea cauzelor care au condus la neîncasarea în termen a obligațiilor, cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil al acestora.

Termen de implementare: 25.11.2022

d) 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 a procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

Termen de implementare: 25.11.2022

e) Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public date în administrarea RAGCL Bârlad, clarificarea activelor fixe care nu au fost valorificate până la radierea regiei locale și reflectarea corectă a acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă a UATM Bârlad, cu aplicarea tuturor prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare: 25.11.2022

f) Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure:

- inventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului (casnici și noncasnici), corelat cu numărul de declarații și numărul de roluri, în vederea stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a taxei de salubritate, inclusiv plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestor beneficiari;
- elaborarea și implementarea în activitatea entității a unei proceduri operaționale care să reglementeze activitatea de stabilire și urmărire spre încasare a taxei speciale de salubritate, în care să fie incluse prevederi referitoare la depunerea declarațiilor de impunere, la modul de calcul al taxei de salubritate pentru fiecare categorie de utilizatori ori referitoare la recepția serviciilor efectiv prestate de către operator și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui;
- reglementarea modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operator pentru cheltuieli curente/de investiții.

Termen de implementare: 25.11.2022

g) Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure la nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Pedagogic "Ioan Popescu" Bârlad organizarea, efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, cu respectarea în totalitate a normelor legale.

Termen de implementare: 25.11.2022

h) Luarea de măsuri de către ordonatorul principal de credite care să asigure că la nivelul ordonatorului terțiar de credite Poliția Locală Bârlad se va proceda la:

- implementarea în activitatea entității a procedurii operaționale P.L.B. PO – gestionarea proceselor verbale de constatare a contravențiilor cu aplicabilitate din data de 04.05.2022 armonizată cu Ordonanța Guvernului nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor;
- înregistrarea operativă a PVCC în evidența informatică cu actualizarea la zi a statusului acestora respectiv înregistrarea în aplicația informatică a cuantumului sancțiunilor aplicate;
- extinderea verificărilor asupra proceselor verbale de constatare a contravențiilor anulate pentru întreaga perioadă de prescriere, analizarea cauzelor care au condus la anularea acestora inclusiv atragerea tuturor formelor de răspundere prevăzute de lege în sarcina persoanelor stabilite ca fiind răspunzătoare.

Termen de implementare: 25.11.2022

i) Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure că ordonatorul terțiar de credite Poliția Locală Bârlad va proceda la:

- remedierea practicilor neconforme din activitatea entității, cu implementarea în totalitate a prevederilor legale, 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;
- exercitarea pârghiei manageriale în îmbunătățirea activității entității, cu luarea măsurilor legale în situația depistării eventualelor prejudicii.

Termen de implementare: 25.11.2022

j) Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure că ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad va proceda la verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.

Termen de implementare: 25.11.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

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

Termen de implementare: 25.11.2022

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

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Bârlad o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

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

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

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 2/3 din regulamentul menționat mai sus.

Director,
dr.ec. Ghilimej Elena



Emisă la Vaslui, astăzi, 16.06.2022

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Localitatea Bârlad, ziua 24, luna mai, anul 2022

Subsemnații ec. Spînu-Goga Viorica și ec. Stîngaciu Dănuț, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități al delegațiilor nr. 118 și nr. 119 din 31.03.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2905/2012 și nr. 2594/2006, am efectuat în perioada 04.04.2022-24.05.2022, *Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțurilor contabile pe anul 2021* la UATM Bârlad, cu sediul în Municipiul Bârlad, str. 1 Decembrie nr. 21, județul Vaslui, cod poștal nr. 731182, având atribuit codul fiscal 4539912, telefon 0235411760, fax 0235416867, e-mail: primar@primariabarlad.ro, site web: www.primariabarlad.ro.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

- **Boroș Dumitru** – primar în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 și în prezent;
- **Vintilă Ana-Maria** – viceprimar în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 și în prezent;
- **Haret Cătălin** – secretar în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 și în prezent;
- **Angheluță Liviu Toader** – director executiv Direcția Economică în perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 și în prezent.

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

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

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

1. Situațiile financiare auditate

Întocmirea situațiilor financiare pe anul 2021 s-a realizat avându-se în vedere legislația generală în domeniul financiar-contabil, cât și prevederile OMFP nr. 1.536 din 15 decembrie 2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021, OMFP nr. 6/04.01.2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice și prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

2. Obiectivele auditului financiar

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

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

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul,

obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

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

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

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

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

Au fost supuse auditării transferurile de fonduri publice sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, către următorii ordonatori terțieri de credite: Școala Gimnazială „Principesa Elena Bibescu” Bârlad; Școala Gimnazială „Episcop Iacov Antonovici” Bârlad; Școala Gimnazială „George Tutoveanu” Bârlad; Colegiul Național „Gheorghe Roșca Codreanu” Bârlad; Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Bârlad; Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad; Liceul Tehnologic „Alexandru Ioan Cuza” Bârlad; Poliția Locală Bârlad; Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad; Școala Gimnazială „Iorgu Radu” Bârlad; Grădinița cu Program prelungit nr. 9 Bârlad.

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

3.1. Contextul instituțional

UATM Bârlad este situată în municipiul Bârlad, str. 1 Decembrie nr. 21, județul Vaslui, cod poștal nr. 731182, având atribuit codul fiscal 4539912, telefon 0235411760, fax 0235416867, e-mail: primar@primariabarlada.ro, site: www.primariabarlada.ro.

Municipiul Bârlad este al doilea oraș ca mărime și importanță din județul Vaslui și se află poziționat în sudul județului și ocupă o poziție central-estică în cadrul Podișului Moldovei.

Suprafața totală a teritoriului administrativ era în anul 2013 conform datelor din Registrul electronic al limitelor UAT-uri de 2.041,94 ha. Populația Municipiului Bârlad, conform recensământului din 2011 s-a cifrat la 55.837 locuitori.

Dezvoltarea economică a Municipiului Bârlad se bazează în principal pe societățile comerciale pe acțiuni și cele cu răspundere limitată cu activitate preponderentă pe comerț (50,5%), agricultură (9,9%) și construcții (9,4%).

Municipiul Bârlad posedă un patrimoniu și are inițiativă în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând în condițiile legii autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Administrația publică a Municipiului Bârlad se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

3.2. Date cu caracter general

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

Autonomia locală la nivelul municipiului se realizează prin autoritățile administrației publice care sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă. Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.



Regimul general și atribuțiile autorității executive ale Municipiului Bârlad sunt precizate în Legea 215/ 2001, privind administrația publică locală, în vigoare până în data de 05.07.2019 și ulterior prevăzute în Codului administrativ, aprobat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare.

Primarul Municipiului Bârlad îndeplinește o funcție de autoritate publică, este șeful administrației publice locale și al aparatului de specialitate pe care-l conduce și îl controlează, reprezintă localitatea în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice, române sau străine precum și în justiție.

Strategia de dezvoltare durabilă

Principalele obiective ale strategiei sunt:

- orientarea municipiului spre dezvoltare economică cu scopul de a crea mai multe locuri de muncă;
- dezvoltarea unui proces comun de organizare pentru a stabili prioritățile municipiului, strategia și acțiunile sale;
- sprijinirea autorităților locale în prezentarea strategiilor financiare și de investiții;
- eficientizarea managementului.

Obiectivele generale ale strategiei de dezvoltare locală a Municipiului Bârlad sunt:

- îmbunătățirea aspectului și funcționalității municipiului;
- îmbunătățirea infrastructurii rutiere și tehnico-edilitare;
- creșterea eficienței serviciilor publice;
- îmbunătățirea ofertei locale de locuri de muncă;
- valorificarea potențialului turistic al municipiului;
- îmbunătățirea condițiilor de mediu; protejarea mediului prin conformarea progresivă cu standardele de mediu din Uniunea Europeană pe care România va trebui să le atingă în totalitate;
- dezvoltarea activităților și a infrastructurii culturale; dezvoltarea accesului la informație și cunoaștere;
- implicarea societății civile și a mediului de afaceri în procesul decizional și în rezolvarea problemelor locale;
- dezvoltarea capacității administrative a Primăriei Municipiului Bârlad;
- optimizarea sistemului de sănătate și protecție socială în municipiu;
- garantarea accesului neîngrădit al populației și al consumatorilor economici la infrastructura (apa, canalizare, distribuție gaze, cai de transport, telefonie);
- reabilitarea și modernizarea școlilor conform standardelor europene;
- luarea de măsuri pentru excluderile sociale, a înlăturării dezechilibrelor sociale și creșterea ratei de ocupare prin crearea de noi oportunități investiționale.

Principalele obiective specifice ale strategiei sunt grupate pe domenii astfel:

- **Dezvoltare urbană:** reabilitarea și amenajarea zonelor publice; amenajarea parcurilor și spațiilor de joacă pentru copii; crearea de parcuri pentru bikeri și skateri.
- **Infrastructură:** modernizarea și extinderea infrastructurii rutiere; construirea unei șosele ocolitoare a municipiului Bârlad; modernizarea și extinderea infrastructurii tehnico-edilitare; dezvoltarea și modernizarea infrastructurii pentru transportul public; dezvoltarea și modernizarea locurilor de parcare.
- **Servicii publice:** dezvoltarea serviciilor de transport public; îmbunătățirea managementului serviciilor administrației publice locale; modernizarea și extinderea iluminatului stradal; îmbunătățirea serviciilor de siguranță și ordine publică.
- **Dezvoltare economică:** sprijinirea dezvoltării IMM-urilor locale; atragerea investițiilor în municipiul Bârlad; îmbunătățirea colaborării dintre mediul de afaceri și autoritățile publice locale.
- **Dezvoltare socială:** dezvoltarea infrastructurii și serviciilor educaționale; dezvoltarea și modernizarea infrastructurii și serviciilor de sănătate; dezvoltarea serviciilor sociale.
- **Turism:** îmbunătățirea promovării și a serviciilor de informare turistică din Municipiului Bârlad; modernizarea infrastructurii de acces la obiectivele turistice; maximă valorificare a resurselor turistice; dezvoltarea turismului de evenimente.

- **Mediu:** extinderea și dezvoltarea serviciilor de colectare și transport al deșeurilor; modernizarea sistemului de epurare a apelor uzate; susținerea reducerii consumului de energie.
- **Cultură, tineret și societate civilă:** dezvoltarea și modernizarea infrastructurii în care își desfășoară activitatea instituțiile culturale; sprijinirea activităților culturale; sprijinirea dezvoltării sectorului ONG.
- **Administrația publică:** dezvoltarea resurselor umane din administrația publică locală; dezvoltarea serviciilor de e-administrație; dezvoltarea și modernizarea infrastructurii administrației publice locale.

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

Legislația principală aplicabilă domeniului supus verificării:

- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) a administrației publice locale și OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/2002 privind aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile interne, reglementările sunt cuprinse în:

- Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Municipiului Bârlad și a instituțiilor și serviciilor subordonate Consiliului Local;
- Hotărâri ale Consiliului Local Bârlad emise în baza OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ (cele principale emise în anul 2021 sunt prezentate în Dosarul permanent);
- Dispoziții cu caracter normativ sau individual emise de primar (cele principale emise în anul 2021 sunt prezentate în Dosarul permanent).

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Administrația publică a Municipiului Bârlad se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritatea deliberativă - Pentru mandatul 2020 – 2024, Consiliul local al Municipiului Bârlad a fost validat prin Încheierea din 19 Octombrie 2020 formulată în camera de ședință a Judecătorei Bârlad nr.5733/189/2020, prin Încheierea din 2 Noiembrie 2020 formulată în camera de ședință a Judecătorei Bârlad nr.5733/189/2020, prin Încheierea din 05 Ianuarie 2021 formulată în camera de ședință a Judecătorei Bârlad nr.7766/189/2020 și prin Încheierea din 14 Februarie 2021 formulată în camera de ședință a Judecătorei Bârlad nr.804/189/2022 și are în componență un număr de 21 consilieri.

Autoritatea executivă este reprezentată de Primar, care asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

Primarul Municipiului Bârlad, ca autoritate executivă, coordonează personalul încadrat în serviciile funcționale ale entității, organizează și conduce activitatea de servicii publice în scopul soluționării hotărârilor Consiliului Local și a dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama și numărul de personal din aparatul propriu al primăriei, sunt aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local la propunerea primarului. Întreaga activitate a municipiului este organizată și condusă de primar, compartimentele fiind subordonate direct primarului, viceprimarului sau secretarului care asigură și răspund de realizarea atribuțiilor ce revin acestora în condiții de legalitate și eficiență.

Compartimentele nu au capacitate juridică administrativă distinctă de cea a autorităților în numele cărora acționează, fiind subordonate primarului care le organizează, conduce și controlează.

UATM Bârlad, pentru realizarea competențelor și atribuțiilor ce îi revin, dispune de un aparat de specialitate subordonat primarului.

Organigrama aparatului de specialitate al primarului Municipiului Bârlad, ultima fiind cea aprobată prin HCL nr. 270 din 30.09.2019, cuprinde un total de 146 posturi, după cum urmează:



- funcții de demnitate publică: primar și viceprimar;
- funcționari publici – 126 posturi, din care 17 funcții de conducere;
- personal contractual – 18 posturi, din care o funcție de conducere.

Ordonatorii de credite terțieri din subordinea UAT Municipiul Bârlad care au fost finanțați în anul 2021, precum și valorile finanțărilor, sunt:

-lei-

Nr. crt	Denumire ordonatori terțieri de credite	Plăți buget local 2021
1	ȘCOALA GIMNAZIALĂ PRINCIPESA ELENA BIBESCU BÂRLAD*	377.161
2	ȘCOALA GIMNAZIALĂ EPISCOP IACOV ANTONOVICI BÂRLAD*	450.140
3	ȘCOALA GIMNAZIALĂ MANOLACHE COSTACHE EPUREANU BÂRLAD*	469.515
4	ȘCOALA GIMNAZIALĂ GEORGE TUTOVEANU BÂRLAD*	699.211
5	ȘCOALA GIMNAZIALĂ STROE BELOESCU BÂRLAD *	409.761
6	COLEGIUL NAȚIONAL GH.ROȘCA CODREANU BÂRLAD*	1.237.942
7	LICEUL TEORETIC MIHAI EMINESCU BÂRLAD*	1.568.788
8	LICEUL PEDAGOGIC IOAN POPESCU BÂRLAD*	676.688
9	LICEUL TEHNOLOGIC AL I CUZA BÂRLAD*	822.249
10	ȘCOALA GIMNAZIALĂ DE ARTE NICOLAE TONITZA BÂRLAD*	386.683
11	LICEUL TEHNOLOGIC PETRU RAREȘ BÂRLAD*	791.154
12	CANTINA DE AJUTOR SOCIAL BÂRLAD*	939.509
13	ȘCOALA GIMNAZIALĂ IORGU RADU BÂRLAD *	333.831
14	ȘCOALA GIMNAZIALĂ VASILE PÎRVAN BÂRLAD *	395.218
15	GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT NR. 11 BÂRLAD*	101.438
16	GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT NR. 9 BÂRLAD*	240.448
17	GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT NR. 2 BÂRLAD*	155.415
18	GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT NR. 5 BÂRLAD*	165.147
19	GRĂDINIȚA CU PROGRAM PRELUNGIT NR. 8 BÂRLAD*	166.984
	TOTAL	10.387.282
20	POLIȚIA LOCALĂ BÂRLAD**	5.505.489
21	SPITALUL MUNICIPAL DE URGENȚĂ ELENA BELDIMAN BÂRLAD**	2.430.148
22	CLUBUL SPORTIV DE DREPT PUBLIC RUGBY CLUB BÂRLAD**	1.121.892
23	DIRECȚIA PENTRU ADMINISTRAREA PIEȚELOR, PARCĂRIILOR, CIMITIRELOR ȘI ICAT BÂRLAD**	1.383.464
	TOTAL TRANSFERURI	9.985.993
	TOTAL GENERAL	20.373.275

(*) ordonatori terțieri de credite cuprinși în verificare în baza art.260 din RODAS

(**) finanțare pe capitol bugetar din titlul 51 Transferuri

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:
UAT Municipiul Bârlad este acționar la mai multe societăți comerciale, după cum urmează:

Nr. Crt.	DENUMIRE SOCIETATE COMERCIALĂ	Finanțare buget local 2021
1.	SC REISER SA Bârlad – 100%	0



2.	SC CUP SA Bârlad – 100%*	788.000
3.	SC AQUAVAS SA Vaslui – 17,81%	0
TOTAL		788.000

*majorare capital social.

UATM Bârlad este membru al următoarelor asociații și fundații:

Nr. Crt.	DENUMIRE ASOCIAȚIE/FUNDAȚIE
1.	Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitara de Utilități Publice pentru Servicii de Alimentare cu Apa și de Canalizare
2.	Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară a județului Vaslui (ADIV)

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată

Bugetul de venituri și cheltuieli la UATM Bârlad

Potrivit competențelor, factorii de decizie din cadrul primăriei elaborează proiectul bugetului de venituri și cheltuieli și îl supun aprobării Consiliului Local al Municipiului Bârlad.

Bugetul de venituri și cheltuieli inițial, aprobat pentru anul 2021 (sursa 02) are următoarele prevederi:

Venituri totale = 162.812.380 lei, din care:

- venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri = 45.250.090 lei;
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit = 34.675.000 lei;
- sume defalcate din T.V.A. = 45.778.000 lei;
- subvenții = 8.013.000 lei;

Cheltuieli totale = 162.862.380 lei, din care:

- Cheltuieli de personal = 35.254.350 lei;
- Bunuri și servicii = 45.499.200 lei;
- Dobânzi = 431.000 lei;
- Subvenții = 718.890 lei;
- Transferuri = 11.660.330 lei;
- Alte transferuri = 479.980 lei;
- Proiecte cu fin. externa = 30.000 lei;
- Asistență socială = 14.392.080 lei;
- Proiecte cu finanțare FEN = 33.825.280 lei;
- Alte cheltuieli = 2.353.400 lei;
- Cheltuieli de capital = 16.988.870 lei;
- Active financiare = 550.000 lei;
- Rambursari de credite = 679.000 lei.

La finele anului 2021, bugetul de venituri și cheltuieli (sursa 02) are următoarele prevederi:

Venituri totale = 172.556.500 lei, din care:

- venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri = 47.039.340 lei;
- cote și sume defalcate din impozitul pe venit = 36.826.000 lei;
- sume defalcate din T.V.A. = 49.178.000 lei;
- subvenții = 9.246.550 lei;
- sume primite de la UE/alți donatori = 30.266.610 lei.

Cheltuieli totale = 172.556.500 lei, din care:

- Cheltuieli de personal = 31.095.320 lei;
- Bunuri și servicii = 55.714.970 lei;
- Dobânzi = 432.500 lei;
- Subvenții = 923.890 lei;
- Transferuri = 15.030.530 lei;
- Alte transferuri = 908.780 lei;
- Proiecte cu fin. externa = 30.000 lei;

- Asistență socială = 15.395.080 lei;
- Proiecte cu finanțare FEN= 32.841.530 lei;
- Alte cheltuieli = 2.335.400 lei;
- Cheltuieli de capital = 16.375.000 lei;
- Active financiare = 788.000 lei;
- Rambursari de credite = 685.500 lei.

Prin HCL nr.119/28.04.2021 s-a adoptat bugetul inițial al UATM Bârlad. În perioada 01.01.2021 - 31.12.2021, s-au supus aprobării Consiliului Local Bârlad un număr de 12 rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Bugetul inițial și ulterior, rectificările bugetului local, s-au realizat în baza propunerilor ordonatorului principal de credite, la solicitarea compartimentelor din subordine și au fost aprobate prin hotărâri de consiliu local (HCL 125/27.05.2021, HCL nr. 168/30.06.2021, HCL nr. 254/16.07.2021, HCL nr. 270/30.07.2021, HCL nr. 277/31.08.2021, HCL nr. 488/15.09.2021, HCL nr. 491/28.09.2021, HCL nr. 518/28.10.2021, HCL nr. 568/26.11.2021, HCL nr.596/08.12.2021, HCL nr.600/17.12.2021 și HCL nr.621/22.12.2021).

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2021 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 129.641.358 lei și cheltuieli totale de 118.928.241 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATM Bârlad s-a încheiat cu un excedent în anul 2021 de 10.713.117 lei.

Venituri ale bugetului local - potrivit execuției bugetului local al UATM Bârlad, în anul 2021 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumire indicatorilor	Prevederi inițiale 2021	Prevederi definitive 2021	Încasări 2021	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4)	162.812.380	172.556.500	129.641.358	79,63	75,13
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	45.250.090	47.039.340	34.471.497	76,18	73,28
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	34.675.000	36.826.000	37.356.279	107,73	101,44
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	45.778.000	49.178.000	47.628.060	104,04	96,85
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	8.013.000	9.246.550	8.039.549	100,33	86,95
5. Sume primite de la UE/alți donatori in contul plăților efectuate și prefinanțări	29.096.290	30.266.610	2.145.973	7,38	7,09

Veniturile totale în sumă de 129.641.358 lei provin din sumele defalcate din TVA, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, venituri proprii, subvenții și sume primite de la Uniunea Europeană.

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATM Bârlad și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 162.812.380 lei, prevederile definitive fiind de 172.556.500 lei. Realizările de 129.641.358 lei sunt de 79,63% față de prevederile inițiale și de 75,13% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit în principal sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată 36,74% (47.628.060 lei), cote și sume defalcate din impozitul pe venit 28,82% (37.356.279 lei), veniturile proprii 26,59% (34.471.497 lei) și subvențiilor în cuantum de 8.039.549 lei care reprezintă 6,20% din total.

↳ Potrivit execuției bugetului local al UATM Bârlad, în anul 2021 veniturile proprii realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Incasari realizate	% fata de initial	% fata de definitiv
		inițiale	definitive			
A	B	1	2	3	4	5

VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+40.02)	49.90	79.925.090	83.865.340	71.827.776	89,87	85,65
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	66.487.700	67.377.510	68.488.514	103,01	101,65
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03	53.199.860	55.238.000	55.982.370	105,23	101,35
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	34.675.000	36.826.000	37.356.279	107,73	101,44
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	34.675.000	36.826.000	37.356.279	107,73	101,44
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	80.000	71.000	70.180	87,73	98,85
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18	80.000	71.000	70.180	87.73	98.85
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	34.595.000	36.755.000	37.286.099	107,78	101,44
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	32.350.000	34.375.000	34.374.192	106.26	100.00
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	2.245.000	2.380.000	2.379.728	106.00	99.99
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	14.128.790	13.405.730	13.480.216	95,41	100,56
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	14.128.790	13.405.730	13.480.216	95,41	100,56
Impozit si taxa pe cladiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01	9.271.870	8.770.850	8.828.870	95,22	100,66
Impozit pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	4.625.800	4.435.800	4.513.351	97,57	101,75
Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	4.646.070	4.335.050	4.315.519	92,89	99,55
Impozit si taxa pe teren (cod 07.02.02.01+07.02.02.02+07.02.02.03)	07.02.02	3.711.920	3.364.880	3.369.755	90,78	100,14
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	2.181.840	2.068.800	2.095.309	96,03	101,28
Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	1.518.180	1.283.180	1.261.837	83,12	98,34
Impozitul pe terenul din extravilan *) + Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol	07.02.02.03	11.900	12.900	12.609	105,96	97,74
Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	07.02.03	1.145.000	1.270.000	1.281.591	111,93	100,91
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	4.246.070	4.851.270	4.988.144	117,48	102,82
Taxe pe servicii specifice	15.02	6.960	11.960	11.480	164,94	95,99
Impozite pe spectacole	15.02.01	6.960	11.960	11.480	164,94	95,99
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	4.239.110	4.839.310	4.976.664	117,40	102,84
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	3.599.110	3.819.110	3.950.288	109,76	103,43
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice	16.02.02.01	2.672.480	2.792.480	2.893.915	108,29	103,63
Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice	16.02.02.02	926.630	1.026.630	1.056.373	114,00	102,90
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	270.000	200	125	0,05	62,50
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	16.02.50	370.000	1.020.000	1.026.251	277,37	100,61
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11	150.000	155.000	157.731	105,15	101,76
Alte impozite si taxe fiscale (cod 18.02.50)	18.02	150.000	155.000	157.731	105,15	101,76
Alte impozite si taxe	18.02.50	150.000	155.000	157.731	105,15	101,76
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	13.287.840	12.139.510	12.506.144	94,12	103,02
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	3.916.290	3.847.960	4.094.862	104,56	106,42
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)	30.02	3.916.290	3.847.960	4.094.862	104,56	106,42
Venituri din concesiuni si inchirieri	30.02.05	3.901.290	3.788.960	4.036.358	103,46	106,53
Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	3.901.290	3.788.960	4.036.358	103,46	106,53
Venituri din dividende	30.02.08	15.000	59.000	58.504	390,03	99,16
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14	9.371.550	8.291.550	8.411.282	89,75	101,44
Venituri din prestari servicii si alte activitati	33.02	62.000	37.400	37.001	59,68	98,93
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	2.000	400	350	17,50	87,50
Contributia parintilor sau susținătorilor legali pentru întreținerea copiilor în creșe	33.02.10	60.000	37.000	36.651	61,09	99,06
Venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02	304.000	313.300	315.311	103,72	100,64
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02	4.000	2.300	2.298	57,45	99,91
Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02.50	300.000	311.000	313.013	104,34	100,65



Amenzi, penalități și confiscări (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	3.328.050	2.441.350	2.511.879	75,48	102,89
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	35.02.01	3.318.050	2.437.050	2.507.819	75,58	102,90
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialitate	35.02.01.02	3.318.050	2.437.050	2.507.819	75,58	102,90
Alte amenzi, penalități și confiscări	35.02.50	10.000	4.300	4.060	40,60	94,42
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06+36.02.07+36.02.11+36.02.22+36.02.50)	36.02	5.627.500	5.499.500	5.547.091	98,57	100,87
Taxe speciale	36.02.06	5.600.000	5.450.000	5.497.587	98,17	100,87
Alte venituri	36.02.50	27.500	49.500	49.504	180,01	100,01
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	37.02	50.000	0	0	0,00	-
Alte transferuri voluntare	37.02.50	50.000	0	0	0,00	-
II. VENITURI DIN CAPITAL	00.15	337.160	3.337.600	3.339.262	990,41	100,05
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	337.160	3.337.600	3.339.262	990,41	100,05
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	39.02.01	35.530	49.670	51.456	144,82	103,60
Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului	39.02.03	18.370	18.370	19.602	106,71	106,71
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat	39.02.07	283.260	3.269.560	3.268.204	1.153,78	99,96
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02+41.02)	00.16	13.150.230	13.150.230	0	0,00	0,00
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.06+40.02.07+40.02.10+40.02.11+40.02.13+40.02.14+40.02.16+40.02.50)	40.02	13.150.230	13.150.230	0	0,00	0,00
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14	13.150.230	13.150.230	0	0,00	0,00

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATM Bârlad și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor proprii de 79.925.090 lei, prevederile definitive fiind de 83.865.340 lei, realizările fiind de 71.827.776 lei, respectiv 89,87% față de prevederile inițiale și 85,65% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit – 52,01% (37.356.279 lei), veniturile din proprietate – realizările au fost de 13.480.216 lei, respectiv 18,77% și veniturilor nefiscale în procent de 17,41% (12.506.144 lei).

↳ Cheltuielile consolidate ale bugetului local în anul 2021 au fost în sumă totală de 118.928.242 lei și reprezintă cheltuielile proprii ale UATM Bârlad de 108.540.959 lei și cele efectuate de ordonatorii terțieri de credite de 10.387.282 lei.

Potrivit execuției bugetului local al UATM Bârlad, în anul 2021 ponderea cheltuielilor pe titluri, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

Titlu de cheltuieli	TOTAL				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% fata de inițial	% fata de definitiv
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	35.254.350	31.095.320	27.602.639	78,30	88,77
20 BUNURI SI SERVICII	45.499.200	55.714.970	45.845.855	100,76	82,29
30 DOBÂNZI	431.000	432.500	412.926	95,81	95,47
40 SUBVENȚII	718.890	923.890	833.955	116,01	90,27
51 TRANSFERURI	11.660.330	15.030.530	11.129.752	95,45	74,05
55 ALTE TRANSFERURI	479.980	908.780	716.812	149,34	78,88
56 PROIECT CU FIN EXTERNA	30.000	30.000	30.000	100,00	100,00
57 ASISTENTA SOCIALA	14.392.080	15.395.080	14.645.929	101,76	95,13
58 PROIECTE CU FINANȚARE FEN	33.825.280	32.841.530	6.462.581	19,11	19,68
59 ALTE CHELTUIELI	2.353.400	2.335.400	2.093.540	88,96	89,64
71 ACTIVE NEFINANCIARE	16.988.870	16.375.000	8.374.132	49,29	51,14
72 ACTIVE FINANCIARE	550.000	788.000	788.000	143,27	100,00
81 RAMBURSĂRI DE CREDITE	679.000	685.500	682.430	100,51	99,55
85 PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	0	0	-690.310	-	-
TOTAL	162.862.380	172.556.500	118.928.241	73,02	68,92



Cheltuielile totale realizate în anul 2021 reprezintă 68,92% din prevederile definitive, ceea ce arată o supraestimare a cheltuielilor regăsită la majoritatea titlurilor unde au fost înregistrate plăți, exemplificăm variația nerealizărilor față de prevederi la titlul „Active nefinanciare” unde gradul de realizare a fost de 51,14% și la titlul „Proiecte cu finanțare FEN” unde gradul de realizare a fost de 19,68%.

Potrivit execuției bugetului local al UATM Bârlad, în anul 2021 ponderea cheltuielilor pe capitole, în total plăți, se prezintă astfel:

-lei-

Capitol	Cod	TOTAL		Activitate proprie	
		Sume (lei)	Pondere în total plăți %	Sume (lei)	Pondere în total plăți %
Autoritati publice	51.02	11.870.807	9,98	11.870.807	10,94
Alte servicii publice generale	54.02	1.291.536	1,09	1.291.535	1,19
Ordine publică și siguranță națională	61.02	5.546.929	4,66	5.546.929	5,11
Invatamant	65.02	11.080.924	9,32	1.633.151	1,50
Sănătate	66.02	10.268.395	8,63	10.268.395	9,46
Cultura, recreere și religie	67.02	8.040.027	6,76	8.040.027	7,41
Asigurări și asistența socială	68.02	31.516.335	26,50	30.576.828	28,17
Locuinte, servicii și dezvoltare publică	70.02	8.393.421	7,06	8.393.421	7,73
Protecția mediului	74.02	20.819.464	17,51	20.819.464	19,18
Combustibili și energie	81.02	252.003	0,21	252.003	0,23
Transporturi	84.02	9.782.090	8,23	9.782.090	9,01
Alte acțiuni	87.02	66.310	0,06	66.310	0,06
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		118.928.241	100,00	108.540.960	100,00

Se constată că ponderea cea mai mare o deține capitolul 31,21 "Asigurări și asistență socială" cu 30.576.828 lei (28,17%), urmat de capitolul 74 "Protecția mediului" cu 20.819.464 lei (19,18%), și de capitolul 51 "Autorități publice" cu 11.870.807 lei (10,94%).

Activele fixe cuprind posturile din bilanț aferente activelor fixe corporale și necorporale iar situația acestei categorii de operațiuni cuprinse în bilanț și balanța de verificare centralizată este următoarea:

-lei-

Simb cont	Denumirea contului	Solduri initiale		Rulaje cumulate		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
205	Concesiuni, brevete, licențe, etc	114.140	0	1.038.274	17.283	1.152.414	17.283	1.135.131	0
208	Alte active fixe necorporale	2.947.286	0	1.291.992	384.155	4.239.278	384.155	3.855.123	0
211	Terenuri și amenajări la terenuri	548.092.625	0	7.879.678	4.292.588	555.972.303	4.292.588	551.679.715	0
212	Construcții	857.363.989	0	48.287.705	899.906	905.651.694	899.906	904.751.788	0
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	10.120.736	0	649.009	255.051	10.769.745	255.051	10.514.694	0
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și	3.710.858	0	909.098	133.739	4.619.956	133.739	4.486.217	0

	alte active fixe corporale								
231	Active fixe corporale in curs de executie	27.423.436	0	10.270.568	18.102.750	37.694.004	18.102.750	19.591.254	0
260	Titluri de participare	5.719.064	0	788.000	0	6.507.064	0	6.507.064	0
280	Amortizari privind activele fixe necorporale	0	1.320.782	19.981	676.836	19.981	1.997.618	0	1.977.637
281	Amortizari privind activele fixe corporale	0	8.181.639	201.172	1.551.727	201.172	9.733.366	0	9.532.194
	TOTAL	1.455.492.134	9.502.421	71.335.477	26.314.035	1.526.827.611	35.816.456	1.502.520.986	11.509.831

Valoarea activelor fixe a crescut în anul 2021 față de anul 2020, în principal ca urmare a înregistrării în contabilitate a reevaluării activelor fixe (construcții +29.863.758 lei), înregistrării imobilizărilor corporale în curs aferente investițiilor realizate în anul 2021 din care exemplificăm:

- Extinderea și dotarea Ambulatoriului de specialitate din cadrul Spitalului Municipal de Urgență E.Beldiman;

- Secția de pediatrie – Creșterea eficienței energetice;
- Grădinița 2 – Îmbunătățirea serviciilor sociale, educaționale și recreative în municipiul Bârlad;
- Creșterea eficienței energetice a sistemului de iluminat public;
- Construire și dotare corp nou pentru Grădinița nr.5 Clopoșel;
- Construire creșă 3 grupe în Municipiul Bârlad;
- Asfaltare și modernizare 9 străzi – I.Codrescu, Griviței, Opanez, Gh.Emandi, A.Vlaicu, St.Neagoe, Muzelor, Brâncoveanu, Cerbului.

⚡ Analiza evoluției activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate pentru perioada 2019-2021

↳ Situația comparativă a evoluției veniturilor realizate în perioada 2019– 2021 la bugetul local al UATM Bârlad, este prezentată în tabelul de mai jos:

-lei-							
Denumirea indicatorilor	Incasari realizate 2019	Incasari realizate 2020	Incasari realizate 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
A	1	2	3	4	5	6	7
VENITURI - TOTAL	155.483.213	121.233.992	129.641.358	-25.841.855	8.407.366	83,38	106,93
Venituri proprii	105.566.165	63.935.619	71.827.776	-33.738.389	7.892.157	68,04	112,34
Sume defalcate din TVA	32.883.000	48.744.703	47.628.060	14.745.060	-1.116.643	144,84	97,71
Subvenții	15.131.241	6.815.099	8.039.549	-7.091.692	1.224.450	53,13	117,97
Sume FEN	1.902.807	1.738.571	2.145.973	243.166	407.402	112,78	123,43

Din analiza datelor prezentate, rezultă că, în anul 2021 veniturile bugetului local al Municipiului Bârlad au înregistrat o creștere ajungând la valoarea totală de 129.641.358 lei, față de 121.233.992 lei, cât au fost în anul 2020. Astfel, fondurile totale aflate la dispoziția UATM Bârlad au fost în anul 2021 față de anul 2020 mai mari cu 8.407.366 lei, respectiv cu 106,93%. Creșterea cea mai semnificativă s-a localizat la indicatorul „Venituri proprii” unde creșterea a fost în sumă de 7.892.157 lei (112,34%).

În comparație cu anul 2019, în anul 2021 veniturile bugetului local ale Municipiului Bârlad s-au diminuat cu suma de 25.841.855 lei, în cifre relative descreșterea înregistrată fiind de 83,38%, scăderea cea

mai importantă fiind localizată la „Venituri proprii” în sumă totală de 33.738.389 lei (68,04%) și la „Subvenții” cu 7.091.692 lei (53,13%) concomitent cu o creștere a „Sumelor defalcate din TVA” în cuantum total de 14.745.000 lei în cifre relative creșterea fiind de 144,84%.

Cea mai mare contribuție la formarea veniturilor bugetului local al municipiului Bârlad au avut-o „Veniturile proprii” în care sunt incluse și „Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit”, valoarea acestora înregistrat o evoluție fluctuantă în perioada 2019-2021, astfel în anul 2020 au scăzut la 60,56% față de anul 2019, iar în anul 2021 au crescut cu 106,93% față de anul 2020.

Referitor la Sumele defalcate din TVA, din analiza datelor prezentate în tabelul de mai sus, s-a înregistrat o evoluție fluctuantă a acestora, de la 32.883 mii lei în anul 2019 la un maxim de 48.745 mii lei în anul 2020, diminuându-se în anul 2021 la valoarea de 47.628 mii lei.

↳ **Situația comparativă a evoluției veniturilor proprii realizate în perioada 2019 – 2021 la bugetul local al UATM Bârlad, din impozite și taxe locale și alte venituri nefiscale este prezentată în tabelul de mai jos:**

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Încasări 2019	Încasări 2020	Încasări 2021	% 2021/2019	% 2021/2020
A	B	1	2	3	4	5
TOTAL VENITURI PROPRII	49.90	105.566.165	63.935.619	71.827.776	68,04	112,34

Veniturile proprii, inclusiv din impozite și taxe locale, venituri fiscale și alte venituri nefiscale, au înregistrat în perioada 2019-2021 o evoluție fluctuantă, respectiv o scădere cu 33.738.389 lei în anul 2020, față de 2019, urmată de o creștere în anul 2021 față de anul 2020 cu 7.892.157.

Situația comparativă, pe capitole bugetare, pentru perioada 2019 – 2021, a cheltuielilor bugetului local al UATM Bârlad este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plati efectuate in anul 2019	Plati efectuate in anul 2020	Plati efectuate in anul 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
Autoritati publice	51.02	10.301.924	10.009.441	11.870.807	1.568.883	1.861.366	115,23	118,60
Alte servicii publice generale	54.02	1.342.973	1.325.200	1.291.536	-51.437	-33.664	96,17	97,46
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.02	329.086	0	0	-329.086	0	0,00	-
Ordine publică și siguranță națională	61.02	5.244.898	5.527.085	5.546.929	302.031	19.844	105,76	100,36
Invatamant	65.02	10.807.993	8.259.757	11.080.924	272.931	2.821.167	102,53	134,16
Sănătate	66.02	19.847.121	11.760.232	10.268.395	-9.578.726	-1.491.837	51,74	87,31
Cultura, recreere și religie	67.02	10.385.001	9.189.317	8.040.027	-2.344.974	-1.149.290	77,42	87,49
Asigurări și asistența socială	68.02	24.648.061	27.373.190	31.516.335	6.868.274	4.143.145	127,87	115,14
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	26.995.266	8.594.625	8.393.421	-18.601.845	-201.204	31,09	97,66
Protecția mediului	74.02	21.645.034	16.770.643	20.819.464	-825.570	4.048.821	96,19	124,14
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	80.02	784.999	0	0	-784.999	0	0,00	-
Combustibil și energie	81.02	205.693	246.427	252.003	46.310	5.576	122,51	102,26
Transporturi	84.02	15.554.631	16.583.657	9.782.090	-5.772.541	-6.801.567	62,89	58,99
Alte acțiuni	87.02	86.763	101.658	66.310	-20.453	-35.348	76,43	65,23
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		148.179.443	115.741.232	118.928.241	-29.251.202	3.187.009	80,26	102,75

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificății economice a indicatorilor bugetari, se observă o creștere a sumelor înscrise la titlul 20 – Bunuri și servicii de la 37.746 mii lei în anul 2019, la 45.846 lei în anul 2021.

Concomitent se constată o scădere a cheltuielilor cu Transferurile cu un maxim în anul 2019 de 37.651 mii lei față anul 2021 când valoarea acestora a scăzut la 11.130 mii lei, diminuarea în cifre relative fiind de

45,87%, a Rambursărilor de credite de la 19.506 mii lei în anul 2019 la 682 mii lei în anul 2021 și a Activelor nefinanciare de la 11.190 mii lei în anul 2019 la 8.374 mii lei în anul 2021.

↳ Situația comparativă cu perioada 2019 - 2021 a cheltuielilor bugetului local al UATM Bârlad, pe titluri bugetare, se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	Plati efectuate 2019	Plati efectuate 2020	Plati efectuate 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	27.574.888	29.103.038	27.602.639	27.751	-1.500.399	100,10	94,84
20 BUNURI SI SERVICII	37.746.220	40.474.229	45.845.855	8.099.635	5.371.626	121,46	113,27
30 DOBANZI	900.167	232.328	412.926	-487.241	180.598	45,87	177,73
40 SUBVENȚII	205.693	246.427	833.955	628.262	587.528	405,44	338,42
51 TRANSFERURI	37.650.795	15.256.748	11.129.752	-26.521.043	-4.126.996	29,56	72,95
55 ALTE TRANSFERURI	1.350.519	1.070.370	716.812	-633.707	-353.558	53,08	66,97
56 PROIECTE CU FINANTARE NERAMB	30.373	30.375	30.000	-373	-375	98,77	98,77
57 ASISTENTA SOCIALA	10.810.521	12.414.361	14.645.929	3.835.408	2.231.568	135,48	117,98
58 PROIECTE CU FINANTARE FEN	847.616	2.410.281	6.462.581	5.614.965	4.052.300	762,44	268,13
59 ALTE CHELTUIELI	712.808	793.946	2.093.540	1.380.732	1.299.594	293,70	263,69
71 ACTIVE NEFINANCIARE	11.189.831	14.108.416	8.374.132	-2.815.699	-5.734.284	74,84	59,36
72 ACTIVE FINANCIARE	176.000	0	788.000	612.000	788.000	447,73	-
81 RAMBURSĂRI DE CREDITE	19.506.234	334.826	682.430	-18.823.804	347.604	3,50	203,82
85 PLAȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-345.922	-734.114	-690.310	-344.388	43.804	199,56	94,03
TOTAL	148.355.743	115.741.231	118.928.241	-29.427.502	3.187.010	78,02	102,75

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, se observă o creștere a sumelor înscrise la titlul 20 – Bunuri și servicii de la 37.746 mii lei în anul 2019, la 45.846 lei în anul 2021.

Concomitent se constată o scădere a cheltuielilor cu Transferurile cu un maxim în anul 2019 de 37.651 mii lei față anul 2021 când valoarea acestora a scăzut la 11.130 mii lei, diminuarea în cifre relative fiind de 45,87%, a Rambursărilor de credite de la 19.506 mii lei în anul 2019 la 682 mii lei în anul 2021 și a Activelor nefinanciare de la 11.190 mii lei în anul 2019 la 8.374 mii lei în anul 2021

Evoluția indicatorilor prezentați prin bilanțul contabil în perioada 2019 - 2021, se prezintă astfel:

Specificație	Cod rand	Sold la sfarsitul anului 2019	Sold la sfarsitul anului 2020	Sold la sfarsitul anului 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020
Active fixe necorporale	03	1.307.329	1.801.588	3.086.764	1.779.435	1.285.176
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	04	31.183.258	34.151.275	51.358.975	20.175.717	17.207.700
Terenuri și clădiri	05	1.312.852.822	1.433.194.570	1.475.794.171	162.944.349	42.599.601
Active financiare necurente	07	5.719.064	5.719.064	6.507.064	788.000	788.000
Creante necurente	09	683.844	616.690	555.684	-128.160	-61.006
TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	1.351.746.317	1.475.483.187	1.537.302.658	185.556.341	61.819.471
Stocuri	19	27.805.282	30.819.337	33.605.396	5.800.114	2.786.059

Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	21	20.843.059	21.636.995	25.886.210	5.043.151	4.249.215
Creanțe comerciale și avansuri, din care :	22	8.868.621	12.150.303	14.487.621	5.619.000	2.337.318
Creanțe bugetare, din care:	23	46.395.862	51.927.952	49.550.222	3.154.360	-2.377.730
Creanțele bugetului general consolidat	24	46.297.220	51.910.858	49.533.769	3.236.549	-2.377.089
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, din care:	25	0	55.500	1.459.814	1.459.814	1.404.314
Sume de primit de la Comisia Europeană	26	0	55.500	135.969	135.969	80.469
Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	67.238.921	73.620.447	76.896.246	9.657.325	3.275.799
Conturi la trezorerie, casa în lei	33	9.012.262	14.582.105	25.311.318	16.299.056	10.729.213
Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută	35	663.973	572.213	791.115	127.142	218.902
Total disponibilități și alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	40	9.770.018	16.070.923	26.302.415	16.532.397	10.231.492
Cheltuieli în avans	42	6.349	13.714	252.528	246.179	238.814
TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45	104.820.570	120.524.421	136.826.585	32.006.015	16.302.164
TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	1.456.566.887	1.596.007.608	1.674.129.243	217.562.356	78.121.635
Sume necurente	52	148.208	169.439	152.728	4.520	-16.711
Împrumuturi pe termen lung	54	1.371.613	7.665.424	6.982.994	5.611.381	-682.430
Provizioane	55	3.434	55	55	-3.379	0
TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	1.523.255	7.834.918	7.135.777	5.612.522	-699.141
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	60	19.864.293	17.159.559	15.022.649	-4.841.644	-2.136.910
Datorii comerciale și avansuri, din care:	61	7.748.012	7.792.913	3567.894	-4.180.118	-4.225.019
Datorii către bugete, din care:	62	5.926.023	6.837.380	7.149.265	1223.242	311.885
Contribuții sociale	63.1	4.105.492	4.808.086	5.058.032	952.540	249.946
Datorii din operațiuni cu FEN	65	0	0	32.267	32.267	32.267
Salariile angajaților	72	6.552.388	7.509.131	7.324.719	772.331	-184.412
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse), din care:	73	28.864	33.897		-28.864	-33.897
Venituri în avans	74	717.965	721.176	670.561	-47.404	-50.615
TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	33.089.533	32.261.143	30.199.461	-2.890.072	-2.061.682
TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	34.612.788	40.096.061	37.335.238	3.722.450	-2.760.823
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	1.421.954.099	1.555.911.547	1.636.794.005	214.839.906	80.882.458
Rezerve, fonduri	84	1.921.909.086	2.036.306.948	2.087.236.522	165.327.436	50.929.574
Rezultatul reportat (ct.1170000- sold debitor)	86	524.103.595	500.374.539	481.659.188	-42.444.407	-18.715.351
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold creditor)	87	24.148.608	19.979.138	31.216.671	7.068.063	11.237.533
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	1.421.954.099	1.555.911.547	1.636.794.005	214.839.906	80.882.458

Din analiza datelor inserate în tabelul de mai sus se observă următoarele:

- o fluctuație a datoriilor totale, respectiv de la 34.612.788 lei la finele anului 2019 au crescut la 40.096.061 lei la închiderea exercițiului bugetar 2020, urmată de o creștere la 37.335.238 lei în anul 2021, datorată cu precădere datoriilor comerciale;

- o creștere a activelor nete la 1.636.795,005 lei în anul 2021, față de 1.555.911.547 lei în anul 2020 și de 1.421.954.099 lei în anul 2019, datorată cu precădere creșterii valorii activelor curente și necurente.

Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2019 – 2021, se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	30.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	326.429.314	291.842.181	332.208.659
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	302.575.032	272.382.817	303.359.477

REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14			
- EXCEDENT (rd.06-rd.13)	15	23.854.282	19.459.364	28.849.182
- DEFICIT (rd.13-rd.06)	16	0	0	0
VENITURI FINANCIARE	17	1.283.182	1.365	2.134
CHELTUIELI FINANCIARE	18	1.420.305	232.043	415.870
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19			
- EXCEDENT (rd.17-rd.18)	20	0	0	0
- DEFICIT (rd.18-rd.17)	21	137.123	230.678	413.736
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd.14+rd.19)	22			
- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	23.717.159	19.228.686	28.435.446
- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	0	0	0
VENITURI EXTRAORDINARE	25	479.913	786.180	2.845.445
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	48.464	35.728	64.220
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27			
- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	431.449	750.452	2.781.225
- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	0	0	0
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30			
- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	24.148.608	19.979.138	31.216.671
- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0	0	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale perioadei 2019 - 2021 s-au încheiat cu excedent.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Sistemul contabil

Conform regulamentului de organizare și funcționare și a Organigramei, în cadrul entității este organizat un compartiment contabilitate, care se află în directă subordonare a conducătorului entității. În cadrul acestuia este condusă contabilitatea în partidă dublă în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, având calitatea de ordonator principal de credite.

Evidența contabilă a UATMBârlad este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, conform căreia instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune. Totodată au fost respectate cerințele de închidere și raportare financiară aplicabile, privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, precum și altor reglementări în vigoare.

În urma analizei datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată inclusiv prin intermediul "Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil" a rezultat că sarcinile și atribuțiile personalului angajat în compartimentul economic au fost stabilite prin fișa postului, fiind aduse la cunoștința acestora.

Direcția Economică a funcționat în anul 2021 cu un număr de 65 persoane dintr-un maxim de -- posturi cuprinse în organigrama instituției, fiind condusă de un director executiv.

La nivelul UATM Bârlad prelucrarea documentelor și informațiilor privitoare la tranzacțiile efectuate de contabilitate s-a realizat în anul 2021 prin program informatic ECONET - furnizat de SC GRUP SOFT SRL Piatra Neamț.

Întocmirea situațiilor financiare consolidate la nivelul U.A.T.M Bârlad se face prin preluarea automată a datelor de la ordonatorii terțiari de credite.

Evidența impozitelor și taxelor locale se realizează cu ajutorul aplicației informatice AVANTAX - evidența taxelor și impozitelor locale furnizată de SC INTEGRISOFT SRL București, iar registrul agricol se ține cu ajutorul programului informatic AVANREGIS furnizat de SC INTEGRISOFT SRL București.

Sistemul informatic

Ca parte a procesului de evaluare a riscurilor, auditorii trebuie să înțeleagă modul în care entitatea a rezolvat riscurile legate de partea de IT.

Controalele pot fi încadrate în două categorii:

➤ **Controale generale de IT:**

Referitor la sistemul IT, UATM Bârlad are în dotare, conform listelor de inventar un număr de 141 de calculatoare, 41 laptopuri, 5 servere, 2 faxuri și 136 de imprimante și multifuncționale. Echipamentele au licențe pentru sistemul de operare, calculatoarele având licențele pentru Microsoft Office, soluții antivirus, iar serverele licențe pentru sistem de gestiune baze de date. Din totalul de 256 angajați ai entității, 170 de persoane sunt în mod regulat utilizatori IT.

UAT Municipiul Bârlad, dispune de o rețea de acces la internet prin fibră optică, utilizând serviciile oferite de Provider-ul Telekom.

Stația de servere se află localizată într-o încăpere cu destinație specială, acclimatizată, cu acces interzis personalului neimplicat în sistem. Stațiile și serverele sunt securizate prin sistem antivirus Kaspersky Security Center cu upgradări curente, parole și drepturi de utilizatori.

Serverele sunt în sistem Windows Server 2008 și Windows Server 2016 iar stațiile de lucru în sistem Windows 7, Windows 10 și Windows 11.

Administrarea utilizatorilor este asigurată de către persoana cu atribuții de administrator de rețea care deține controlul asupra conturilor utilizatorilor, iar administrarea drepturilor utilizatorilor se face în funcție de operațiunile pe care aceștia trebuie să le efectueze.

Privitor la securitatea sistemului s-a alocat fiecărui utilizator un nume de utilizator și o parolă de autentificare, orice operațiune efectuată de utilizatorii sistemului fiind înregistrată într-un fișier pe server. Sistemul dispune de un mecanism automat de salvare și restaurare a datelor, salvarea bazei de date făcându-se zilnic. Nu există o analiză a riscurilor pentru sistemul IT și nici un regulament de securitate IT aferent instituției.

În concluzie politicile și procedurile legate de aplicațiile informatice utilizate la nivelul entității sprijină funcționarea eficace a controalelor aplicațiilor și asigură funcționarea adecvată fără întreruperi a sistemelor informatice.

➤ **Controalele aplicațiilor:**

La nivelul procesului de activitate, procedurile manuale sau automate aplicate care vizează controlul aplicațiilor nu asigură în totalitate prevenția sau detectarea erorilor de procesare și nu sunt concepute pentru a asigura integritatea registrelor contabile. Inițierea, înregistrarea, tratarea și raportarea tranzacțiilor sau a altor date financiare se face fără o supervizare a operațiunilor de către cei responsabili de aplicarea controalelor interne.

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

Referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput și organizat s-a constatat că pe parcursul anului 2021 acesta a fost organizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv OSGG 600/2018.

Referitor la la măsura în care sistemul de control intern este implementat și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului s-a constatat că deși entitatea a implementat parțial standardele de control intern, nu a implementat toate controalele pentru a preveni și a detecta fraudele și erorile în entitate.

Auditorii publici externi s-au putut baza pe activitatea de audit public intern deoarece:

- din analiza situației ocupării posturilor din cadrul compartimentului de audit public intern de la nivelul UATM Bârlad, în perioada 2020-2021 s-a constatat că, din cele trei posturi prevăzute în structură au fost ocupate doar două posturi, cu excepția perioadei 19.03.2021-01.10.2021 în care compartimentul și-a desfășurat activitatea cu un singur angajat;

- la nivelul UATM Bârlad se află în subordine/coordonare un număr de 23 ordonatori terțieri de credite și 3 agenți economici de interes local, din care doar la 3 entități este organizată structură proprie de audit public intern astfel: la SC CUP SA Bârlad și SC Reiser SA Bârlad (structurile au fost funcționale în anul 2021) și la Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad structura a fost funcțională din data de 13.06.2021;

- misiunile de audit public intern de asigurare derulate în anul 2021 au vizat perioade anterioare celei auditate de către auditorii publici externi.

3.6. Evaluarea riscurilor

În identificarea și evaluarea riscurilor la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, s-a ținut cont de erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens, de rezultatele evaluării sistemului de control intern, dar și de raționamentul profesional.

Operațiunea de identificare și evaluare a riscurilor, determină volumul activității de audit și anume:

a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate;

b) procedurile de audit selectate, care vor fi orientate în special către zonele cu potențial mai ridicat de risc.

Evaluarea riscurilor s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere documentarea factorilor utilizați și anume: natura activităților desfășurate de entitate în perioada auditată, operațiunile economice neobișnuite, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, complexitatea legilor și alți factori, utilizându-se în evaluarea riscului raționamentul profesional al auditorului.

În timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni:

Categoria de operațiuni	Nivelul riscului inerent	Nivelul riscului de control
Venituri proprii	Mediu	Mediu
Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu
Cheltuieli de capital (active nefinanciare)	Ridicat	Mediu
Datoria publică	Mediu	Mediu

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, baza pragului de semnificație este totalul cheltuielilor, care pot fi auditate, de 112.435.661 lei (volumul total al plăților efectuate din bugetul local în anul 2021 de 118.928.242 lei din care s-au scăzut plățile aferente proiectelor cu finanțare FEN în cuantum de 6.492.581 lei), procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este 2.248.713 lei.

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

4.2.1 Factorii externi includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali, cum ar fi:

- apariția de noi reglementări, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;

- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat și de fondurile și subvențiile primite prin repartizare de la Consiliul Județean Vaslui;

- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;

- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ.

Cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți factori externi. De asemenea interesul opiniei publice, mass-mediei și a utilizatorilor sunt apreciate ca fiind de nivel mediu față de informațiile financiare ale entității auditate.

4.2.2 Factorii interni:

- bugetul anual de venituri și cheltuieli al entității auditate;
- sistemul de management, contabil și de control intern;

- politicile contabile, implementarea și gradul de utilizare a sistemului informatic;
- gradul de ocupare a posturilor;
- nivelul de pregătire profesională a angajaților;
- stadiul incipient al activității de audit public intern la nivelul entității.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

În activitatea depusă, echipa de audit desemnată s-a confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale, din care exemplificăm: comunicarea defectuoasă cu personalul din cadrul UATM Bârlad; prezentarea cu întârziere a situațiilor solicitate; incompletitudinea documentelor prezentate; efectuarea de concedii de odihnă/pentru situații deosebite de către personalul cheie al entității. Ca urmare, auditorii publici externi au solicitat conducerii Cameri de Conturi Vaslui prelungirea perioadei de desfășurare a acțiunii de audit.

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

Utilizând raționamentul profesional, funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat, pentru realizarea auditului financiar auditorii publici externi au grupat datele și au stabilit auditarea unui număr de 5 (cinci) categorii de operațiuni din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2021, astfel:

Venituri proprii	34.471.497 lei
Cheltuieli cu bunuri și servicii	45.845.855 lei
Cheltuieli de personal	27.602.639 lei
Datoria publică	1.095.359 lei
Cheltuieli de capital	8.374.132 lei
Total cheltuieli	82.917.981 lei

Modul de stabilire a volumului de plăți supuse auditării, astfel încât exprimarea opiniei de audit să se formuleze în baza verificării unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar supus verificării de către ordonatorul principal de credite împreună cu entitățile subordonate/coordonate/sub autoritate, sau de către alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, este prezentat în următorul tabel:

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțieri de credite din subordnare, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție ^{*)}		din care: Volumul plăților efective <u>supuse auditării</u> la entitățile cuprinse în Programul anual de activitate		APLICAREA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT Categoriile de operațiuni economice care vor fi auditate sau verificate, la entitățile care <i>nu au</i> fost cuprinse în Programul anual de activitate	Total plăți efective <u>supuse verificării</u> (de la entitățile cuprinse în program, precum și de la entitățile verificate în baza pct.260 din RODAS)	% Plăți efective verificate în totalul plăților efective raportate prin contul anual de execuție
		Nr. entități	Suma	Nr. Entități	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7 Col.(5+6)	8 Col. 7/3
	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL	1	118.928.242	1	6.330.073	6.567.202	12.897.275	10,84
	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL BUGET LOCAL din care:	1	108.540.960	1	6.330.073	-	6.330.073	5,83

1.1	Activitatea proprie	1	108.540.960	1	Total = 75.610.006 lei. din care: Bunuri și servicii= 1.137.665 lei Cheltuieli de personal = 824.829 lei Cheltuieli de capital= 3.272.223 lei Datoria publică = 1.095.356 lei	-	6.330.073	5,83
							1.137.665	
							824.829	
							3.272.223	
							1.095.356	
1.2	Ordonatori terțiar de credite – deschideri de credite 2021 TOTAL, din care	23	10.387.282	9		837.608	837.608	8,06
1.2.1	Școala Gimnazială „Principesa Elena Bibescu” Bârlad	1	377.161	1	-	15.018	15.018	3,98
	1.2.1.1 – Activitate proprie	1	377.161	1	-	Bunuri și servicii= 8.521 lei Cheltuieli de capital= 6.497 lei	8.521 6.497	
1.2.2	Școala Gimnazială „Episcop Iacov Antonovici” Bârlad	1	450.140	1	-	37.319	37.319	8,29
	1.2.2.1 – Activitate proprie	1	450.140	1	-	Bunuri și servicii= 11.889 lei Cheltuieli de capital= 25.430 lei	11.889 25.430	
1.2.3	Școala Gimnazială „George Tutoveanu” Bârlad	1	699.212	1	-	25.814	25.814	3,69
	1.2.3.1 – Activitate proprie	1	699.212	1	-	Bunuri și servicii= 8.811 lei Cheltuieli de capital= 17.003 lei	8.811 17.003	
1.2.4	Colegiul Național „GH. Roșca Codreanu” Bârlad	1	1.237.942	1	-	78.528	78.528	6,34
	1.2.4.1 – Activitate proprie	1	1.237.942	1	-	Bunuri și servicii= 14.551 lei Cheltuieli de capital= 63.977 lei	14.551 63.977	
1.2.5	Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Bârlad	1	1.568.788	1	-	561.143	561.143	35,77
	1.2.5.1 – Activitate proprie	1	1.568.788	1	-	Bunuri și servicii= 132.212 lei Cheltuieli de capital= 428.931 lei	132.212 428.931	
1.2.6	Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad	1	676.688	1	-	53.388	53.388	7,89
	1.2.6.1 – Activitate proprie	1	676.688	1	-	Bunuri și servicii= 53.388 lei	53.388	
1.2.7	Liceul Tehnologic „A.I. Cuza” Bârlad	1	822.249	1	-	43.876	43.876	5,30
	1.2.7.1 – Activitate proprie	1	822.249	1	-	Bunuri și servicii= 35.026 lei Cheltuieli de capital= 8.850 lei	35.026 8.850	
1.2.8	Școala Gimnazială „Iorgu Radu” Bârlad	1	333.831	1	-	12.385	12.385	3,71

	1.2.8.1 – Activitate proprie	1	333.831	1	-	Bunuri și servicii= 12.385 lei	12.385	
1.2.9	Grădinița cu Program Prolungit nr. 9 Bârlad	1	240.448	1	-	10.137	10.137	4,22
	1.2.9.1 – Activitate proprie	1	240.448	1	-	Bunuri și servicii= 10.137 lei	10.137	
1.3	Ordonatorii terțiar de credite – venituri proprii și subvenții – integral venituri proprii în 2021 TOTAL, din care	2	7.476.451	2	-	5.729.594	5.729.594	76,64
1.3.1	Poliția Locală Bârlad	1	5.064.169	1	-	4.528.859	4.528.859	89,43
	1.3.1.2 – Activitate proprie	1	5.064.169	1	-	Cheltuieli de personal = 4.385.783 lei Bunuri și servicii= 25.712 lei Cheltuieli de capital = 117.364 lei	4.385.783 25.712 117.364	
1.3.2	Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman”	1	2.430.282	1	-	1.200.735	1.200.735	49,41
	1.3.1.2 – Activitate proprie	1			-	Bunuri și servicii= 305.507 lei Cheltuieli de capital= 895.228 lei	305.507 895.228	

Cheltuielile auditate efectiv reprezintă 10,84% din volumul execuției bugetului local a cheltuielilor de la nivelul anului 2021, în care au fost incluse cheltuielile auditate la ordonatorii terțiar de credite Poliția Locală Bârlad și Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman”, care au primit finanțare prin transferuri.

Având în vedere faptul că situațiile financiare consolidate ale UATM Bârlad au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare raportate pentru activitatea proprie și situațiile financiare ale ordonatorilor terțiar finanțat din bugetul local, categoriile de operațiuni prezentate mai sus au fost supuse testării și la ordonatorii terțiar selectați.

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2021, nu a fost posibilă, întrucât nu oferea în opinia auditorilor informații suplimentare comparativ cu testele de detaliu. Din această cauză, echipa de audit și-a direcționat abordarea auditului către efectuarea directă a testelor de detaliu, pentru toate tranzacțiile selectate total sau prin eșantionare nestatistică.

Prin Programele de audit auditorii au stabilit natura, durata și întinderea procedurilor de audit, necesare la auditul situațiilor financiare întocmite de UATM Bârlad.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional auditorii publici externi au optat în cazul categoriilor de operațiuni din contul de execuție pentru eșantionare nestatistică – selecția la întâmplare, în cazul a 4 (patru) categorii de operațiuni, și selecția totală pentru 1 (una) categorie de operațiuni, în vederea obținerii probelor de audit.

Pentru a se stabili volumul testelor de efectuat (numărul și valoarea operațiunilor selectate pentru auditare) s-a procedat la stabilirea aleatorie a eșantioanelor pe baza raționamentului profesional, care au cuprins elemente cu valoare sau importanță mare, peste o anumită valoare sau acele elemente care după părerea auditorilor publici externi comportă un risc special.

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2021, valoarea auditată stabilită este următoarea:

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
1	VENITURI PROPRII	71.827.776	756.784	1,05
	TOTAL VENITURI	71.827.776	756.784	1,05
2	BUNURI ȘI SERVICII	45.845.854	1.755.804	3,83
	Activitate proprie	38.977.057	1.137.665	2,92
	Ordonatori terțari	6.868.797		-
	Din care ordonatori terțari auditați	5.793.814	618.139	10,67
3	CHELTUIELI DE PERSONAL	27.602.639	5.210.612	18,88
	Activitate proprie	27.154.849	824.829	3,04
	Ordonatori terțari	447.790		-
	Din care ordonatori terțari auditați	0	4.385.783	-
4	CHELTUIELI DE CAPITAL	9.162.132	4.835.503	52,78
	Activitate proprie	8.382.774	3.272.223	39,04
	Ordonatori terțari	779.358		-
	Din care ordonatori terțari auditați	1.852.277	1.563.280	84,40
5	DATORIA PUBLICĂ	1.095.356	1.095.356	100,00
	TOTAL CHELTUIELI AUDITATE	83.705.981	12.897.275	15,41

Programele de audit au avut în vedere testarea aserțiunilor apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere și clasificarea pentru categoriile de operațiuni selectate din conturile de execuție.

Pentru categoriile de operațiuni auditate s-au utilizat următoarele tehnici specifice de obținere a probelor de audit:

- **inspecția** – examinarea registrelor contabile pentru verificarea dacă datele înregistrate corespund cu cele din documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, precum și **inspecția fizică în teren** în vederea verificării existenței faptice a bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor efectuate în scopul obținerii probelor de audit utile și de încredere;

- **interviuearea (neformalizată)** – obținerea de date și informații de la persoanele abilitate, în scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Completarea chestionarelor 1-5 transmise anterior datei de începere a misiunii de audit;

- **recalcularea** - presupune verificarea acurateții calculului aritmetic din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la stabilirea prestațiilor și altor drepturi bănești acordate în baza unor legi speciale.

Auditorii au considerat ca fiind necesară combinarea procedurilor de audit cu testele de detaliu pentru obținerea unei asigurări că testele efectuate au condus la reducerea riscului de nedetectare.

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

5.1.1 Nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma neinventarierii în totalitate a materiei impozabile (neinventarierea terenurilor și clădirilor neîngrijite în vederea aplicării prevederilor legale)

Din analiza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, s-au constatat abateri cu privire la neinventarierea clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv.

Astfel, Consiliul Local al Municipiului Bârlad a aprobat prin HCL nr. 350/23.12.2020 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pe anul 2021 „supraimpozitarea clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv, cu un procent de până la 500%, în conformitate cu propriile Regulamente aprobate prin hotărâre a Consiliului Local Municipal Bârlad.”

De asemenea, prin HCL nr. 155/31.05.2018 a fost aprobat *Regulamentul privind stabilirea criteriilor de identificare a clădirilor și terenurilor neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad în vederea aplicării prevederilor art. 489 alin 5-8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și punctul 168 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, iar prin Dispoziția primarului nr. 2598/09.11.2018 a fost stabilită comisia pentru stabilirea condițiilor de impunere a supraimpozitării.

La solicitarea echipei de audit a documentelor privind efectuarea de verificări și constatări în teren cu privire la clădirile și terenurile neîngrijite, cu Nota înregistrată cu nr. 16714/27.04.2022 la UATM Bârlad, dl Gliga Sorin în calitate de arhitect șef de la data de 27.01.2022 (fără a avea atribuții în comisia nominalizată), precum și membrii comisiei nominalizați prin Dispoziția primarului nr. 2598/09.11.2018, au comunicat faptul că „*în perioada anilor 2020-2021 datorită contextului situației pandemice din țara noastră nu s-au mai putut efectua verificări în teren, urmând a se relua procedura după actualizarea membrilor comisiei printr-o nouă dispoziție*”.

În concluzie, se constată că HCL nr.155/31.05.2018 și HCL nr.350/23.12.2020 nu au produs efecte și nu au fost implementate la nivelul UATM Bârlad, astfel personalul din aparatul propriu al primarului din comisia nominalizată nu a procedat la inventarierea materiei impozabile reprezentând clădiri și terenuri neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenuri agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate mai sus, sunt:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli ce au condus la nefundamentarea corespunzătoare a acestuia, prin prisma veniturilor de realizat, prin neinventarierea materiei impozabile reprezentând clădiri și terenuri neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și pentru terenuri agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv;

- neimplementarea procedurii operaționale PO-410-07– *Întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli, ediția 1, revizia 0, data elaborării 26.01.2021;*

- neîndeplinirea atribuțiilor stabilite prin Dispoziția nr.2598/09.11.2018 de către membrii comisiei și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: nefundamentarea pe baze reale a bugetului local cu implicații în stabilirea necorespunzătoare a nivelului veniturilor de încasat, a previzionării pe baze realiste a gradului de încasare a acestora.

5.1.2. Menținerea în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică a obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane juridice, radiați, pentru care s-a declarat falimentul etc

Din verificarea efectuată la categoria de operațiuni economice *Venituri proprii*, a reieșit că la finele anului 2021 au fost menținute în evidența fiscală și contabilă și raportate prin bilanțul contabil creanțe bugetare pentru contribuabili persoane juridice care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vaslui în perioada 2020- 2021.

Astfel, prin utilizarea aplicației IDEA, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind evidența creanțelor bugetare datorate de debitori persoane juridice și persoane fizice, după cum urmează:

- din intersectarea bazelor de date privind debitele din lista de rămășițe a UATM Bârlad la data de 31.12.2021, cu datele furnizate de Oficiul Registrului Comerțului Vaslui, s-a constatat menținerea în evidența fiscală și cea contabilă a unor persoane juridice radiate din Registrul Comerțului, cu debite datorate bugetului local în sumă de 1.680 lei;
- din intersectarea bazelor de date privind debitele din lista de rămășițe a UATM Bârlad la data de 31.12.2021, cu baza de date cu persoanele juridice pentru care s-a declarat falimentul, s-a constatat menținerea în evidența fiscală și cea contabilă a unor persoane juridice cu domiciliul fiscal pe raza municipiului Bârlad pentru care s-a declarat falimentul în baza hotărârilor emise de instanțe cu debite datorate bugetului local în sumă de 135.114 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii: neaplicarea procedurii operaționale PO-408-13 *Procedura operațională Impozite și taxe-Evidența fiscală, ediția 1, revizia 0, neanalizarea debitelor aflate în sold aferent persoanelor juridice radiate, a persoanelor juridice* ,,

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: 136.794 lei, reprezentând obligații fiscale ale contribuabililor persoane juridice radiati, pentru care s-a declarat falimentul etc, menținute în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică, contrar prevederilor legale în vigoare.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: menținerea în evidența fiscală și contabilă a unor creanțe care nu au fost supuse tratamentului fiscal, respectiv scăderea acestora din evidența cu respectarea prevederilor legale. Acest fapt a condus la denaturarea valorii veniturilor de încasat, soldurilor balanței de verificare și implicit a datelor preluate în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2021.

5.1.3. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările din venituri proprii realizate în perioada analizată 2019-2021 au fluctuat foarte mult, astfel:

Denumirea indicatorilor	Incasari realizate 2019	Incasari realizate 2020	Incasari realizate 2021	Diferente 2021/2019	Diferente 2021/2020	% 2021 fata de 2019	% 2021 fata de 2020
A	1	2	3	4	5	6	7
Venituri proprii, total din care:	105.566.165	63.935.619	71.827.776	-33.738.389	7.892.157	68,04	112,34
Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital	79.630.620	35.998.531	37.356.279	-42.274.341	1.357.748	46,91	103,77
Impozite și taxe pe proprietate	25.935.541	27.850.928	34.471.497	8.535.956	6.620.569	132,91	123,77
Rămășiță	46.882.855	52.520.389	51.589.536	4.706.681	-930.853	110,04	98,23

Din datele prezentate în tabelul de mai sus se observă o scădere a încasărilor realizate din veniturile proprii la nivelul anului 2021 față de anul 2019 și o ușoară creștere față de anul 2020. Referitor la veniturile încasate din impozite și taxe pe proprietate, pe bunuri etc, în cazul cărora unitatea administrativ teritorială deține pârghii necesare în vederea impunerii și urmării acestor impozite se constată o creștere a gradului de încasare. Veniturile încasate din acest tip de impozite au crescut în perioada analizată de la 25.936 mii lei în anul 2019, la 34.471 mii lei, în cifre relative creșterea fiind de 132,91%. Pe fondul creșterii gradului de încasare se constată totuși o creștere a valorii rămășiței la finele anului 2020 față de 2019 ce poate fi pusă și pe seama limitărilor impuse de legislația în vigoare în perioada 21.03.2020-25.12.2020.

Conform datelor furnizate de balanța de verificare pentru contul 464 – Creanțe ale bugetului local, se constată că valoarea rămășiței a crescut în anul 2020 față de anul 2019 (110,04%) după care în anul 2021 a scăzut față de anul anterior cu un procent de 98,23%.

Pentru atragerea de sume în vederea stingerii debitelor restante, în perioada supusă auditului au fost aprobate și acordate facilități fiscale după cum urmează:

- Hotărârea nr. 205/16.07.2020, privind aprobarea schemei de ajutor *de minimis* pentru acordarea scutirilor de la plata majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor locale, datorate la bugetul local de către persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale, întreprinderi individuale, asociații, fundații și alte entități de drept privat care au calitatea de contribuabili la bugetul local al municipiului Bârlad, județul Vaslui;
- Hotărârea nr. 26/26.02.2021 privind aprobarea schemei de ajutor *de minimis* pentru acordarea scutirilor de la plata majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor locale, datorate la bugetul local de către persoane juridice, persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale, întreprinderi individuale, asociații, fundații și alte entități de drept privat care au calitatea de contribuabili la bugetul local al municipiului Bârlad, județul Vaslui.

Aferent acestor facilități fiscale entitatea a atras la bugetul local suma de 31.968 lei în anul 2020 și de 276.186 lei în anul 2021.

Urmare analizării datelor din documentele puse la dispoziția echipei de audit se constată că entitatea în perioada supusă auditului (2020-2021) s-a rezumat în principal la emiterea de somații și titluri executorii. În anul 2020 au fost emise un număr de 483 somații pentru debite în cuantum de 730.983 lei, urmare acestor măsuri fiind atrase debite în sumă de 129.386 lei. În anul 2021, entitatea emis un număr de 2.924 somații pentru debite restante în cuantum de 8.243.496 lei, în urma măsurilor întreprinse fiind atrase la bugetul local venituri în sumă de 2.043.582 lei.

Referitor la aplicarea în termenul stabilit de 15 zile a celorlalte măsuri de executare silită specificate în Codul fiscal s-a constatat că, în anul 2020 s-au emis un număr de 228 popriri pentru debite restante în sumă de 778.214 lei, urmare acestor măsuri fiind atrasă la bugetul local suma de 201.219 lei, iar în anul 2021 pentru debite în sumă de 2.531.421 lei s-au emis un număr de 734 popriri, la buget fiind atrasă suplimentar suma de 669.602 lei.

Situația prezentată arată că, în perioada ianuarie-martie 2020 și în cursul anului 2021 serviciile impozite și taxe de la persoane fizice și juridice din cadrul UATM Bârlad nu au aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local.

Din documentele și bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată, în legătură cu activitatea de executare silită s-au constatat următoarele abateri:

- urmare verificărilor pe bază de eșantion s-a constatat că, nu în toate cazurile împotriva debitorilor la bugetul local au fost întreprinse măsuri de executare silită (ex. dintr-un eșantion de 27 de contribuabili, în cazul a patru debitori ce înregistrau debite reprezentând impozite pe mijloacele de transport la finele anului 2020 nu s-au întreprins nici un fel de măsuri de executare silită);

- din intersectarea bazelor de date cu debitorii la bugetul local cu baza de date cu persoanele care au realizat venituri s-a constatat că:

- în cazul a 12 debitori care aveau restante în cuantum de 223.081 lei, atât la începutul cât și la sfârșitul anului 2021 și care au realizat venituri în anul 2021 entitatea s-a rezumat la emiterea de somații și titluri executorii, neprocedând în termenul stabilit de legislația în vigoare la instituirea de popriri pe veniturile realizate din salarii;
- la un număr de 43 salariați ai UATM Bârlad care aveau la data de 31.12.2021 datorii restante la bugetul local în cuantum de 67.562 lei, entitatea s-a rezumat la emiterea de somații și titluri executorii, dar nu a procedat și la instituirea de popriri pe veniturile din salarii;

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitorii la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre, în perioada 2020-2021 entitatea neînstituind nici un sechestr;

- nu s-a efectuat o analiză a debitelor restante în vederea aplicării prevederilor legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate și înregistrarea acestora conform prevederilor legale, în perioada analizată fiind întocmite doar un număr de 61 dosare (3 dosare în anul 2020 pentru debite în valoare de 3.224 lei și 58 dosare în anul 2021 pentru debite în sumă de 432.579 lei);

- în perioada auditată s-au întocmit 12 dosare (2 în anul 2020 și 10 în anul 2021) privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local;

- neaplicarea în activitatea curentă a procedurilor operaționale ce reglementează activitatea de executare silită;

- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: existența unui grad scăzut de încasare a debitelor datorate bugetului local și menținerea riscului de prescriere a creanțelor prin neaplicarea tuturor formelor de executare silită.

5.1.4. Plăți nelegale urmare includerii în lucrări din situațiile de lucrări, anexă la facturile decontate a unor cantități de lucrări neefectuate

a.1) Din verificarea plăților efectuate la categoria operațiuni „Cheltuieli de capital” și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că pentru execuția obiectivului de investiții „Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad”, în baza Contractului de proiectare și execuție de lucrări nr.73/29.08.2019, SC W.E.SRL Bârlad a prezentat spre decontare în perioada 2020-2021 un număr de șapte facturi achitate în totalitate.

Facem precizarea că acest obiectiv de investiții a fost finanțat prin *Programul Național de Dezvoltare Locală* în baza Contractului de finanțare înregistrat la Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice sub nr.3305/03.05.2018 și la UATM Bârlad la nr.9726/11.05.2018. Valoarea contractului de

finanțare a fost de 1.859.781 lei cu tot cu TVA, valoarea investiției totale aprobată prin contract fiind de 1.970.193 lei.

Obiectivul de investiții "*Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad*" a fost finalizat în anul 2022, drept pentru care a fost întocmit Procesul verbal de recepție la finalizarea lucrărilor nr.16285/20.04.2022, la punctul nr. 8 precizându-se că "*lucrările au fost executate conform proiectului tehnic*".

Urmare inspecției fizice în teren efectuată în data de 03.05.2022 de echipa de audit, împreună cu directorul executiv al Direcției tehnice, s-a constatat că unele articole de deviz deși incluse ca realizate în situațiile de lucrări anexă la facturile emise de furnizorul de lucrări și achitate de către UATMBârlad, în fapt ele nu s-au regăsit ca realizate, aspect consemnat și în Nota de constatare în teren nr.17577/03.05.2022.

Astfel, aferent obiectivului de investiții "*Construire creșă 3 grupe în municipiul Bârlad*", în situațiile de lucrări întocmite în valoare totală de 2.280.013,19 lei pentru care s-au emis facturile înscrise în tabelul de mai sus, facturi decontate în totalitate din bugetul propriu al municipiului Bârlad, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 24.196,46 lei, care în fapt nu au fost executate și nu s-au regăsit fizic pe teren la data inspecției echipei de audit.

Facem precizarea că situațiile de lucrări au fost vizate de conformitate de dirigintele de șantier în baza contractului de servicii nr.65/17.08.2020, de directorul executiv al Direcției tehnice și de ordonatorul principal de credite.

Pentru inventarierea și cuantificarea lucrărilor decontate nelegal ordonatorul de credite al Municipiului Bârlad a emis Dispoziția nr. INT1418/03.05.2022. Urmare inventarierii lucrărilor efectuate de SC W. E. SRL, comisia, în prezența antreprenorului a consemnat diferențele constatate în Procesul verbal nr.1418/04.05.2022, valoarea acestora fiind cuantificată la valoarea de 24.196,46 lei.

În concluzie, așa cu reiese din documentele prezentate mai sus, aferent acestui obiectiv de investiții a fost decontată nelegal suma de 24.196 lei, la care se adaugă majorări în quantum de 1.907 lei calculate de la data plății și până în luna mai 2022.

a.2) Aferent obiectivului suplimentar de vizualizare a celor 68 obiective de investiții auditate în anul 2020 pe perioada stării de urgență doar pe bază de documente, s-a constatat că unele articole de deviz au fost constatate cantități de lucrări facturate și plătite dar care nu au fost puse în operă de către antreprenori.

Astfel, conform Notei de constatare în teren nr.15520/13.04.2022 s-a constatat că la obiectivul de investiții „*Extindere iluminat public Prodana*”, urmare verificării fizice pe teren, prin sondaj a lucrărilor decontate în anul 2019, în prezența directorului executiv Direcția Tehnică și a șefului Serviciului Gospodărie Comunală și Locativă, s-au constatat următoarele neconformități:

- nu au fost montați 3 stâlpi ornamentali recuperați;
- nu s-au montat 6 corpuri de iluminat recuperate;
- nu s-au executat următoarele lucrări: turnat beton, montat cablu, montat profil.

Conform Notei de constatare nr.15686/14.04.2022 la următoarele obiective de investiții, urmare verificării fizice pe teren, prin sondaj a lucrărilor decontate în anul 2019, în prezența persoanelor nominalizate s-au constatat următoarele:

⇒ *Execuție sistem irigații spațiu verde Casa Gh. Gheorghiu Dej:*

- nu a fost montate 3 aspersoare rezidențiale;

⇒ *Sistematizare pe verticală Casa Gh. Gheorghiu Dej:*

- nu au fost montate glafuri;
- nu au fost montate pervazuri la geamuri;

⇒ *Amenajare stație hidrofor și rezervor acumulare apă:*

- împrejmuirea cu sârmă și rame de oțel pe stâlpi metalici nu are 65 m lungime așa cum a fost decontată în situațiile de lucrări, lungimea reală fiind de 29 m.

Pentru verificarea și cuantificarea lucrărilor constatate ca fiind nerealizate, primarul municipiului Bârlad a emis Dispoziția nr.1471/18.04.2022 prin care a constituit o comisie de verificare și corelare a situațiilor scriptice cu cele faptice la obiectivele de investiții realizate în perioada 2019-2021.

Facem precizarea că pentru obiectivele enumerate mai sus, comisiile de recepție numite prin dispoziții emise de ordonatorul principal de credite al UATMBârlad, au emis procese verbale la terminarea lucrărilor în care s-au consemnat următoarele:

➤ la obiectivul de investiții "*Amenajare stație hidrofor și rezervor acumulare apă*" realizat de SC A. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.33349/19.12.2019 comisia a consemnat că "*lucrările au fost executate conform contractului de lucrări nr.125/19.11.2019*";

➤ la obiectivul de investiții "Extindere iluminat public Prodana" realizate de SC E. S. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.302/20.12.2019 comisia a consemnat că "lucrările au fost executate în conformitate cu prevederile contractului nr.135/20.12.2019, iar lucrările decontate sunt cele real măsurate și executate";

➤ la obiectivul de investiții "Casa memorială Gheorghe Gheorghiu Dej" realizate de SC T. C. F. T. SRL conform Procesului verbal de recepție nr.12691/30.05.2019 comisia a consemnat că "lucrările au fost executate în conformitate cu Proiectul Tehnic și cu prevederile contractului de lucrări nr.117/01.10.2018, iar lucrările decontate sunt cele real măsurate și executate";

➤ la obiectivul de investiții "Sistem de irigații spații verzi Casa memorială Gheorghe Gheorghiu Dej" realizat de SC T. D. SRL Vaslui conform Procesului verbal de recepție nr.520/04.11.2019 comisia a consemnat că "lucrările efectuate corespund din punct de vedere calitativ și cantitativ".

Prin Raportul de audit nr.432/12657/12.05.2020 încheiat de Camera de Conturi Vaslui în perioada stării de urgență, ca urmare a situației excepționale ce nu a permis inspecția fizică în teren (verificarea s-a realizat doar în baza documentelor scanate transmise electronic) s-a impus dispunerea unei măsuri de asigurare, corelat cu opinia de audit exprimată.

Prin urmare, la pct.4 din Decizia nr. 9/04.06.2020 emisă de Camera de Conturi Vaslui, s-a dispus "determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate la toate investițiile inclusiv la cele 68 (șaizeci și opt) de obiective de investiții cuprinse în eșantion (lucrări de modernizare ori reparații, achiziții dotări de natura investițiilor, etc.), așa cum sunt prezentate detaliat în anexa nr.4 Situația privind eșantionul auditat la categoria „Cheltuieli de capital – active nefinanciare” în anul 2019 la procesul verbal de constatare, în vederea:

- stabilirii cu exactitate a realității și conformității plăților efectuate cu situația reală din teren, inclusiv identificarea plăților nelegal efectuate, respectiv luarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor constatate, cu reflectarea rezultatelor acestei acțiuni în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020;

- clarificarea prin inventariere a tuturor cazurilor în care valoarea unor obiective de investiții a fost menținută nejustificat în evidența contabilă, în corespondență cu contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și asigurarea reflectării corecte a valorii acestora în evidența contabilă și situațiile financiare încheiate la 30.09.2020".

Prin adresele nr.37474/23.12.2020, nr.4810/05.02.2021, nr.96923/02.09.2021 și documentele transmise prin email anexate în data de 12.01.2022 s-a comunicat aducerea la îndeplinire a măsurii dispuse fiind prezentate documente din analiza cărora potrivit Raportului de Follow-up nr.5819/2065/14.01.2022 entitatea a justificat că "au fost inventariate obiectivele de investiții în curs de execuție finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața locului, cu menționarea denumirii obiectivului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție (comisia X stabilită conform Dispoziției nr.2092/2020); s-au inventariat pe listă distinctă cele 68 (șaizeci și opt) de obiective de investiții cuprinse în eșantionul stabilit la misiunea de audit din anul 2020 (lucrări de modernizare ori reparații, achiziții dotări de natura investițiilor etc.), cu verificarea stadiului fizic real executat față de plățile efectuate/ existenței fizice, cu mențiuni asupra stadiului la momentul derulării operațiunii de inventariere".

Verificarea realizată cu ocazia prezentei misiuni de audit a evidențiat formalismul în realizarea sarcinilor de serviciu de către personalul de specialitate, aspect întărit și de modul în care au fost întocmite procesele verbale de recepție.

Aferent acestor obiective de investiții în anul 2019 a fost decontată nelegal suma de 16.949 lei, la care se adaugă majorări în cuantum de 4.959 lei calculate de la data plății și până în luna mai 2022.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt:

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării, conform cu realitatea din teren, de către persoanele responsabile din cadrul UATM Bârlad și de către dirigințele de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost efectiv executate);

- neefectuarea conform legii a inventarierii investițiilor în curs și reconcilierea sumelor reprezentând lucrări realizate (plăți) cu situația reală a acestora, pe bază de inventar, având drept consecință nedepistarea operativă a plăților efectuate fără temei legal.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eşantionului selectat este de 48.011 lei reprezentând lucrări decontate dar nerealizate efectiv în cuantum de 41.145 lei și 6.866 lei majorări de întârziere aferente, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 24.05.2022.

Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATM Bârlad cu sume reprezentând lucrări decontate dar neefectuate.

5.1.5. Neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui și neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local. Lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituie la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate

Cu privire la organizarea activității de salubritate la nivelul UATM Bârlad, entitatea a prezentat următoarele documente:

- Regulamentul de administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad, aprobat prin HCLM nr. 6 din 30.01.2020;

- HCL nr. 7 / 30.01.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate aferentă anul 2020, pentru persoanele fizice din municipiul Bârlad;

- Contractul de delegare a gestiunii activităților de colectare și transport a deșeurilor municipale și altor fluxuri de deșeuri, componente ale serviciului de salubritate al județului Vaslui – Lotul 4 Zona Bârlad nr. 366/27.11.2017, cu operatorul de salubritate prin intermediul Asociației pentru Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (ADI Vaslui).

Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că deși la nivelul entității au fost definite atribuții, sarcini și responsabilități cu privire la activitatea specifică stabilirii, evidențierii și urmării taxei speciale de salubritate în sarcina beneficiarilor, respectiv verificării documentelor justificative cu privire la serviciul prestat de către operatorul de salubritate, au fost constatate abateri așa cum sunt prezentate în continuare.

a.1) Referitor la decontarea către ADI Vaslui a serviciilor prestate, în corelație cu numărul de beneficiari reali ai serviciului și taxa de salubritate stabilită pentru aceștia

Urmare verificării modului de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, s-a constatat că în perioada 2020-2021, la nivelul UATM Bârlad consiliul local a stabilit și aprobat taxa specială de salubritate, în cadrul proiectului județean “Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui”, dar nu s-a procedat la decontarea serviciilor către ADI Vaslui, în corelație cu numărul de beneficiari reali a acestora.

Având în vedere faptul că prin Hotărârea AGA nr. 19/17.12.2019, ADI Vaslui a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate la un nivel unic pe județul Vaslui, Consiliul Local al Municipiului Bârlad a emis în anul 2020 Hotărârea nr. 7/31.01.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate pentru anul 2020, hotărâre ce s-a aplicat și în anul 2021. Prin hotărârea menționată a fost reglementată doar taxa de salubritate pentru persoanele fizice (utilizatori casnici) de pe raza municipiului Bârlad, nu și taxa de salubritate pentru utilizatorii non-casnici (societăți comerciale, întreprinderi individuale, persoane fizice autorizate).

În perioada 2020-2021, conform articolului 4 alin.(1) din Regulamentul aprobat prin HCLM nr. 6 din 30.01.2020, Serviciul Public Administrarea Fondului Locativ și Încasare Taxă Salubritate a avut în responsabilitate urmărirea modului de impunere și încasare a taxei speciale de salubritate pentru contribuabilii de pe raza municipiului Bârlad.

Activitatea de colectare și transport a deșeurilor în municipiul Bârlad s-a desfășurat începând cu luna ianuarie 2020, drept pentru care ADI Vaslui a emis și a prezentat la decontare facturile fiscale lunare. Conform “Fișei parteneri economici” emisă pentru ADI Vaslui pentru anii 2020 și 2021 s-au emis facturi în valoare de 7.997.778,73 lei achitate în totalitate până la data efectuării prezentei misiuni de audit.

Pentru perioada 2020-2021 UATM Bârlad a comunicat periodic numărul de beneficiari ai serviciului de salubritate, valoarea lunară înscrisă în facturile emise de ADI Vaslui fiind calculată în funcție de numărul de persoane comunicate.

În anul 2020 la nivelul UATM Bârlad a fost calculată și debitată taxă de salubritate pentru utilizatorii casnici în cuantum de 3.833.489 lei, în condițiile în care suma solicitată la plată de către ADI Vaslui aferentă



anului 2020 este de 2.828.243 lei, iar pentru anul 2021 s-a debitat suma de 4.377.927 lei, valoarea facturilor emise de ADI Vaslui fiind de 5.104.536 lei. Diferențele dintre sumele debitate reprezentând taxă de salubritate (8.211.416 lei) și suma facturată de ADI Vaslui în cuantum de 7.867.779 lei reprezintă excedent în sumă de 343.637 lei, sume pentru care entitatea auditată nu a emis reglementări a modului de utilizare așa cum este prezentat la pct. a2).

Facem precizarea că în perioada 2020 - 2021 UATM Bârlad nu a întreprins demersuri în vederea încasării taxei de salubritate datorată de utilizatorii non-casnici care nu au făcut dovada încheierii de contracte cu operatorul autorizat.

În timpul misiunii de audit s-au solicitat de la Serviciul Public Administrarea Fondului Locativ și Încasare Taxă Salubritate lista agenților economici de pe raza municipiului Bârlad care au încheiate contracte cu operatorul de salubritate. Conform tabelului prezentat în care sunt detaliate un număr de 1.098 contracte, comparativ cu matricola pentru persoane juridice de pe raza municipiului Bârlad în care sunt înmatriculați un număr 1.372 societăți comerciale, s-a constatat că un număr de 274 agenți economici nu au depus declarație de impunere în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate.

În concluzie, UATM Bârlad nu a procedat la inventarierea utilizatorilor non-casnici în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate.

a.2) Referitor la decontarea de către UATM Bârlad a contravalorii serviciilor de salubritate facturate de ADI Vaslui, în baza serviciilor prestate de către prestatorul din Lotul 4 – Zona Bârlad, SC Urbana SRL Bistrița

Din auditarea pe bază de eșantion a actelor și documentelor suport puse la dispoziție de entitatea auditată, ale cheltuielilor înregistrate în perioada aprilie 2020 - decembrie 2021 la categoria „Bunuri și servicii”, cu privire la taxa de salubritate, echipa de audit a constatat următoarele:

- potrivit documentelor prezentate de entitate, s-a facturat către UATM Bârlad suma de 2.828.243 lei în perioada aprilie-decembrie 2020, reprezentând taxă salubritate pentru perioada ianuarie 2020-septembrie 2020, facturi achitate în integralitate;

- potrivit documentelor prezentate de entitate, s-a facturat către UATM Bârlad suma de 5.104.535,73 lei pentru perioada ianuarie-decembrie 2021, reprezentând taxă salubritate, facturi achitate în integralitate

- conform situației prezentate, analizând din punct de vedere a sumelor debitate reprezentând taxă specială de salubritate, serviciul de salubritate desfășurat în perioada 2020-2021 la nivelul UATM Bârlad a înregistrat un excedent de 343.637 lei, detaliat pe fiecare an situația prezentându-se astfel:

An	Venituri (taxă specială de salubritate debitată)	Cheltuieli (sume plătite la ADI Vaslui)	Excedent/Deficit
2020	3.833.489	2.828.243	1.005.246
2021	4.377.927	5.039.536	-661.609
TOTAL	8.211.416	7.867.779	343.637

- analizând din punct de vedere a sumelor efectiv încasate reprezentând taxă specială de salubritate, conform situațiilor prezentate de entitatea auditată, serviciul de salubritate desfășurat în perioada 2020-2021 la nivelul UATM Bârlad a înregistrat un excedent de 566.520 lei, detaliat pe fiecare an situația prezentându-se astfel:

An	Venituri (taxă specială de salubritate încasată)	Cheltuieli (sume plătite la ADI Vaslui)	Excedent/Deficit
2020	3.856.742	2.828.243	1.028.499
2021	4.577.557	5.039.536	-461.979
TOTAL	8.434.299	7.867.779	566.520

- Cu privire la excedentul menționat precizăm următoarele:

- în Acordul financiar privind modul de gestionare a plăților în cadrul proiectului Sistem integrat de management al deșeurilor în județul Vaslui, anexă la Hotărârea AGA a ADIV nr.17/17.12.2019, la art. 7.1.3 se stipulează că „taxa specială de salubritate SIMDS va acoperi costurile pentru colectarea deșeurilor, transport și administrarea stațiilor de transfer,



transportul deșeurilor la depozit, sortarea deșeurilor municipale, administrarea depozitului conform Roșiiești și toate celelalte cerințe financiare necesare pentru a asigura sustenabilitatea sistemului de management al deșeurilor (...);

- **Regulamentul serviciului public de salubritate a localităților din județul Vaslui la art. 67 stipulează:** (1) „Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente, asigurate de către unitățile administrativ teritoriale se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițiere, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a legislației privind serviciile publice comunitare de utilități publice, precum și a următoarelor principii:

- recuperarea integrală prin tarife speciale sau după caz subvenții de la bugetul local a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate;
- menținerea echilibrului contractual. (...)

(4) Structura și nivelul tarifelor și taxelor speciale vor fi stabilite astfel încât: a) să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate; b) să acopere cel puțin sumele investite și cheltuielile curente de întreținere și exploatare a serviciului de salubritate; c) să încurajeze investițiile de capital; d) să respecte și să asigure autonomia financiară a operatorului.”

- art. 25 din **Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate al localităților**, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că: „Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a principiilor prevăzute la art. 43 alin. (2) din **Legea nr. 51/2006**, republicată, precum și a următoarelor principii: a) recuperarea integrală de către operatori, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate; b) menținerea echilibrului contractual.”;

- **Regulamentul de administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad**, aprobat prin **HCLM nr. 6 din 30.01.2020**, la art. 6.5. stipulează: „Sumele colectate din taxa de salubritate vor fi utilizate pentru plata obligațiilor ce decurg din activitatea de salubritate, precum și pentru finanțarea cheltuielilor administrative privind gestionarea taxei speciale de salubritate, sau a oricăror altor cheltuieli generate de serviciul public de salubritate”.

Facem precizarea că în regulamentul propriu nu există prevederi legale referitoare la monitorizarea/controlul constituirii și utilizării Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare (FIID), acest atribut revenind unității administrativ-teritoriale.

Astfel că, având în vedere cele de mai sus s-au constatat **prevederi contrare** în cadrul Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate în municipiul Bârlad, respectiv a celorlalte documente/acte normative care guvernează derularea serviciului de salubritate. Pe cale de consecință, auditorii publici externi nu au obținut o asigurare rezonabilă cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate, cu punerea în acord a serviciului efectiv prestat de către operatorul SC Urbana SRL cu facturile emise de către ADI Vaslui și modul de utilizare a excedentului astfel rezultat pentru cheltuieli curente/de investiții în conformitate cu prevederile contractuale și legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- nedispunerea de măsuri de către managementul entității care să asigure că s-a procedat la inventarierea în totalitate a utilizatorilor serviciilor de salubritate (persoane fizice și juridice) de pe raza municipiului Bârlad;

- lipsa reglementărilor din Regulamentul aprobat prin HCL nr.6/31.01.2020 referitoare la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei speciale de salubritate pentru utilizatorii non-casnici care nu au încheiat un contract de salubritate cu operatorul autorizat;

- lipsa unei proceduri operaționale care să reglementeze activitatea de stabilire și urmărire spre încasare a taxei speciale de salubritate, în care să fie incluse prevederi referitoare la depunerea declarațiilor de impunere, la modul de calcul al taxei de salubritate pentru fiecare categorie de utilizator ori referitoare la recepția serviciilor efectiv prestate de către operator și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui;

inclusiv cu privire la modul de utilizare a excedentului rezultat din această activitate pentru cheltuieli curente/de investiții;

- lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul de salubritate pentru cheltuieli curente/de investiții;

- lipsa controalelor interne aferente activităților desfășurate în întregul circuit de stabilire, urmărire și încasare a taxei de salubritate.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în lipsa unei asigurări cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Echipa de audit a evaluat sistemului de control intern în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- **mediul de control intern al entității:** Responsabilitatea pentru managementul strategic și stabilirea obiectivelor generale ale entității revine unui grup de lucru, în acest sens, primarul UATM Bârlad a emis Dispoziția Primarului Municipiului Bârlad nr. 416/ 12.03.2021 privind constituirea Comisiei de monitorizare cu atribuții în implementarea, dezvoltarea, coordonarea și monitorizarea sistemului de control intern/managerial la nivelul Primăriei Municipiului Bârlad și al serviciilor publice locale fără personalitate juridică din subordinea Consiliului Local Municipal Bârlad. S-au regăsit fișe ale postului care definesc în general atribuțiile și responsabilitățile și sunt actualizate și aprobate permanent de cei în drept. La nivelul entității este elaborat Codul etic și aprobat prin Dispoziția primarului nr. 1631/16.09.2020. Nu s-a făcut dovada, la solicitarea echipei de audit, că sunt implementate modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice.

- **performanța și managementul riscului:** În anul auditat 2021 nu a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au existat întâlniri pentru discutarea atingerii obiectivelor și este întocmit registrul riscurilor, cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora.

- **activități de control:** Pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul entității a fost emisă la nivelul ordonatorului principal de credite Dispoziția nr. 2293/2017, modificată prin Dispoziția nr. 1137/25.05.2020. Controlul privind supervizarea modului de înregistrare a tranzacțiilor zilnice a operațiunilor derulate de compartimentele de specialitate este realizat de contabilitate, iar pentru operațiunile derulate de contabilitate este aplicată supervizarea, operațiunile de CFP fiind realizate de persoane care nu sunt implicate direct în respectiva activitate.

- **sistemul de informare și comunicare:** Pe parcursul anului 2021 au existat întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor. La data prezentului raport gradul de remediere a deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui la auditul financiar din anul 2020 este de 100%.

- **evaluare și audit:** a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2021, prin care prin să se evalueze stadiul de implementare a sistemului de control intern/managerial. Activitatea de audit public intern a fost organizată în sistem de cooperare și este funcțională.

În concluzie, datorită deficiențelor identificate, nivelul de încredere a echipei de audit privind sistemul de control intern pentru anul 2021 este **MEDIU**.

Urmare a evaluărilor, a rezultat că la nivelul anului 2021 sistemul de control al entității este „**PARTIAL CONFORM**”, deoarece la nivelul entității auditate, sistemul de control intern deși este proiectat și organizat, nu este implementat în totalitate.

5.2.1. Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani

Din analiza activității desfășurate de compartimentul de audit public intern din structura UATM Bârlad, în baza documentelor puse la dispoziție, pe lângă aspectele pozitive, echipa de audit a constatat neconformități cu privire la obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.

Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2020-2022 înregistrat la nr. 77/28.11.2019 reflectă o neinventariere a riscurilor majore ale activității și o neacoperire a zonelor activităților cu risc de prescriere/fraudă. Concret, potrivit Referatului de justificare nr. 77/28.11.2019 pentru întocmirea planului anual și multianual de audit intern al UATM Bârlad aferent perioadei 2020-2022, misiunile au fost selectate

„în urma rezultatelor analizei riscurilor, precum și a fondului de timp disponibile, a valorii tranzacțiilor, bugetului, fluxului personalului, materialității, complexității cadrului normativ, a constatărilor de audit precedente avându-se în vedere și structura organizatorică a instituției, dar și modificările apărute în plan legislativ.” Conform Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2020-2022 înregistrat la nr. 77/28.11.2019, în perioada 2020-2022 au fost planificate a fi realizate 42 misiuni de audit public intern (din care: 17 misiuni pentru 2020, 11 misiuni pentru anul 2021 și 14 misiuni pentru anul 2022). Din documentele prezentate cu privire la fundamentarea planului multianual, respectiv din anexa „Analiza riscurilor” s-a constatat faptul că nu s-a determinat punctajul total al riscului pentru cele 18 domenii auditabile identificate la nivelul entității, așa cum este reglementat de pct 2.4.1.5 lit c) din HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Cu privire la *Planul anual de audit public intern pentru anul 2020* înregistrat la nr. 263/18.12.2019, acesta a cuprins inițial un număr de 15 misiuni de audit public intern. Ca urmare a modificărilor din cursul anului, conform *Planului anual de audit public intern 2020* înregistrat la nr. 2329/17.11.2020 au fost programate 8 misiuni de audit public intern: din care 7 misiuni de asigurare și 1 misiune de audit public ad-hoc. Potrivit celor inserate în Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020 înregistrat nr. 220/27.01.2021, gradul de realizare al planului de audit public intern (revizuit) în anul 2020 a fost de 75%, fiind efectuate în fapt un număr de 6 misiuni de audit public intern. Suplimentar, conform Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020, auditorii publici interni ai UATM Bârlad au derulat în anul 2020 și alte activități, respectiv controlul asupra activității financiar-contabile la asociațiile de proprietari (conform art. 10 alin. (4) din Legea nr. 196/2018), pentru care au fost întocmite un număr de 4 note de control.

Similar, *Planul anual de audit public intern pentru anul 2021* înregistrat la nr. 2641/17.12.2020 a cuprins inițial un număr de 15 misiuni de audit public intern, însă, urmare modificărilor din cursul anului, conform *Planului anual de audit public intern 2021 (revizuit)* nr. 2621/14.09.2021 au fost programate 9 misiuni de audit public intern. Potrivit celor inserate în Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021 înregistrat la nr. 207/19.01.2022, gradul de realizare al planului de audit public intern (revizuit) în anul 2021 a fost de 75%, fiind efectuate în fapt un număr de 6 misiuni de audit public intern, din care 5 misiuni de audit public intern de asigurare și 1 misiune ad-hoc. De asemenea, în Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021, se menționează că auditorii publici interni ai UATM Bârlad au derulat în anul 2021 și alte activități suplimentare, respectiv participarea la misiunea de audit *Gestionarea stocurilor de medicamente -Farmacia cu circuit închis* desfășurată la Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman”.

Din analiza situației ocupării posturilor din cadrul compartimentului de audit public intern de la nivelul UATM Bârlad, în perioada 2020-2021 s-a constatat că, din cele trei posturi prevăzute în structură au fost ocupate doar două posturi, cu excepția perioadei 19.03.2021-01.10.2021 în care compartimentul și-a desfășurat activitatea cu un singur angajat.

Așa cum se desprinde din cele prezentate mai sus, se constată că la fundamentarea planurilor anuale/multianuale de audit public intern nu s-au avut în vedere toate activitățile cu implicații financiare desfășurate de entitatea auditată, contrar prevederilor art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În concluzie, după cum au fost definite activitățile auditabile și cuprinse ulterior în programul de audit, nu s-a putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea, cel puțin o dată la 3 ani, în conformitate cu prevederile art. 15 din legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din care exemplificăm următoarele activități: *resurse umane, activitatea de urbanism și IT, administrare a drepturilor de natură social (DAS), concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităților administrative-teritoriale și ordonatorii terțiar de credite (Școala Gimnazială Episcop Iacov Antonovici, Școala Gimnazială de Arte N.N. Tonitza, Grădinița cu Program Prelungit nr.9 etc).*

Cauza care a determinat producerea deficienței prezentate este nerespectarea în totalitate a Procedurii operaționale privind elaborarea Planului multianual și anual de audit public intern - PO-405-01, ediția I., revizia 0 și aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind auditul public intern.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Inexistența unei asigurări a desfășurării activității compartimentului de audit public intern, conform cerințelor statuate prin actele normative în vigoare ce reglementează domeniul și neatingerea în totalitate a impactului privind

îmbunătățirea activităților auditate și îndeplinirea obiectivelor entității, avându-se în vedere nerealizarea auditării tuturor activităților specifice entității cel puțin o dată la 3 ani.

5.2.2 Constatări și concluzii privind "Evaluarea mecanismului de control intern managerial din perspectiva standardului I Etică și integritate în vederea identificării vulnerabilităților aferente" (SNA 2021-2025)

- la nivelul entității este elaborat Codul de conduită etică al personalului UATM Bârlad, aprobat prin aprobat prin Dispoziția nr. 1631/19.09.2020;
- personalul UATM Bârlad a luat la cunoștință cu privire la normelor de conduita prin publicarea acestora pe site-ul oficial;
- reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul entității, încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică și contribuția personalului de conducere la crearea unui mediu adecvat acestei comunicări. Principiile și valorile etice stabilite prin cod sunt: supremația Constituției și a legii, prioritatea interesului public, în exercitarea funcției deținute, asigurarea egalității de tratament a cetățenilor în fața autorităților și instituțiilor publice, profesionalismul, imparțialitatea și independența, integritatea morală, libertatea gândirii și a exprimării, cinstea și corectitudinea, deschiderea și transparența, responsabilitatea și răspunderea;
- entitatea nu organizează periodic schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul având ca scop soluționarea unor dileme etice;
- în cadrul entității există o persoană desemnată care să aibă ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică, respectiv Dispoziția nr. 2173/17.09.2014, modificată prin Dispoziția nr. 1016/25.06.2021;
- la nivelul UATM Bârlad prin Dispoziția primarului nr. 557/18.02.2019 s-a aprobat declarația de aderare la valorile fundamentale, principii, obiectivele și mecanismul de monitorizare a Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020;
- conducerea entității publice a dezvoltat și implementat proceduri privind evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților, respectiv Procedura de sistem semnalarea neregulilor- cod PS 11; Procedura operațională PANTOUFLAGE (Interdicții după încheierea angajării în cadrul instituțiilor publice)-cod PO-404-11; Procedura operațională Prevenirea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate- cod PO -404-12; Procedura operațională Prevenirea conflictelor de interese- cod PO-404-09;
- la nivelul UATM Bârlad nu au existat cazuri în care persoane din afara entității sau din interiorul acesteia au sesizat încălcarea normelor de natură etică de către personalul entității, iar potrivit rapoartelor anuale înaintate la ANFP pentru anul 2020 și pentru anul 2021, la nivelul entității nu s-au înregistrat incidente de integritate;
- salariații UATM Bârlad au întocmit declarații de avere și interese și au fost publicate pe site-ul instituției;
- potrivit informațiilor prezentate de conducerea entității în Chestionarul minimal pentru evaluarea sistemului de control intern (macheta nr. 4) „In anul 2021, astfel de acțiuni de instruire s-au desfășurat la nivelul fiecărui compartiment”, însă nu au fost prezentate documente care să susțină afirmațiile. Totodată nu au fost prezentate informații/documente cu privire la formele de instruire utilizate ori cu privire la numărul acțiunilor de instruire ale personalului în domeniul eticii efectuate în anul 2021.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

5.3.1. Nerespectarea tuturor prevederilor legale în vigoare cu privire la inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bârlad. Neclarificarea situației patrimoniale a imobilului în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad

Referitor la bunurile din domeniul public al statului aparținând Unității Administrativ Teritoriale Bârlad s-a constatat că, nu în toate cazurile bunurile date în administrare altor instituții publice sunt înregistrate în *contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale”* și nu sunt cuprinse în listele de inventar întocmite cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului UATM Bârlad.



Urmare auditării documentelor întocmite cu ocazia inventarierii patrimoniului dispusă prin Dispoziția nr.1624 din 04.11.2021 a primarului UATM Bârlad s-au constatat că imobilul în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad (*Centrală Termică Centrul Civic I*) nu a fost cuprins în lista de inventar a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bârlad.

Cu privire la imobilul în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad, înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3 și compus din teren și clădire, fiecare în suprafață de 556 mp, entitatea a prezentat următoarele documente:

- Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Bârlad (HCLM Bârlad) nr. 106/29.10.2004 potrivit căreia s-a aprobat „scoaterea din funcțiune a Centralei Termice Centrul Civic I” și „trecerea din administrarea RAGCL Bârlad în administrarea CNPAS – Casa Județeană de Pensii Vaslui” în vederea stabilirii sediului Casei Locale de Pensii Bârlad;

- HCLM nr.161/16.05.2005 privind aprobarea scoaterii din funcțiune, casării și valorificării unor mijloace fixe, aflate în administrarea RAGCL Bârlad potrivit căreia se aprobă ”scoaterea din funcțiune, casarea și valorificarea mijloacelor fixe aflate în administrarea R.A.G.C.L. Bârlad prevăzute în anexele nr.1-3 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre”. În anexele nr.1-3 au fost detaliate clădirile (centralele termice) propuse spre dezafectare și mijloacele fixe din dotarea fiecărei centrale;

- HCLM Bârlad nr. 318/22.12.2006 prin care s-a aprobat abrogarea HCLM Bârlad nr. 106/29.10.2004 și trecerea imobilului în care a funcționat Centrala Termică Centrul Civic I în domeniul privat al municipiului Bârlad;

- HCLM Bârlad nr.168/30.05.2007 de abrogare a HCLM nr.318/22.12.2006;

- Extrasul de carte funciară nr.75884 eliberat de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vaslui – Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bârlad care atestă dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de 556 mp și dreptul de proprietate asupra clădirii *Centrală Termică Centrul Civic I* pentru UATM Bârlad cu o suprafață construită de 556 mp și dreptul de administrare pentru clădire pentru CNPAS – Casa Județeană De Pensii Vaslui – Casa Locală de Pensii Bârlad.

Deși art. 3 din HCLM Bârlad nr. 106/29.10.2004 a stipulat că „predarea-primirea imobilului descris la art. 2 împreună cu instalațiile aferente, se va face pe bază de proces verbal încheiat între RAGCL Bârlad și CNPAS-Casa Județeană de Pensii Vaslui-Casa Locală de Pensii Bârlad”, acest document nu a fost prezentat de entitate.

În concluzie, referitor la ”*Centrala Termică Centrul Civic I*” acolo unde își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad, în baza documentelor prezentate de entitate, au rezultat următoarele neconformități:

- pentru imobilul înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, compus din teren în suprafață de 556 mp și clădire cu o suprafață construită de 556 mp a fost înscris dreptul de proprietate pentru UATM Bârlad și dreptul de administrare în favoarea CJP Vaslui, acestea făcând parte din domeniul public al unității administrativ-teritoriale;

- clădirea în suprafață de 556 mp, localizată în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, înscrisă în cartea funciară nr. 75884 nu se regăsește în evidența contabilă a UATM Bârlad;

- terenul în suprafață de 556 mp, înscris în cartea funciară nr. 75884, localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3, pentru care s-a intabulat dreptul de proprietate pentru UATM Bârlad și de administrare în favoarea CJP Vaslui nu se regăsește în evidența contabilă și tehnic-operativă a unității administrativ teritoriale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt:

- lipsa inventarierii activelor fixe de natura clădirilor care au fost date în administrarea RAGCL Bârlad până la radierea regiei de interes local;

- neaplicarea corectă a monografiei contabile aplicabile instituțiilor publice la nivelul entității și nerespectarea prevederilor legale cu privire la evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale;

- neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnic-operativă privind activele fixe corporale, respectiv efectuarea unei inventarieri formale a patrimoniului.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: este de 262.477 lei reprezentând valoarea clădirii în suprafață de 556 mp și a terenului în suprafață de 556 mp înscris în cartea funciară nr. 75884 localizat în municipiul Bârlad str. Stroe Belloescu nr. 3.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în lipsa de acuratețe a situațiilor financiare, a valorilor patrimoniale, a realității și exactității evidențelor contabile și a situațiilor financiare încheiate 31.12.2021.

5.4. Verificarea altor obiective transmise de Curtea de Conturi a României

5.4.1. Referitor la utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe

Deoarece, din verificarea obiectivelor specifice s-au constatat abateri de la disciplina financiar contabilă, prezentate în prezentul raport de audit financiar și în detaliu în procesul verbal de constatare, putem concluziona că:

➤ Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă în totalitate realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ Rezultatul patrimonial înregistrat în situațiile financiare nu reflectă realitatea, având în vedere că este influențat de valoarea abaterilor constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ Cu privire la modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite s-a constatat că în general, acestea au fost estimate la nivelul lor real cu excepția aspectelor semnalate în cazul taxei de salubritate;

➤ Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la finanțarea cheltuielilor de investiții, este în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;

➤ Cu privire la legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute, menționăm că entitatea verificată, conform HG nr. 922 din 17 decembrie 2021 privind alocarea unei sume din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe, a fost beneficiara unei sume de 44.000 lei; conform adresei nr. 39936/21.09.2021, sumele primite au fost alocate în vederea utilizării lor pentru lucrări de refacere a infrastructurii locale afectate ca urmare a calamităților naturale produse în anul 2021;

➤ Datele transmise către entitățile care centralizează date statistice nu au fost în totalitate exacte și reale, având în vedere abaterile constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ Cu privire la corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea, nu au fost constatate abateri.

5.4.2 Formarea și gestionarea datoriei publice, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

În anul 2021 UATMBârlad a avut în derulare:

- împrumut contractat de autoritatea administrației publice locale UATMBârlad de la CEC Bank SA, conform Convenției de împrumut nr. RQ14103547722885 din 21.11.2014, în valoare de 17.721.329, având ca obiect acordarea unei facilități de credit la termen pentru investițiile ("*Extindere rețele de canalizare menajera în cartierele Munteni-Podeni din mun. Bârlad*", "*Asfaltare și modernizare 9 străzi din Mun. Bârlad-str. GH. Iamandi, Opanez, Griviței, I. Codrescu, Cerbului, Muzelor, C. Brâncoveanu, Aurel Vlaicu, Stefan Neagoe*") pe o perioadă de 15 ani, începând cu data de 21.11.2014 și până la data de 20.11.2029. Contractarea împrumutului a fost aprobată prin HCL nr 89/04.04.2014, modificată și completată prin HCL nr. 294/26.09.2018.

- împrumut contractat de autoritatea administrației publice locale UATMBârlad de la Banca Transilvania, conform contractului de credit nr. 10831884 din 20.10.2021, în valoare de 35.258.291 lei, având ca obiect acordarea unei facilități de credit pe o perioadă de 15 ani, începând cu data de 20.10.2021 și



până la data de 19.10.2036. La art. 1 din contract a fost stipulat faptul că, *creditul de investiții va fi utilizat pentru investiții aprobate prin HCL nr. 26.02.2021*. Contractarea împrumutului a fost aprobată prin HCL nr. 28/26.02.2021, și urmare încheierii documentației de atribuire pentru achiziția publică de servicii și a dispoziției nr 809/17.05.2021 se aprobă semnarea contractului de credit de investiții cu Banca Transilvania SA Sucursala Vaslui pentru realizarea obiectivelor ("*Modernizarea infrastructurii de transport în scopul reducerii emisiilor de carbon în Municipiul Bârlad, Dezvoltarea sistemului public de transport în comun în Municipiul Bârlad, prin achiziția de autobuze electrice în scopul reducerii emisiilor de carbon, Creșterea eficienței energetice a clădirii Secției de Pediatrie din cadrul Spitalului Municipal „Elena Beldiman” Bârlad, Modernizarea, extinderea și dotarea Grădiniței cu Program Prelungit nr. 8 Municipiul Bârlad, Construire și dotare corp nou pentru Grădinița cu Program Prelungit nr. 5 Clopotel Municipiul Bârlad, Modernizarea sistemului de iluminat public, Extinderea și dotarea Ambulatoriului de specialitate din cadrul Spitalului Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad, Consolidarea, modernizarea și dotarea Școlii profesionale din str. Republicii nr. 318 (fosta nr. 392) din cadrul Colegiului tehnic Al. I. Cuza Bârlad, Creșterea eficienței energetice a sistemului de iluminat public din Bârlad, Îmbunătățirea serviciilor sociale, educaționale și recreative în Municipiul Bârlad.*)

Din verificarea efectuată cu privire la rambursarea împrumuturilor, precum și a datelor înscrise în evidența contabilă a entității verificate, au rezultat următoarele:

- ratele de capital, dobânzile și comisioanele aferente Contractului de credit nr. RQ14103547722885 din 21.11.2014, au fost plătite la termenele stabilite. La data de 31.12.2021 soldul creditului contractat de UATMBârlad, conform scadențarului anexă la contractul de împrumut a fost în sumă de 6.982.993,82 lei;

- cu privire la Contractul de credit nr. 10831884 din 20.10.2021, în valoare de 35.258.291,00 lei, nu au fost plătite rate de capital, dobânzi și comisioane deoarece nu au efectuate trageri din credit pe anul 2021. La data de 31.12.2021 soldul creditului contractat de UATMBârlad, a fost în sumă de 35.258.921 lei.

Au fost verificate plățile privind rambursare ratelor credit în sumă de 682.430 lei și a dobânzilor de 412.926 lei, reprezentând un procent de 100% din plăți efectuate în anul 2021.

Din documentele solicitate și puse la dispoziție de entitate, au rezultat următoarele concluzii:

- toate împrumuturile contractate au fost aprobate de către Consiliul local al Municipiului Bârlad;
- există aprobat un buget de venituri și cheltuieli ale împrumuturilor;
- destinația împrumuturilor a fost respectată;
- se respectă graficul privind restituirea creditelor contractate și a dobânzilor aferente;
- înregistrarea și raportarea datoriei publice locale respectă metodologia de înregistrare, raportare și monitorizare a datoriei publice;
- entitatea a completat Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrative teritoriale, așa cum sunt prevăzute în lege, fiind publicat pe pagina de internet a instituției;
- entitatea a restituit ratele și dobânzile aferente cu respectarea graficului împrumuturilor;
- verificarea gradului de îndatorare și a măsurilor luate pentru reducerea datoriilor restante/arietărilor a evidențiat încadrarea gradului de îndatorare în restricțiile legale, astfel: $\text{rata} + \text{dobânda de plătit 2021} = 2.372$ mii lei;
- gradul de îndatorare este de 3,30% raportând datoria publică locală aferentă împrumuturilor contractate.

Urmare verificărilor efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la derularea împrumuturilor contractate.

5.5. Verificarea modului privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În urma verificării obiectivelor acțiunii de audit financiar privind *constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă*, s-a constatat că în acest sens entitatea a prevăzut în bugetul final suma de 21.728.140 lei, din care au fost efectuate plăți în sumă totală de 20.819.463 lei de la capitolul 74.02 "Protecția mediului", din care exemplificăm:

- servicii de asigurare a salubrității municipiului Bârlad conform contractelor încheiate cu CUP Bârlad în sumă de 12.166.214 lei (contract nr. 10942/01.03.2021 privind lucrări de ecologizare a deșeurilor

depozitate abuziv; contract nr.23/06.03.2020 colectare transport deseuri vegetale; contract nr. 23/06.03.2020 privind colectare transport si depozitare deseuri vegetale; contract nr. 7880/26.02.2021 privind lucrări de ecologizare deșeurilor depozitate abuziv) și participarea la capitalul social al societății în sumă totală de 788.000 lei;

- taxă salubritate achitată către ADI Vaslui în sumă totală de 5.254.536 lei;
- lucrări de investiții aprobate în listele de investiții aprobate prin hotărâri ale consiliului local efectuate de Aquavas SA în valoare de 2.188.721 lei (reabilitare rețeaua de canalizare Fundătura M. Eminescu, strada Dunării, strada Iorgu Juvara);
- s-au executat lucrări de igienizare și îndepărtare a vegetației acvatice din Lacul Prodana, care face parte din aria protejată Natura 2000 în România, efectuate de SC Optim Serv 2005 SRL în valoare de 225.244 lei;
- achiziția a 4 containere pentru colectarea articolelor de îmbrăcăminte și încălțăminte purtată sau uzată, în vederea creșterii gradului de reciclare a deșeurilor textile de la SC Computing System SRL în valoare de 33.995 lei;
- servicii de igienizare amplasament în suprafață de 2 ha în str. Metalurgiei efectuate de SC Faascon SRL Bârlad în sumă de 45.000 lei;
- contribuție la fondul de mediu, achitată către Administrația Fondului pentru Mediu în sumă totală de 117.753 lei.

Urmare verificărilor efectuate prin eșantionare nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la cheltuielile efectuate, cu excepția celor prezentate la pct. 5.1.5 .

Cu privire la modul în care este implementată Legea nr.37/2018 privind promovarea transportului ecologic, care vizează reducerea poluării în aglomerările urbane, a consumului de benzină și motorină, cât și promovarea noilor tehnologii de transport, în anul 2018 UAT Municipiul Bârlad a întocmit și depus două cereri de finanțare din cadrul POR 2014-2020, Axa 3.2. pentru următoarele obiective de investiții:

1. „Modernizarea infrastructurii de transport în scopul reducerii emisiilor de carbon în municipiul Bârlad” pentru care:

- a fost semnat contractul de finanțare nr. 4643/21.08.2019 cu o valoare de 57.811.298,98 lei, din care:
 - fonduri nerambursabile (FEDR): 38.882.399,42 lei
 - fonduri nerambursabile (BS): 5.942.145,48 lei
 - fonduri buget local: 12.986.754,06 lei
- au fost organizate și desfășurate proceduri privind achiziția de servicii, lucrări și furnizare, proiectele fiind în implementare,
- a fost semnat contractul de lucrări nr. 49 din 24.05.2022, pentru execuția lucrărilor de modernizare infrastructura rutieră, cu durata de execuție de 15 luni,
- este în curs de desfășurare procedura de licitație deschisă pentru construirea unei autobaze pentru autobuze electrice.

2. Dezvoltarea sistemului public de transport în comun în municipiul Bârlad prin achiziția de autobuze electrice în scopul reducerii emisiilor de carbon.

- a fost semnat contractul de finanțare 4654/06.08.2019 cu o valoare de 21.771.111,16 lei, din care:
 - fonduri nerambursabile (FEDR): 15.624.258,65 lei
 - fonduri nerambursabile (BS): 2.387.754,34 lei
 - fonduri buget local: 3.759.098,17 lei
- au fost organizate și desfășurate proceduri privind achiziția de servicii, lucrări și furnizare, proiectul fiind în implementare,
- a fost semnat contractul de furnizare nr. 19 din 09.03.2022 cu termen de furnizare a 10 autobuze electrice de 20 luni.

Fondurile necesare derulării proiectelor mai sus menționate au fost prevăzute și aprobate în bugetul local al municipiului Bârlad pentru anul 2022 conform HCLM nr. 40/28.02.2022.

În ceea ce privește impactul asupra mediului, conform obiectivelor menționate în cadrul documentelor contractului de finanțare se urmărește a se obține următoarele rezultate:

- reducerea utilizării transportului privat cu autoturisme, bazată pe creșterea cotei modale a transportului public și a modurilor nemotorizate de transport, în ultimul an de după finalizarea implementării proiectului, respectiv anul 2023, de la 48,1% la 43,9%;
- reducerea utilizării transportului privat cu autoturisme, bazată pe creșterea cotei modale a transportului public și a modurilor nemotorizate de transport, în ultimul an al perioadei de durabilitate a contractului de finanțare, respectiv anul 2027 de la 48,1% la 41,7%;
- activitățile propuse a fi realizate prin proiect nu vor determina creșterea deplasărilor aferente transportului privat cu autoturisme și nici o înrăutățire a condițiilor de trafic în afara ariei de studiu, pe toată perioada de durabilitate a contractului de finanțare;
- creșterea cotei modale a deplasărilor nemotorizate (velo și pietonal) de la 26% (2017) la 26,8 în anul 2023, respectiv 28,2% în anul 2027;
- reducerea emisiilor de echivalent CO₂ din transport, bazată inclusiv pe creșterea cotei modale a transportului public și a modurilor nemotorizate de transport, în ultimul an de după finalizarea implementării proiectului, respectiv anul 2023.

5.6. Obiective verificate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea Locuințelor nr. 114/1996, republicată

Baza legală în ceea ce privește locuințele sociale este Legea nr. 114/1996 privind locuințele, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 1275/2000 pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii locuinței nr. 114/1996, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 292/2011, legea asistenței sociale, cu modificările și completările ulterioare.

La nivelul UATM Bârlad repartizarea locuințelor sociale are la bază criteriile stabilite prin HCLM Bârlad nr. 333/18.12.2020 care sunt următoarele:

- ✓ Situația locativă actuală;
- ✓ Suprafața locuibilă deținută;
- ✓ Starea civilă actuală;
- ✓ Numărul de persoane în întreținere;
- ✓ Starea actuală de sănătate;
- ✓ Vechimea cererii solicitantului;
- ✓ Nivelul de studii sau pregătirea profesională;
- ✓ Situații locative sau sociale deosebite;
- ✓ Venitul lunar mediu pe membru de familie.

Pentru a beneficia de repartizarea unei locuințe sociale orice persoană majoră se poate adresa prin cerere nominală Primarului unității teritorial-administrative pe raza căreia are domiciliul, însoțită de documente care dovedesc componența familiei, veniturile realizate, precum și îndeplinirea condițiilor de eligibilitate.

La nivelul UATM Bârlad sunt închiriate ca și locuințe sociale un număr 174 locuințe sociale, în 5 (cinci) imobile din care 166 ocupate și 8 libere. Din totalul locuințelor sociale repartizate 27 (douăzecișapte) sunt repartizate unor persoane cu handicap.

Elementul de cost care să la baza calculului chiriei este tariful în lei/mp aprobat prin OUG nr.40/1999 privind protecția chiriașilor și stabilirea chiriei pentru spațiile cu destinația de locuințe.

Actualizarea chiriei se produce ori de câte ori se modifică veniturile familiei solicitante. Documentele emise pentru modificarea chiriei sunt actele adiționale la contractele de închiriere.

Pentru confirmarea veridicității celor declarate de solicitanți s-au solicitat și au fost aduse documente de la angajator sau adeverințe de venit pe ultimele 12 luni de la unitățile ANAF.

În privința subvenționării chiriei s-a solicitat certificatul de handicap grav sau accentuat, adeverință de venit de la ANAF pe ultimele 12 luni.

5.7. Cu privire la legalitatea achizițiilor de servicii specializate pentru gestionarea câinilor fără stăpân și a cheltuielilor efectuate cu această destinație

Prin HCLM nr. 20/ 11.02.2019 s-a aprobat înființarea și delegarea prin concesiune a Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân din municipiul Bârlad, inclusiv documentația aferentă funcționării acestuia (Regulamentul de organizare și funcționare a Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân).

Procedura de concesiune a serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân din municipiul Bârlad s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Legii 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, în vigoare la data inițierii prin publicarea în SEAP a anunțului de concesiune PC1001273 în data de 12.04.2019 (valoarea estimată: 1.814.400 lei fără TVA; cod CPV: 85200000-1 - Servicii veterinare; criteriului de atribuire, a fost „cel mai bun raport calitate – preț”).

Au depus oferte următorii ofertanți:

1. Asociația pentru Protecția Animalelor fără Stăpân din Bârlad și
2. Asociera ASOCIAȚIA „SPRIJINĂ CÂINI”- SC SERV VET IMPEX SRL – SC SERV PRODMED IMPEX SRL.

Având în vedere faptul că, în statutul *Asociația pentru Protecția Animalelor fără Stăpân din Bârlad*, nu a fost specificată activitatea sau scopul de eutanasiere a câinilor fără stăpân (activitate cerută prin Caietul de sarcini), comisia de evaluare a respins oferta, deoarece a fost considerată neconformă. A fost declarată câștigătoare oferta depusă de Asociera ASOCIAȚIA „SPRIJINĂ CÂINI”- SC SERV VET IMPEX SRL – SC SERV PRODMED IMPEX SRL, ce a îndeplinit toate cerințele documentației de atribuire.

Procedura de achiziție a fost contestată de către *Asociația pentru Protecția Animalelor fără Stăpân din Bârlad*, contestația fiind respinsă de Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor (CNSC) prin Decizia nr. 893/C9/902 din 05.06.2019. Împotriva Deciziei nr. 893/C9/905 din 05.06.2019 emisă CNSC a fost formulată plângere la Curtea de Apel Iași de *Asociația pentru Protecția Animalelor fără stăpân*. Prin Decizia nr. 1077/2019 a fost respinsă plângerea formulată de petentă în contradictoriu cu intimatul Municipiul Bârlad împotriva deciziei nr. 893/C9/902, pronunțată de CNSC în dosarul nr. 902/2019 și a respins cererea de suspendare formulată de Asociați pentru Protecția Animalelor fără stăpân, definitivă.

Prin HCL nr. 147/17.05.2019 s-a aprobat atribuirea contractului de delegare a Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân din municipiul Bârlad către asociera ASOCIAȚIA „SPRIJINĂ CÂINI”- SC SERV VET IMPEX SRL – SC SERV PRODMED IMPEX SRL, în baza Raportului final al procedurii de concesiune a Serviciului public de gestionare a câinilor fără stăpân.

În urma finalizării procedurii de achiziție a fost încheiat Contractul de delegare prin concesiune a serviciului public de gestionare câini fără stăpân în municipiul Bârlad nr. 46 din 13.06.2019 cu Asociera ASOCIAȚIA „SPRIJINĂ CÂINI”- SC SERV VET IMPEX SRL – SC SERV PRODMED IMPEX SRL. Obiectul contractului îl constituie asigurarea și desfășurarea serviciului pentru gestionarea câinilor fără stăpân (capturarea câinilor fără stăpân și transportarea acestora la adăpost, preluarea, înregistrarea, consultarea, trierea și adăpostirea câinilor, hrănirea și îngrijirea câinilor fără stăpân, eliberarea câinilor-revendicare/adopție, eutanasierea câinilor cu boli incurabile, eutanasierea câinilor nerevendicați/neaadopți), cu o durată a contractului de 3 ani.

Cu privire la cheltuielile efectuate cu această destinație, în anul auditat sumele alocate pentru serviciile de capturare a câinilor fără stăpân au fost prevăzute în bugetul local al UATM Bârlad/rectificările bugetare la capitolul 70 Locuințe, servicii și dezvoltare publică – titlul 20.01.09 Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional. Din situația analitică cont 401 Furnizori (fișă partener ASOCIAȚIA „SPRIJINĂ CÂINI”) din perioada 01.01.2021-31.12.2021 reiese faptul că volumul plăților efectuate a fost de 573.179 lei. Din verificarea eșantionul selectat în sumă de 146.882 lei (asigurarea și desfășurarea serviciului pentru gestionarea câinilor fără stăpân din perioada ianuarie-martie 2021), reprezentând 25,63% din volumul plăților efectuate nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament).

În cadrul misiunii de audit s-a procedat la verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local către ordonatorii terțiar de credite din subordine pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 la: Școala Gimnazială „Principesa Elena Bibescu” Bârlad; Școala Gimnazială „Episcop Iacov Antonovici” Bârlad; Școala Gimnazială „George Tutoveanu” Bârlad; Colegiul Național „Gheorghe Roșca Codreanu” Bârlad; Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Bârlad; Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad; Liceul



Tehnologic „Alexandru Ioan Cuza” Bârlad; Poliția Locală Bârlad; Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad; Școala Gimnazială „Iorgu Radu” Bârlad; Grădinița cu Program prelungit nr. 9 Bârlad.

Urmare auditului efectuat au fost consemnate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

6.1. Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad

6.1.1. Nefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform prevederilor legale

Urmare verificărilor efectuate în baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că inventarierea patrimoniului Liceului Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad pentru anul 2021 nu s-a realizat decât pentru bunurile aflate în domeniul public al UATM Bârlad și date în administrarea unității școlare.

Astfel, prin Decizia nr. 236 din data de 30.09.2021, ordonatorul terțiar de credite a desemnat componența comisiei de inventariere a patrimoniului școlii, nefiind precizată perioada de desfășurare a acesteia.

Din documentele prezentate de entitate în legătură acțiunea de inventariere derulată în anul 2021 s-au constatat următoarele:

- au fost completate de către gestionar declarațiile doar la începutul inventarierii (pentru bunurile din domeniul public și pentru cele din domeniul privat);
- a fost întocmită lista de inventariere a bunurilor din domeniul public al UATM Bârlad aflate în administrarea Liceului Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad;
- a fost întocmit Procesul verbal din data de 29.10.2021 cu privire la rezultatele inventarierii bunurilor din domeniul public al UATM Bârlad aflate în administrarea unității școlare, în care s-a consemnat că *nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus*, documentele fiind înaintate UATM Bârlad.

Cu privire la inventarierea bunurilor din domeniul privat, echipei de audit nu i s-au prezentat documente cu privire la operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul entității, respectiv procesul verbal de instruire a comisiei de inventariere, listele de inventariere, procesul verbal privind rezultatele inventarierii etc.

Deși la nivelul entității a fost elaborată *Procedura operațională privind realizarea activităților de inventariere, cod PO-13.03*, ediția I, revizia 1, data elaborării 25.02.2019 prin care au fost stabilite activitățile obligatorii în vederea efectuării operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, persoanele cu atribuții în domeniul efectuării acestei activități nu s-au conformat.

Menționăm faptul că entitatea nu a finalizat nici operațiunea de inventariere a patrimoniului pentru anul 2020. Astfel, prin Decizia nr.169 din data de 19.10.2020 s-a constituit comisia de inventariere a patrimoniului școlii, dar fără a fi precizată perioada de desfășurare a inventarierii.

Din documentele prezentate de entitate în legătură acțiunea de inventariere derulată în anul 2020 s-au constatat următoarele:

- cu Procesul verbal nr. 5009/09.12.2020 comisia de inventariere a procedat la predarea inventarului *faptic realizat în perioada 16 noiembrie- 8 decembrie 2020 către gestionarul și contabilul unității școlare;*
- prin Procesul verbal încheiat în data de 09.12.2020 întocmit de administratorul financiar și administratorul de patrimoniu s-a consemnat faptul că inventarierea a fost efectuată în perioada 16.11.2020-08.12.2020 și faptul că *în urma inventarierii nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus.*

Din verificarea dosarului de inventariere din anul 2020 s-au constatat următoarele neconformități:

- a fost completată de către gestionar declarație doar la începutul inventarierii;
- listele de inventariere completate olograf de comisia de inventariere nu au fost asumate prin semnare de comisia de inventariere, gestionar și administratorul financiar;
- listele de inventariere ce se regăsesc în dosarul inventarierii, editate din aplicația informatică cuprind doar stocuri factice cu valoare 0, fără a fi semnate pe fiecare pagina de comisia de inventariere, gestionar și administratorul financiar.

În concluzie, activitatea de inventariere a patrimoniului desfășurată în anul 2020 nu a fost finalizată, nefiind realizată compararea datelor constatate *faptic* și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico - operativă și din contabilitate, astfel încât să se identifice și să se corecteze o serie de neconformități.

Menționăm faptul că, recomandarea privind efectuarea inventarierii patrimoniului a fost formulată de Compartimentul de Audit Public Intern al UATM Bârlad, ca urmare a misiunii realizate în anul 2020 care a avut ca obiectiv general *Execuția bugetului de venituri și cheltuieli și administrarea patrimoniului public de interes local primit în administrare.* Conformei Fișei de urmărire a implementării recomandărilor



întocmită de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Bârlad în data de 03.05.2022, recomandarea nu a fost implementată.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în:

- neîndeplinirea de către ordonatorul terțiar de credite a obligațiilor prevăzute de lege care să asigure organizarea și desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, conform normelor legale în vigoare;
- neîndeplinirea de către membrii din comisia de inventariere a obligațiilor ce le revin cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale unității administrativ teritoriale, cu întocmirea corectă și completă a documentelor prevăzute de lege;

-nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: nerefectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia. De asemenea, prin neefectuarea inventarierii, managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei situațiilor financiare încheiate, controlului și corecției pe linia unei asigurări rezonabile privind protejarea bunurilor și reflectarea exactă a drepturilor patrimoniale ale entității.

6.2. Poliția Locală Bârlad

6.2.1. Întocmirea neconformă a proceselor verbale de constatare a contravențiilor. Anularea de procese verbale de constatarea contravențiilor întocmite de agenți ai Poliției Locale Bârlad prin nerespectarea prevederilor legale în vigoare

a.1) Pentru verificarea respectării prevederilor Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor de către polițiștii locali în cazul întocmirii proceselor verbale de constatare a contravențiilor s-au constatat deficiențe în modul de completare a acestora după cum urmează:

- nu în toate cazurile sunt respectate prevederile art.19 din O.G.nr.2/2001, în sensul că deși în PVCC-urile întocmite se menționează că contravenientul "refuză să semneze", lipsesc semnătura și datele de identificare ale martorului (exemplificăm: PV seria BD_PL nr.008685);

- în cazul PV seria BD_PL nr.009052 întocmit în data de 04.01.2021, deși în cuprinsul procesului verbal se face referire la fapte petrecute în data de 01.01.2021, polițistul local consemnează că contravenientul "Refuză să semneze" și totodată s-a constatat că lipsesc semnătura și datele de identificare ale martorului asistent;

- în cazul PV seria BD_PL nr.009474 din 22.02.2021 la martor asistent s-a consemnat "Fotografii".

În cazul celor trei procese verbale de contravenție prezentate spre exemplificare s-a constatat nerespectarea prevederilor art.19 din O.G. nr.1/2001, în sensul că agentul constator (polițistul local) deși nu a completat datele martorului asistent nu a precizat motivele care au condus la încheierea procesului verbal în lipsa unui martor.

a.2) Conform datelor prezentate de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că evidența proceselor verbale de constatarea contravențiilor este ținută cu ajutorul unei aplicații informatice în care sunt introduse seria, numărul și data procesului verbal, numele, prenumele, CNP-ul și adresa contravenientului, prevederea legislativă încălcată și statusul în care se află PVCC-ul. În această aplicație s-a constatat că Poliția Locală Bârlad nu evidențiază valoarea amenzilor aplicate.

a.3) Din baza de date cu procesele verbale de constatare a contravenției (PVCC) deținută de Poliția Locală Bârlad, cu ajutorul softului IDEA, au fost selectate PVCC-urile întocmite în perioada 2018-2021. În aplicația informatică, funcție de acțiunile întreprinse, PVCC-urile sunt înregistrate cu un status specific:

➤ Clasat – PVCC anulate urmare întocmirii rapoartelor de anulare de către agenții care le-au întocmit;

➤ Clasat avertisment – PVCC pentru care abaterile constatate au fost sancționate cu avertisment;

➤ Clasat debit – PVCC transmise la UAT-urile de care aparțineau contravenienții;

➤ Clasat pierdut – PVCC anulate de instanțele de judecată;

➤ Clasat plătit – PVCC pentru care s-a făcut dovada plății și nu a mai fost necesară transmiterea către UAT-uri;

➤ În lucru – PVCC aflate în lucru.

În funcție de statusul acestora s-a constatat că cea mai mare pondere o au PVCC transmise către UAT-uri pentru introducerea acestora în debit (38,65%), urmate de PVCC cu status "În lucru" (29,22%) și



PVCC cu sancțiunea avertisment cu o pondere de 26,25%, situația detaliată fiind prezentată în tabelul de mai jos:

STATUS \ ANUL	2018	2019	2020	2021	TOTAL	% din TOTAL
Clasat	5	6	15	28	54	0,33
Clasat avertisment	863	676	1.453	1.322	4.314	26,25
Clasat debit	2.685	2.599	1.066	3	6.353	38,65
Clasat pierdut	5	8	24	1	38	0,23
Clasat plătit	366	243	108	158	875	5,32
În lucru	274	112	1.677	2.739	4.802	29,22
TOTAL	4.198	3.644	4.343	4.251	16.436	100,00

Având în vedere datele prezentate mai sus și a variațiile mari înregistrate la PVCC "clasat" și PVCC "în lucru" echipa de audit și-a propus analiza acestora.

Urmare extragerii unui eșantion de 10 PVCC cu statusul "În lucru" emise în anul 2021, din verificările efectuate de echipa de audit s-a constatat că acestea erau deja transmise către UAT-uri, neschimbarea acestui status fiind argumentată de polițistul local responsabil cu operarea acestora în baza de date din cauza volumului mare de activitate.

Din analiza proceselor verbale de sancționarea a contravențiilor anulate în perioada 2018-2022, s-a constatat că dintr-un număr total de 16.436 PVCC întocmite, au fost anulate un număr de 54 PVCC, detalierea pe fiecare an în parte fiind prezentată în tabelul de mai jos.

Anul	Nr. PVCC întocmire	Nr. PVCC anulate	% PVCC anulate din total emise
2018	4.198	5	0,12
2019	3.644	6	0,16
2020	4.343	15	0,35
2021	4.251	28	0,66
TOTAL	16.436	54	

Din datele prezentate mai sus se observă că în perioada analizată (2018-2021) numărul proceselor verbale anulate a crescut de la 0,12% în anul 2018, la 0,66% în anul 2021.

Facem precizarea că, la data efectuării prezentului audit, Poliția Locală Bârlad nu are procedurate activitățile de întocmire a PVCC, transmiterea acestora către contravenienți sau anularea PVCC întocmite eronat și nici nu s-a putut face dovada instruirii periodice a polițiștilor locali implicați în derularea acestor activități.

În vederea analizării temeiniciei anulării acestor procese verbale întocmite de agenții Poliției Locale Bârlad, echipa de audit a procedat la analiza celor 28 procese verbale anulate în anul 2021.

Urmare analizei acestor procese verbale s-a constatat că în cazul a 4 procese verbale nu au fost respectate prevederile legale ale O.G. nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, după cum urmează:

➤ în cazul PVCC seria BD_PL nr. 009052 din data de 04.01.2021 s-a constatat că acesta a fost transmis contravenientului prin poștă cu confirmare de primire, în data de 11.01.2021 prin semnare contravenientul confirmând primirea. Ulterior, în data de 17.03.2021 primul exemplar din procesul verbal de constatare a contravenției a fost transmis UATC Conțești, jud. Dâmbovița, fiind restituit în data de 21.04.2021, motivat de faptul că în PVCC a fost înscris greșit numele contravenientului, constatarea erorii fiind consemnată în Procesul verbal de verificare în baza de date din data de 22.04.2021. Prin Raportul nr. 2305/23.04.2021 întocmit de polițistul local și aprobat de directorul executiv s-a propus anularea PVCC seria BD-PL nr. 009052 din data de 04.01.2021 fără a se face, conform procedurilor uzuale neformalizate ale Poliției Locale Bârlad (exemplul cazurilor PVCC-urilor de la pozițiile 2-14 din eșantionul auditat), propunerea întocmirii unui nou proces verbal care să sancționeze contravenția constatată, deși aceasta se afla în lăuntru termenului de 6 luni prevăzut de articolul 13 aliniat (1) din OG nr.2 din 21 iulie 2001.



➤ în cazul PVCC seria BD_PL nr.010648 din data de 21.06.2021 anulat urmare întocmirii Raportului nr.4744 din data de 06.07.2021, s-a constatat că la dosar se regăsesc toate cele trei exemplare, deși un exemplar din acesta a fost transmis contravenientului prin poștă cu confirmare de primire în data de 01.07.2021. În motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocă înscrierea greșită în PVCC a seriei și numărului cărții de identitate și a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.4744/06.07.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală nu a întocmit un al PVCC motivul invocat în raport fiind acela că nu a putut fi identificat contravenientul. În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente.

➤ PVCC seria BD_PL nr.010759 din data de 18.07.2021 întocmit în prezența contravenientului, dar nesemnat de către acesta a fost transmis spre luare la cunoștință prin poștă cu confirmare de primire. În data de 26.07.2021, prin semnare contravenientul a confirmat că a intrat în posesia unui exemplar din PVCC mai sus menționat. Pentru faptele constatate contravenientul a fost sancționat cu o amendă în cuantum de 500 lei cu posibilitate de a achita jumătate din minimumul prevăzut de lege în termenul legal. Din documentele puse la dispoziție de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că acest PVCC a fost anulat în baza Raportului nr.5625/03.08.2021 întocmit de polițistul local, în motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocând completarea greșită a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze ulterior o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.5626/03.08.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală a întocmit PVCC seria BD-PL nr.010771 din data de 02.08.2021, de această dată contravenientul fiind sancționat pentru aceeași faptă cu "Avertisment". În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente.

➤ PVCC seria BD_PL nr.007799 din data de 23.07.2021 întocmit la sediul Poliției Locale Bârlad de polițistul local a fost transmis spre luare la cunoștință prin poștă cu confirmare de primire. În data de 30.07.2021 prin semnare contravenientul a confirmat că a intrat în posesia unui exemplar din PVCC mai sus menționat. Pentru cele două fapte constatate contravenientul a fost sancționat cu un avertisment și cu o amendă în cuantum de 500 lei cu posibilitate a achita jumătate din minimumul prevăzut de lege în termenul legal. Din documentele puse la dispoziție de Poliția Locală Bârlad s-a constatat că acest PVCC a fost anulat în baza Raportului nr.6676/01.09.2021 întocmit de polițistul local Sperilă Dan, în motivația înscrisă în raportul de anulare, polițistul local invocând completarea greșită a CNP-ului, fără ca acesta să efectueze ulterior o verificare a bazei de date în vederea identificării corecte a contravenientului. Raportul nr.6676/01.09.2021 a fost vizat de directorul executiv. Urmare anulării acestui proces verbal poliția locală a întocmit PVCC seria BD-PL nr.011053 din data de 27.08.2021, de această dată contravenientul fiind sancționat pentru aceeași fapte cu două "Avertismente". În acest caz se constată că au fost încălcate prevederile articolului 31 alin.(1) și articolului 32 din OG nr.2/2001, potrivit cărora nulitatea se constată doar de instanțele de judecată competente.

Modul de anulare neconform al proceselor verbale de constatare a contravențiilor a fost constatat și analizat și în Raportul de audit public intern ad-hoc întocmit în anul 2021 de Compartimentul de Audit Public Intern al UATMBârlad, înregistrat la nr.2620/2021 la UATMBârlad și la nr.467/20.01.2022 la Poliția Locală Bârlad. În urma efectuării acestui audit, în legătură cu anularea neconformă a proceselor verbale întocmite, s-a formulat o recomandare prin care "se impune o analiză a motivelor care pot conduce la o nulitate relativă sau absolută, inclusiv analiza proceselor-verbale de constatare a contravențiilor intrate în circuitul civil, în vederea urmării cursului reglementat de O.G.nr.2/2001, respectiv prevederile din Capitolul IV Căi de atac". Termenul stabilit pentru implementarea recomandării a fost data de 31.03.2022.

Facem precizarea că până la data efectuării prezentului audit, activitățile de întocmire a PVCC, transmiterea acestora către contravenienți sau anularea din oficiu a PVCC întocmite eronat, nu au fost reglementate printr-o procedură operațională. Urmare efectuării aceleiași misiunii de audit public intern ad-hoc a fost formulată o recomandare în vederea instituirii "unei proceduri de lucru în ceea ce privește monitorizarea transmiterii proceselor-verbale de constatare a contravențiilor către serviciul specializat al Primăriei Municipiului Bârlad (impozite și taxe locale) cu precădere a analizării cu celeritate a celor returnate pentru a se preveni riscul atingerii termenului de prescripție" cu termen de realizare data de 31.03.2022.



Conform Fișelor de implementare întocmite de Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Bârlad la data de 26.04.2022 cele două recomandări erau raportate ca neimplementate, ulterior prin fișa întocmită în data de 06.05.2022, raportându-se implementarea în totalitate a celor două recomandări de către Poliția Locală Bârlad.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor prezentate mai sus sunt:

- lipsa unei proceduri operaționale care să reglementeze activitățile de întocmire a PVCC, transmiterea acestora către contravenienți sau anularea PVCC întocmite eronat;
- nerespectarea prevederilor legale de către personalul Poliției Locale Bârlad în cazul anulării proceselor verbale de constatare a contravențiilor transmise către contravenienți prin poștă și luate la cunoștință.

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

- lipsa unei discipline în întocmirea PVCC și nerespectarea O.G. nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor;
- neexercitarea din punct de vedere managerial a funcțiilor de analiză și control cu privire la sancțiunile aplicate și neinstituirea de măsuri corective cu privire la întocmirea, circuitul și anularea neconformă a PVCC de către polițiștii locali.

6.2.2. Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate consumului de carburant

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli cu bunuri și servicii" s-a constatat faptul că, în anul auditat entitatea nu a luat în toate cazurile toate măsurile necesare utilizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor publice alocate consumului de carburant.

Astfel, din documentele prezentate de entitate a reieșit faptul că:

- la finele anul 2021 figurau în evidența contabilă și în exploatare un număr de 10 autoturisme și anume: 5 autoturisme marca Dacia Logan (VS 02 LOP- an fabricație 2014, VS 01 LOP-an fabricație 2016, VS 04 POL-an fabricație 2006, VS 04 LOP-an fabricație 2008, VS 07 LOP- an fabricație 2018), 1 autoturism marca Renault Kangoo (VS 03 NXP-an fabricație 2005), 1 autoturism Dacia Lodgy (VS 03 LOP-an fabricație 2018) și 3 autoturisme Skoda Octavia (VS 08 LOP, VS 09 LOP, VS 10 LOP, cu anul de fabricație 2008, transmise fără plată la data de 01.10.2021);
- entitatea a utilizat bonuri valorice pentru carburanți, înregistrând în anul 2021 un sold inițial de 28.150 lei, intrări în cursul anului de 53.751 lei, ieșiri din gestiune de 61.152 lei și un sold final de 20.749 lei.

La solicitarea echipei de audit, în legătură cu stabilirea consumului mediu de carburant și a cotelor lunare de combustibil, cantitățile de combustibil consumate în anul 2021, au fost prezentate documentele justificative (decizii, procese verbale, HCL-uri, centralizatoare, foi de parcurs, FAZ-uri), după cum urmează:

✦ Cu privire la stabilirea consumului mediu de combustibil și a cotelor lunare de combustibil din documentele prezentate de entitate s-au desprins următoarele aspecte:

- prin Decizia nr. 36/12.06.2018 a directorului executiv s-a constituit comisia tehnică pentru stabilirea consumului de combustibil pentru autovehiculele din parcul auto al Poliției Locale Bârlad, având ca membri un reprezentant al UATM Bârlad, responsabilul parcului auto și șefii de birou din cadrul entității (Biroul Ordine și liniște publică și pază a bunurilor; Biroul Activitate Comercială; Biroul Protecția Mediului; Biroul Circulație pe drumurile publice);
- prin Procesul verbal înregistrat la nr. 5824/21.06.2018, comisia tehnică nominalizată prin decizia menționată mai sus a efectuat determinări pentru autoturismele: VS 01 LOP, VS 04 POL și VS 04 LOP. În conținutul procesului verbal se precizează că „La determinarea consumului de carburant se vor avea în vedere: Ordinul Ministerului Transportului nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile; condițiile climatice, respectiv consumul suplimentar pe timp de iarnă cauzat de încălzirea motorului autoturismului și interiorului acestuia, pe timpul estival, folosirea sistemelor de climatizare; aplicarea unui coeficient de corecție a 1,3.” Astfel, au fost întocmite un număr de 3 Note pentru determinarea consumului mediu de combustibil la autovehiculele din dotarea Poliției Locale Bârlad înregistrate la nr. 12267/30.07.2018. Conform acestora, comisia tehnică a stabilit consumul mediu de combustibil de 9,7 litri/100 km pentru VS 01 LOP, de 11.5 litri/100 km pentru VS 04 LOP și de

10,5 litri/100 km pentru VS 04 POL. Cu privire la coeficientului de corecție de 1,3, comisia tehnică nu a stabilit criteriile clare de aplicare a acestuia care să fie în acord cu OMTT nr. 14/27.09.1982 privind aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile care reglementează coeficienții de drum corespunzători celor 6 categorii de drum, sporul specific pentru circulația urbană și sporul de consum de combustibil pentru încălzirea motoarelor pe timp de iarnă;

- cu adresa nr. 12267/30.07.2018 a fost înaintată Consiliului Local al Municipiului Bârlad documentația privind inițierea proiectului de hotărâre pentru stabilirea cotei lunare și a consumului de combustibil. În Anexa nr. 1 la Raportul de specialitate întocmit de directorul executiv al Poliției Locale Bârlad au fost prezentate autovehiculele din dotarea entității, cotele lunare de combustibil și consumurile medii de combustibil stabilite de comisia tehnică. Facem precizarea că, dintr-un număr de 7 autovehiculele aflate în dotare în anul 2018, au fost prezentate echipei de audit doar un număr de 3 (trei) note pentru determinarea consumului mediu de combustibil (VS 01 LOP, VS 04 LOP și VS 04 POL), iar pentru 4 autovehicule nu au fost prezentate documente;
- prin anexa nr. 1 la HCL nr. 261/23.08.2018, au fost aprobate cotele lunare de combustibil pentru autoturismele ce deserveșc parcul auto al Poliției Locale Bârlad. De asemenea, la art. 3 din hotărâre se precizează faptul că: „consumul mediu de carburanți reprezintă cantitatea medie ce poate fi consumată pe parcursul efectuat în condiții normale de exploatare. Pentru sezonul de iarnă și pe timpul estival, consumul mediu se poate majora cu până la 30%.”, fără a fi fost stabilite cu claritate condițiile în care consumul poate fi majorat.
- prin HCL nr. 544/28.10.2021 a fost modificată și completată anexa nr. 1 din HCL nr. 261/23.08.2018 privind stabilirea cotei lunare de combustibil, pentru autovehiculele ce deserveșc parcul auto al Poliției Locale Bârlad, ca urmare a transmiterii fără plată a 3 autovehicule marca Skoda Octavia (VS 08 LOP, VS 09 LOP și VS 10 LOP).

✦ Cu privire la consumului efectiv de combustibil, din analiza eșantionului selectat au rezultat următoarele aspecte:

- în completarea FAZ-urilor au fost utilizați pentru calculul consumului lunar, în unele cazuri consumuri medii mai mici decât cele stabilite de comisia de determinare a consumului mediu de combustibil. Exemplificăm: pentru autovehiculul VS 04 LOP consumul mediu determinat de comisie a fost de 11,5 litri/100 km, iar cel utilizat în FAZ a fost 9,6-9,8 litri/100 km; pentru autovehiculul VS 01 LOP consumul mediu determinat de comisie a fost de 9,7 litri/100 km, iar cel utilizat pentru calculul consumului lunar a fost 9,6 litri/100 km.
- în calculul cantităților de carburant, numărul total de kilometri efectuați lunar au fost corecți cu coeficienții de corecție de 1,01; 1,03; 1,05; 1,14; 1,1; 1,2; 1,25; 1,3; 1,5, deși conform OMTT nr.14/1982 coeficienții de corecție sunt 1,1; 1,2; 1,3; 1,4 și 1,6. Mai mult, numărul de kilometri efectuați pe drumuri neamenajate înscris în foile de parcurs este mai mic decât cel luat în calcul sau nu este evidențiat deloc. Exemplificăm:
 - în cazul autovehiculului VS 03 NXP în lunile ianuarie și decembrie 2021 numărului de km a fost corectat cu coeficientul de 1,5, deși pe foaia de parcurs nu au fost consemnați km efectuați pe drumuri neamenajate;
 - în cazul autovehiculului VS 03 LOP în anul 2021 numărului de total km de 36.298 km a fost corectat cu coeficienți cuprinși între 1,05-1,25, deși pe foile de parcurs numărul de km efectuați pe drumuri neamenajate au fost de doar 12.626 km;
- menționăm că, entitatea s-a încadrat în cotele lunare de combustibil de 300 litri/ autoturism/lună (VS 01 LOP, VS 03 NXP, VS 03 LOP, VS 07 LOP, VS 08 LOP, VS 09 LOP, VS 10 LOP), respectiv de 250 litri/ autoturism/lună (VS 02 LOP, VS 04 POL, VS 04 LOP), stabilite prin HCL nr. 261/23.08.2018, modificată și completată prin HCL nr. 544/28.10.2021.

În concluzie, auditorii publici externi nu au putut obține o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea consumului de carburant, având în vedere pe de o parte incompletitudinea și nepunerea de acord cu legislația în vigoare a actelor interne emise în perioada 2018-2021 (HCL-uri, decizii, procesul verbal întocmit de comisia tehnică) prin care au fost reglementate consumurile de carburanți, iar pe de altă parte documentele justificative (foi de parcurs, FAZ-uri) întocmite de entitate care nu respectă în toate cazurile reglementările legale în vigoare și/sau reglementările interne adoptate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea de mai sus sunt:



- neimplementarea în totalitate în activitatea entității a prevederilor Standardului 9 Proceduri, respectiv a fost Proceduri operaționale de lucru privind gestionarea, repartizarea și consumul cantităților de carburanți alocate autoturismelor din dotarea Poliției Locale Bârlad - P.L.B. PO, ediția 1, data elaborării 01.10.2018 prin care nu au fost stabilite reguli clare privind justificarea cantităților de carburant și a Standardului 2 Atribuții, funcții, sarcini prin nestabilirea de responsabilități în sarcina persoanelor care exploatează parcul auto;

- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice fondurilor publice alocate consumului de carburant prin aplicarea în mod eronat și diferit a coeficienților de corecție.

6.3. Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad

6.3.1. Neînregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității și neincluderea acestora în Situația lunară privind calculul amortizării

a.1.1. Din analiza documentelor prezentate de entitate cu privire la categoria de operațiuni economice *Cheltuieli de capital*, echipa de audit a identificat o serie de plăți de natura cheltuielilor de investiții, fără ca acestea să fie înregistrate corespunzător în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității.

Entitatea a contractat prin SEAP (achizițiile directe inițiate din catalogul electronic DA28014865 și DA28483012) următoarele obiective de investiții ce au fost cuprinse în listele de investiții aprobate prin HCLM nr.119/28.04.2021 și nr.270/30.07.2021. Astfel:

- amenajare platformă pentru autoclave realizată de furnizorul SC W.E SRL în valoare de 44.268 lei, pentru care a fost emisă factura nr. 53568/08.06.2021, achitată cu ordinul de plată nr. 3423/05.07.2021. Lucrările au fost recepționate cu Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 8/28.05.2021 prin care comisia de recepție a constatat admiterea recepției la terminarea lucrărilor. Prin nota contabilă nr. 150/08.06.2021 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix *Amenajare platformă pentru autoclave* în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*;
- achiziție și montare mână curentă protecție pereți și protecție colț cu inserție metalică, conform contractului de lucrări nr.15013/09.08.2021 încheiat cu SC I.G SRL, pentru care au fost emise facturile nr. 09921/29.10.2021 în valoare de 115.653,13 lei și nr. 10162/21.12.2021 în valoare de 216.363,66 lei, achitate cu ordinele de plată nr. 6559/14.12.2021 și nr. 6806/29.12.2021. Lucrările executate au fost recepționate cu Procesele verbale de recepție nr. 22187/29.10.2021 și nr. 29101/20.12.2021, prin care comisia de recepție a constatat admiterea recepției. Prin notele contabile nr. 320/26.11.2021 și nr. 352/21.12.2021 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturilor în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*.

Valoarea mijloacelor fixe neînregistrate în evidențele contabile este în sumă totală de 376.305 lei.

a.1.2. Totodată nu s-a procedat la calculul și înregistrarea amortizării începând cu data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe, respectiv din data de 28.05.2021, de 29.10.2021 și de 20.12.2021. Astfel că, nu s-a calculat și înregistrat amortizarea cumulată în valoare de 2.459 lei.

a.2.1. Pornind de la riscurile identificate în anul 2021, în urma extinderii verificărilor a rezultat că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind înregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității nici în perioada 2019-2020.

Entitatea a contractat realizarea următoarelor obiective de investiții, cuprinse în listele de investiții aprobate prin HCLM nr.395/29.11.2019, după cum urmează:

- amenajare cameră UPS-Radiologie în valoare de 64.110 lei, realizată de furnizorul SC T.C.F.T SRL, pentru care a fost emisă factura nr. 88/18.12.2019, achitată cu ordinul de plată nr. 6638/23.12.2019. Lucrările au fost recepționate cu Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 14/17.12.2019 prin care comisia de recepție a constatat *admiterea recepției la terminarea lucrărilor*. Prin nota contabilă nr. 327/18.12.2019 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix *Amenajare platformă pentru autoclave* în contul 682 *Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*;
- c/v construcții uși glisante plumbate în valoare de 67.219 lei, realizată de furnizorul SC I.D SRL, pentru care a fost emisă factura nr. 199/17.12.2019, achitată cu ordinul de plată nr. 6638/23.12.2019.

Prin nota contabilă nr. 326/12.2019 entitatea a procedat eronat la înregistrarea facturii privind realizarea activului fix Amenajare platformă pentru autoclave în contul 682 Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile.

Valoarea mijloacelor fixe neînregistrate în evidențele contabile este în sumă totală de 131.329 lei.

a.1.2. Totodată nu s-a procedat la calculul și înregistrarea amortizării începând cu data punerii în funcțiune a mijloacelor fixe, respectiv din data de 28.05.2021, de 29.10.2021 și de 20.12.2021. Astfel că, nu s-a calculat și înregistrat amortizarea cumulată în valoare de 5.107 lei.

În concluzie, entitatea auditată nu a înregistrat corect în evidența contabilă și nu a raportat corespunzător în situațiile financiare toate achizițiile de active fixe realizate în perioada 2019-2021 și implicit nu s-au inclus în Situația lunară a calculului amortizării.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor actelor normative în vigoare și a procedurii PO-06 privind evidența activelor fixe, respectiv neimplementarea de controale interne ce ar fi trebuit să confere asigurarea cu privire la realitatea informațiilor înregistrate în evidența contabilă.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 515.200 lei cu influență directă asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, din care:

- 507.634 lei reprezintă plăți de natura investițiilor înregistrate eronat direct în conturi de cheltuieli;
- 7.566 lei reprezintă amortizare necalculată și neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în denaturarea bilanțului contabil și a contului de rezultat patrimonial la 31.12.2021, astfel încât situațiile financiare nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului.

7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

În conformitate cu prevederile art. 352, lit. c din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României și publicat în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014, pornind de la riscurile identificate și de la abaterile consemnate pentru anul auditat, s-a procedat la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat, constatându-se următoarea abatere:

Plăți nelegale urmare includerii în lucrări din situațiile de lucrări, anexă la facturile întocmite și decontate a unor cantități de lucrări neefectuate, care a fost prezentată la pct. 5.1.4. din raportul de audit.

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

Conducerea UATM Bârlad a fost informată permanent asupra erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate cât și a neregulilor cu privire la disciplina financiar contabilă și bugetară constatate la nivelul anului 2021.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere cu persoanele din conducerea UATM Bârlad, a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat Nota de conciliere nr.20780 din 23.05.2022.

Detalierea abaterilor prezentate mai sus se regăsește în Procesul verbal de constatare înregistrat la UATM Bârlad la nr. 21058 din 24.05.2022 anexă la prezentul raport de audit.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

5.1.2. Entitatea a procedat la scăderea din evidența fiscală a debitorilor debitori radiați în perioada 2020-2021 în valoare de 6.006 lei.

5.1.4. - pentru obiectivul de investiții *Creșă cu 3 săli de clasă*, furnizorul a întocmit factura nr.81102/10.05.2022 prin care a stornat cantitățile de lucrări care nu s-au regăsit la inspecția în teren, în

valoare de 24.196,46 lei și entitatea a emis factura nr. 000020/10.05.2022 reprezentând majorări de întârziere, achitată cu OP nr.377/11.05.2022;

- cu privire la obiectivele de investiții decontate în anul 2019, comisia de constituită în baza dispoziției ordonatorului de credite a întocmit Raportul de activitate înregistrat la nr.151/18.04.2022 prin care, pentru lucrările neexecutate constatate la audit s-a procedat la recuperarea prejudiciului de 16.949 lei și a majorărilor de întârziere în cuantum de 4.959 lei.

5.3.1. Entitatea auditată a înregistrat în evidența contabilă cu nota contabilă nr.19/29.04.2022 valoarea contabilă a clădirii centralei termice iar cu nota contabilă nr.21/16.05.2022 valoarea terenului în suprafață de 556 mp.

6.2.1. În timpul misiunii de audit s-a elaborat procedura operațională P.L.B. PO – gestionarea proceselor verbale de constatare a contravențiilor cu aplicabilitate din data de 04.05.2022. Prin această procedură s-a stabilit circuitul documentelor, persoanele responsabile în urmărirea/aprobarea tuturor activități specifice de sancționare contravențională inclusiv limitele de competență cu privire la anularea din oficiu a PVCC întocmite eronat cu respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv transmiterea acestora către contravenienți și către UAT-urile unde contravenientul își are domiciliul.

6.3.1. Entitatea a luat următoarele măsuri: a extins verificările conform informațiilor din Referatul nr. 9177/04.05.2022; cu nota contabilă nr. 115 din data de 02.05.2022 au fost înregistrate mijlocele fixe în evidența contabilă și tehnic operativă a entității și s-a procedat la înregistrarea amortizării.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

- cu privire la *elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice* s-a constatat nefundamentarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma neinventarierii materiei impozabile reprezentând clădirile și terenurile neîngrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv;

- cu privire *organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată*, s-a constatat nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind obiectivele ce trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani;

- cu privire la *modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenul prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora*, s-a constatat neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenul prevăzute de Codul de procedură fiscală și menținerea în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică a obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane juridice, radiați, pentru care s-a declarat falimentul etc;

- cu privire la *calitatea gestiunii economico-financiare*, s-au constatat: nerespectarea tuturor prevederilor legale în vigoare cu privire la inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bârlad (neclarificarea situației patrimoniale a imobilului în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad); plăți nelegale urmare includerii în situațiile de lucrări, anexă la facturile decontate a unor cantități de lucrări neefectuate; neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui, neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local și lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui;

- cu privire la *constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă* nu s-au constatat abateri de la legalitate sau regularitate cu excepția aspectelor consemnate referitoare la neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui, neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local și lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui;

- cu privire la *verificarea în cadrul acțiunii de audit financiar a fondurilor publice alocate sub orice formă ordonatorii terțiari din subordine* s-au constatat abateri: neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform prevederilor legale; întocmirea neconformă a proceselor verbale de constatare a

contravențiilor și anularea de procese verbale de constatarea contravențiilor întocmite de agenți ai Poliției Locale Bârlad prin nerespectarea prevederilor legale în vigoare; principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate consumului de carburant; neînregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității și neinclusiunea acestora în Situația lunară privind calculul amortizării.

Recomandări:

5.1.1. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure inventarierea materiei imobile reprezentând clădirile și terenurile negrijite situate în intravilanul municipiului Bârlad, precum și terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv, în scopul evaluării veniturilor, înregistrării și urmăririi spre încasare a acestora, conform prevederilor legale în vigoare.

5.1.2. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor aflați în evidența fiscală, cu privire la analiza obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii radiati/pentru cei pentru care s-a pronunțat falimentul, stabilirea cauzelor care au condus la neîncasarea în termen a obligațiilor, cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil al acestora.

5.1.3. 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 datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

5.1.4. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul categoriei de operațiuni „Cheltuieli 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.

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

- inventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului, corelat cu numărul de declarații și numărul de roluri, în vederea stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a taxei de salubritate, inclusiv plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestor beneficiari;

- elaborarea și implementarea în activitatea entității a unei proceduri operaționale care să reglementeze activitatea de stabilire și urmărire spre încasare a taxei speciale de salubritate, în care să fie incluse prevederi referitoare la depunerea declarațiilor de impunere, la modul de calcul al taxei de salubritate pentru fiecare categorie de utilizator ori referitoare la recepția serviciilor efectiv prestate de către operator și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui;

- reglementarea modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul operatorul de salubritate pentru cheltuieli curente/de investiții.

5.2.1. Luarea măsurilor cu privire la fundamentarea programului anual de audit și realizarea misiunilor de audit public intern conform cerințelor legale și standardelor de audit care să concure la respectarea periodicității auditării (cel puțin o dată la trei ani a tuturor activităților desfășurate de entitate).

5.3.1. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public date în administrarea RAGCL Bârlad, clarificarea activelor fixe care nu au fost valorificate până la radierea regiei locale și reflectarea corectă a acestora în evidența tehnic-operativă și contabilă a UATM Bârlad, cu aplicarea tuturor prevederilor legale în vigoare.

6.1.1. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure la nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Pedagogic "Ioan Popescu" Bârlad organizarea, efectuarea inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă, cu respectarea în totalitate a normelor legale.

6.2.1. Luarea de măsuri de către ordonatorul terțiar de credite care să conducă la:

- implementarea în activitatea entității a procedurii operaționale P.L.B. PO – gestionarea proceselor verbale de constatare a contravențiilor cu aplicabilitate din data de 04.05.2022 armonizată cu Ordonanța Guvernului nr.2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor;



- înregistrarea operativă a PVCC în evidența informatică cu actualizarea la zi a statusului acestora respectiv înregistrarea în aplicația informatică a cuantumului sancțiunilor aplicate;

- extinderea verificărilor asupra proceselor verbale de constatare a contravențiilor anulate pentru întreaga perioadă de prescriere, analizarea cauzelor care au condus la anularea acestora inclusiv atragerea tuturor formelor de răspundere prevăzute de lege în sarcina persoanelor stabilite ca fiind răspunzătoare.

6.2.2. Luarea de măsuri de către ordonatorul terțiar de credite în colaborare cu factorii decidenți din cadrul UATM Bârlad în vederea:

- remedierii practicilor neconforme din activitatea entității, cu implementarea în totalitate a prevederilor legale, 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;

- exercitării pârghiei manageriale în îmbunătățirea activității entității, cu luarea măsurilor legale în situația depistării eventualelor prejudicii.

6.3.1. Luarea de către ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad a tuturor măsurilor care să asigure verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor realizate 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.

Opinia auditorilor publici externi

Pentru exprimarea opiniei de audit, în urma misiunii de audit financiar, s-a avut în vedere următoarele:

- administrarea patrimoniului public al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a făcut în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, ceea ce conduce la afirmația că există situații în care nu s-au respectat în totalitate principiile de legalitate și regularitate;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar conform celor consemnate în procesul-verbal de constatare, s-au identificat erori privind înregistrarea în evidența contabilă;

- valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, comparabile cu pragul de semnificație, determinată la nivel de 962.482 lei, cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021, se situează sub nivelul materialității de 2.248.713 lei, stabilit în etapa de planificare a auditului;

- implicațiile juridice ale constatărilor rezultate ca urmare a misiunii de audit pot determina utilizatorii situațiilor financiare să ia decizii care, în momentul fundamentării bugetului local, să nu fie bazate pe date reale.

În vederea exprimării opiniei de audit, valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate a fost sintetizată în următorul tabel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	Indicatori din situațiile financiare	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial			
		lei	lei	lei	lei	lei		lei
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5=(3-4)	6	7	8

<i>a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării</i>		962.482	0	48.011	-48.011	914.471	0	0
1	Menținerea în evidența analitică pe plătitor și în evidența contabilă sintetică și analitică a obligațiilor fiscale ale contribuabililor persoane juridice, radiati, pentru care s-a declarat falimentul etc	136.794	0	0	0	136.794	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial	0
2	Nerespectarea tuturor prevederilor legale în vigoare cu privire la inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Bărlad. Neclarificarea situației patrimoniale a imobilului în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bărlad	262.477	0	0	0	262.477	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial	0
3	Plăți nelegale umare includerii în lucrări din situațiile de lucrări, anexă la facturile întocmite și decontate a unor cantități de lucrări neefectuate	48.011	0	48.011	-48.011	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie:- 48.011 lei	0
4	Neînregistrarea unor elemente patrimoniale de activ în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității și neincluderea acestora în Situația lunară privind calculul amortizării-ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bărlad	515.200	0	0	0	515.200	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial	0
<i>b) Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.</i>		0	0	0	0	0		0
<i>c) Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare</i>		0	0	0	0	0		0
1	Nefundamentarea corespunzătoare a bugetul ui de venituri și cheltuieli prin prisma neinventarierii în totalitate a materiei impozabile (neinventarierea terenurilor și clădirilor neingrijite în vederea aplicării prevederilor legale)	0	0	0	0	0		0
2	Nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind obiectivele ce trebuie	0	0	0	0	0		0

	auditate cel puțin o dată la 3 ani							
3.	Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală	0	0	0	0	0		0
4	Neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui și neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local. Lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate	0	0	0	0	0		0
5	Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform prevederilor legale-ordonatorul terțiar de credite Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad	0	0	0	0	0		0
6	Întocmirea neconformă a proceselor verbale de constatare a contravențiilor. Anularea de procese verbale de constatare a contravențiilor întocmite de agenți ai Poliției Locale Bârlad prin nerespectarea prevederilor legale în vigoare - ordonatorul terțiar de credite Poliția Locală Bârlad	0	0	0	0	0		0
7	Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate consumului de carburant- ordonatorul terțiar de credite Poliția Locală Bârlad	0	0	0	0	0		0
TOTAL ABATERI (a+b+c)		962.482	0	48.011	-48.011	914.471	0	0
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		2.248.713						

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 347 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit formulează o **OPINIE CU REZERVE CU PARAGRAF DE EVIDENȚERE A UNOR ASPECTE** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATM Bârlad la 31.12.2021.

În opinia noastră, cu excepția aspectelor evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a

poziției financiare, a performanței financiare a entității UATM Bârlad la 31 decembrie 2021 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu au fost consemnate carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu au fost formulate propuneri pentru îmbunătățirea acestuia.

13. ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR

- Procesul-verbal de constatare, înregistrat la entitate sub nr. 21058/24.05.2022, care conține împreună cu anexele sale un număr de 551 (cincisutezecizecișunu) pagini;

- Nota de constatare întocmită pentru ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" înregistrată la entitatea auditată la nr. 45738/10433/18.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 59 (cincizeciși nouă) pagini;

- Școala Gimnazială „Principesa Elena Bibescu” Bârlad - Nota de constatare nr. 41101/840/02.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Școala Gimnazială „Episcop Iacov Antonovici” Bârlad- Nota de constatare nr. 42173/673/04.05.2022 6, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Școala Gimnazială „George Tutoveanu” Bârlad - Nota de constatare nr. 40748/672/29.04.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Colegiul Național „Gheorghe Roșca Codreanu” Bârlad - Nota de constatare nr. 41720/1089/03.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Liceul Teoretic „Mihai Eminescu” Bârlad - Nota de constatare nr. 43265/2094/09.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad - Nota de constatare nr. 45724/1622/18.05.21022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 195 (unasutânouăzecișicinci) pagini;

- Liceul Tehnologic „Alexandru Ioan Cuza” Bârlad - Nota de constatare nr. 43085/1135/09.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 6 (șase) pagini;

- Poliția Locală Bârlad - Nota de constatare nr. 4686/5086/23.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 278 (două sute șaptezecișiopt) pagini;

- Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad- Nota de constatare nr. 45738/10433/18.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 59 (cincizeciși nouă) pagini;

- Școala Gimnazială „Iorgu Radu” Bârlad- Nota de constatare nr. 43230/642/09.05.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 5 (cinci) pagini;

- Grădinița cu Program prelungit nr. 9 Bârlad - Nota de constatare nr. 38642/151/18.04.2022, care conține împreună cu anexele sale, un număr de 5 (cinci) pagini.

14. Ultimul act de control încheiate de Camera de Conturi Vaslui

Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar în perioada 18.03.2020 – 12.05.2020 și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2019, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit nr. 432/12657/12.05.2020, în care au fost consemnate următoarele abateri:

❖ *La nivelul ordonatorului principal de credite:*

- *Nerespectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare. Neelaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern de către conducătorul entității.*

- *Neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu astfel încât să fie în concordanță sub toate aspectele semnificative cu normele legale în vigoare.*

- *Menținerea în evidența fiscală și în evidența contabilă a unor creanțe din amenzi datorate de debitori persoane fizice care figurau decedate la sfârșitul exercițiului bugetar 2019.*

- *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.*



- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice – depășirea valorii stabilite prin lege pentru achiziția de autovehicule.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale. Plata fără temei legal a taxei pe valoare adăugată solicitată la decontare.
- Stabilirea și acordarea eronată a unor drepturi salariale – acordarea unor drepturi salariale cu depășirea nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar în perioada 2018-2019.
- Acordarea în perioada 2018-2019 a unor drepturi de asistență socială reprezentând ajutoare pentru încălzirea locuinței cu gaze naturale, pentru beneficiari care au în proprietate un autoturism cu o vechime mai mică de 10 ani, situație care conducea la excluderea acordării acestui drept de ajutor social.
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale (plata unei amenzi contravenționale din bugetul entității fără a fi recuperată de la persoanele care nu și-au îndeplinit datoriile de serviciu la termenele prevăzute de lege).
- Efectuarea de plăți peste prețul înscris în contract pentru servicii de ecarisaj. Efectuarea de plăți pentru servicii de ecarisaj neefectuate în cantitatea facturată.
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice la nivelul ordonatorului principal de credite.

❖ **La nivelul ordonatorilor terțiari de credite:
DAPPC Bârlad**

- Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și valorificarea rezultatelor acesteia. Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții, urmare a neanalizării soldului contului, astfel încât acesta să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Scoala Gimnazială de Arte „N.N. Tonitza” Bârlad

- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și valorificarea rezultatelor acesteia. Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor obiective de investiții, urmare a neanalizării soldului contului, astfel încât acesta să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Grădinița cu Program Prelungit nr. 8 Bârlad

- Plata necuvenită a indemnizației de instalare pentru un cadru didactic al unității de învățământ.

Grădinița cu Program Prelungit nr. 2 Bârlad

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

Scoala Gimnazială „Stroe S. Belloescu” Bârlad

- Nefundamentarea corectă sub toate aspectele a bugetului de venituri și cheltuieli al ordonatorului terțiar de credite, fapt ce a condus la înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT – cheltuieli de natura investițiilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite.

Pentru remedierea abaterilor au fost dispuse 16 măsuri prin Decizia nr. 9/04.06.2020. Măsurile dispuse au fost îndeplinite în totalitate până la data prezentei verificări, după cum se consemnează în Raportul de follow-up nr. 5819/2065/14.01.2022.

Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare a fost atins în totalitate, întrucât cu ocazia prezentei misiuni de audit nu au fost constatate abateri care să aibă continuitate.

*
* *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 21059 din 24.05.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 159 din data de 04.04.2022.



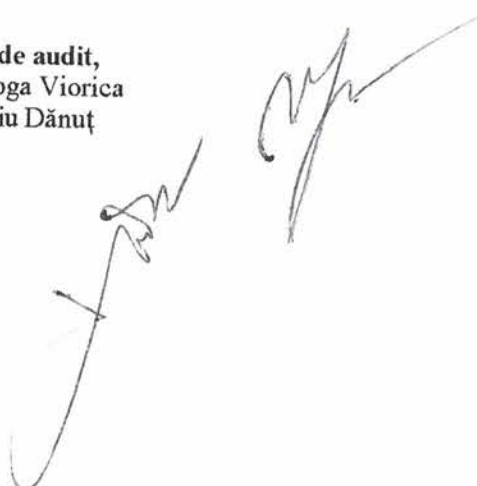
903

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

Echipa de audit,
Spinu - Goga Viorica
Stîngaciu Dănuț



Acc
**CONFORM
CU ORIGINALUL**