



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BÂRLAD		
REGISTRATURA GENERALĂ		
ÎNREGISTRAT LA Nr. 10966		
Ziua.....24	Luna.....02	Anul.....2023
SERVICIUL		
REPARTIZATAUDIT		

16411/20.02.2023

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BÂRLAD

DOMNILOR CONSILIERI LOCALI

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de verificare modului de implementare a recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 10/16.06.2022, în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATM Bârlad la data de 31.12.2021.

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, vă transmit alăturat 1 (un) exemplar al Raportului de follow-up nr. 13777/14.02.2023.

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr. 13777/14.02.2023 în conformitate cu art.53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022 s-a constatat că prin măsurile luate nu s-a atins impactul estimat al recomandărilor dispuse prin Decizia nr.10/16.06.2022. Responsabilitatea UATM Bârlad este de a continua și aplica toate măsurile prevăzute de lege pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

În acest context, vă comunicăm că potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) lit. f) și g) din regulamentul menționat mai sus, UATM Bârlad (prin consilierii locali, ordonator principal de credite și aparat de specialitate) va trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetării abaterilor constatate, respectiv înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă sau fiscală controlată, potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Cu stimă,

Director,
Dr.ec. Chilimei Elena





CAMERA DE CONTURI
VASLUI

13777/14.02.2023

APROBAT,
Director Camera de Conturi Vaslui



RAPORT DE FOLLOW-UP
privind implementarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10
din 16 iunie 2022

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui 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@primariabarlada.ro, site web: www.primariabarlada.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor dispuse prin decizie în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATM Bârlad la data de 31.12.2021 (Procesul verbal de constatare nr. 47133/21058/24.05.2022, anexă a Raportului de audit financiar nr. 47245/21057/24.05.2022, Decizie nr. 10/16.06.2022 emisă de Camera de Conturi Vaslui).

Decizia nr. 10 din 16.06.2022, a avut un număr de 11 (unsprezece) măsuri care nu au fost contestate, au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară și a avut ca termen de ducere la îndeplinire data de 25.11.2022, care fac obiectul prezentei verificări.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte prin analiză documentară la sediul Camerei de Conturi Vaslui. Facem precizarea că entitatea cu adresele nr. 29534/20.07.2022, nr. 47941/25.11.2022, nr. 597/09.01.2023 și mail din 13.01.2023 înregistrate la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 62817/25.07.2022, nr. 94351/28.11.2022, nr. 1469/09.01.2023 și nr. 3492/13.01.2023 a prezentat modul de îndeplinire a măsurilor dispuse din Decizia nr. 10/16.06.2022. Ulterior declanșării misiunii de verificare, entitatea a adus completări transmise prin mail din 06.02.2023, mail 09.02.2023, nr. 7280/09.02.2023 și mailurile 13.01.2023 înregistrate la instituția noastră nr.10873/07.02.2023, nr. 12471/09.02.2023, nr. 12626/10.02.2023, nr. 13252/13.02.2023 și nr. 13561/13.01.2023, **anexa nr. 1**.

B. Rezultatele verificări

Activitățile întreprinse de UATM Bârlad pentru a implementarea recomandărilor dispuse de Curtea de Conturi, au fost următoarele:

1. Referitor la punctul 1.măsura nr.1.a, privind 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.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 3004/24.10.2022 privind *numirea comisiei pentru stabilirea condițiilor de impunere a suprainpozitării pentru clădirile și terenurile neîntreținute, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de 2 ani consecutiv*;
- conform Adresei de informare nr. INT 451/2023 comisia nominalizată, în urma verificărilor efectuate în teren a identificat un număr de 11 terenuri și clădiri, prezentate centralizat în situația *Suprainpozitare clădiri și terenuri neîngrijite- amplasamente analizate-etapa I* și s-a procedat la identificarea amplasamentelor acestora, conform extraselor de carte funciară;
- pentru imobilele și terenurile neîngrijite identificate, entitatea a înaintat către proprietarii acestora adrese de înștiințare, prin care s-a comunicat proprietarilor, obligația de igienizare/ reparare imobilele și că urmează a fi inventariate imobilele care se încadrează în criteriile de majorare a impozitului conform regulamentului aprobat;
- din situația *Suprainpozitare clădiri și terenuri neîngrijite- amplasamente analizate-etapa II*, rezultă că în luna ianuarie 2023 au fost identificate suplimentar față de etapa I, încă 7 imobile/ clădiri neîngrijite și amplasamentele acestora;
- conform Regulamentului privind stabilirea condițiilor de impunere a suprainpozitării pentru clădirile și terenurile neîntreținute, precum și pentru terenurile agricole nelucrate timp de 2 ani consecutiv aprobat prin HCLM Bârlad nr. 155/31.05.2018, au fost întocmite note de constatare a stării tehnice a clădirilor/ stării terenurilor identificate;
- conform adresei menționate mai sus, „*activitatea a fost concretizată în emiterea somațiilor în vederea transmiterii acestora către proprietarii imobilelor care îndeplinesc criteriile de suprainpozitare*”; deși prin Decizia nr. 10/16.06.2022 a fost dispusă măsura de remediere a abaterii cu termen de ducere la îndeplinire 25.11.2022, se constată că somațiile au fost înaintate în timpul misiunii de follow-up, ceea ce evidențiază că entitatea nu a acționat operativ pentru remedierea acesteia;
- de asemenea se menționează „*în cazul în care, după expirarea termenului aprobat, care nu poate depăși data de 30 octombrie a anului fiscal în curs, se constată că proprietarul nu a efectuat lucrările de întreținere/ îngrijire necesare se vor realiza note de constatare, în termen de 5 zile lucrătoare de la data expirării termenului acordat, în care va fi consemnată menținerea clădirii/ terenului în categoria celor considerate și finalizarea procedurii conform regulamentului aprobat prin HCLM nr.155/31.05.2018*”.

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

Impactul efectiv al măsurii nu a fost atins deoarece nu a fost îndeplinit capătul de măsură referitor la evaluarea veniturilor rezultate din suprainpozitarea clădirilor și terenurile neîngrijite situate în intravilan, precum și a terenurilor agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv, a înregistrării și urmăririi spre încasare a acestora.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 2.1-2.5.** Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

2. Referitor la punctul 2, măsura **nr.I.b**, cu privire la *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).*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- din Referatul justificativ privind modul în care au fost selectate misiunile de audit public intern, cuprinse în Planul de audit public intern pentru anul 2023, înregistrat cu nr. 4223/19.12.2022 reiese că în elaborarea planului de audit public intern s-au avut în vedere:

- *un raport rezonabil între periodicitatea auditării sistemelor/ proceselor cu grad înalt de risc și celor cu grad mediu și mic;*
- *numărul entităților/ structurilor publice aflate în subordine/ în coordonare/ sub autoritate cât și periodicitatea în auditare (cel puțin o dată la 4 ani, pentru entitățile publice subordonate);*

- *criteriile semnal și deficiențele constatate de Curtea de Conturi;*
- *solicitări ale UCAAPI de a introduce unele misiuni în planul anual de audit public intern.*

- la elaborarea planului anual de audit public intern 2023 a fost întocmită anexa nr. 9 la HG nr. 1086/2013 prin care s-au inventariat riscurile aferente pentru cele 18 domenii auditabile, s-a determinat punctajul total al riscurilor și ierarhizarea lor.

Având în vedere cele prezentate mai sus:

- planul anual de audit intern aferent anului 2023, înregistrat la entitate cu nr. INT 4222/19.12.2022, a cuprins realizarea a 14 misiuni de audit public intern, inclusiv auditarea activităților din cadrul UATM Bârlad și a entităților subordonate, după cum urmează:

- 7 misiuni de asigurare/ regularitate/ prin sondaj la ordonatorii terțiari (Școala Gimnazială de arte *N. N. Tonitza*, Școala Gimnazială *Episcop Iacov Antonivici*, Liceul Tehnologic *Petru Rareș*, Școala Gimnazială *George Tutoveanu*, Școala Gimnazială *Iorgu Radu*, Grădinița cu Program Prelungit nr. 2 *Raza de Soare*, Școala Gimnazială *Manolache Costache Epureanu*), domeniul auditabil „*procesul bugetar și activitățile financiar-contabile*”;
- 1 misiune de asigurare/ regularitate/ prin sondaj la Primăria Municipiului Bârlad (Direcția Urbanism și Amenajarea Teritoriului- Compartiment Contracte, Licitatii, Autorizări Agenți Economici, Evidență și Gestionarea Patrimoniului, Banca de Date și Registrul Agricol), domeniul auditabil „*procesul bugetar și activitățile financiar-contabile*”;
- 2 misiuni de asigurare/ regularitate/ prin sondaj la Primăria Municipiului Bârlad, domeniul auditabil „*administrarea impozitelor și taxelor locale și activitățile financiar-contabile aferente*”;
- 3 misiuni de asigurare/ regularitate/ prin sondaj la Spitalul Municipal de Urgență Elena Beldiman Bârlad, Primăria Bârlad și Poliția Locală Bârlad, domeniul auditabil „*măsurile preventive stabilite prin Anexa nr. 3 la HG nr. 1269/2021, SNA 2021-2025, funcții specifice din cadrul unității*”;
- 1 misiune de asigurare/ regularitate/ prin sondaj la Primăria Municipiului Bârlad (Direcția Urbanism și Amenajarea Teritoriului- Compartiment Contracte, Licitatii, Autorizări Agenți Economici, Evidență și Gestionarea Patrimoniului, Banca de Date și Registrul Agricol), domeniul auditabil „*activitatea de concesiune/ închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al UATM Bârlad, primite în administrare*”.

Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2025, înregistrat la entitate cu nr. INT 4222/19.12.2022, prevede realizarea a 38 misiuni de audit public intern și anume: în anul 2023 – 14 misiuni de audit public intern, în anul 2024 – 13 misiuni de audit public intern și în anul 2025 – 11 misiuni de audit public intern; din Referatul justificativ privind modul în care au fost selectate misiunile de audit public intern, cuprinse în Planul multianual (strategic) de audit public intern aferent perioadei 2023-2025, înregistrat cu nr. 4224/19.12.2022. *Echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă, deoarece a fost prezentat doar planul pentru 3 ani, rămânând în sarcina entității să implementeze criteriul periodicității.*

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

Impactul efectiv al măsurii constă în: organizarea și desfășurarea la nivelul entității a activității de audit public intern constituie pentru managementul instituției o importantă pârgie de verificare a activităților desfășurate și de implementare a unor măsuri concrete de îmbunătățire a acestora, atunci când se impune.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în ***anexele nr. 3.1-3.2.*** Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate..

3. Referitor punctul nr. 3, la măsura **nr.I.c**, privind luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor aflați în evidența fiscală, cu privire la analizarea 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.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- s-a procedat la elaborarea procedurii operaționale PO 408-15 Monitorizare contribuabililor în insolvență- faliment, ediția I, revizia 0 din data de 23.11.2022, prin includerea prevederilor referitoare la modul de scădere cu consemnarea completă a tuturor operațiunilor efectuate;

- entitatea a menționat în conținutul adresei nr. 7280/09.02.2023, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 12471/09.02.2023, că s-au identificat un număr de 222 contribuabili aflați în stări speciale, din care:

- 55 contribuabili aflați în stare faliment;
- 30 contribuabili lichidați/ radiati/ dizolvați;
- 137 contribuabili aflați în procedura de insolvență;

- se mai precizează că "pentru contribuabilii pentru care s-a constatat falimentul sau radierea de la ORC s-a verificat dacă au fost marcați corect în baza noastră de date și dacă au fost scăzute debitele și bunurile acestora din evidența fiscală. Pentru cazurile în care au fost descoperite neconcordanțe, s-au solicitat documente de la lichidatorii desemnați sau de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și s-au luat măsuri (...)".

- din conținutul adresei nr. 49741/25.11.2022 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 964351/28.11.2022 rezultă că, au fost scăzute din evidența analitică pe plătitor și din evidența contabilă sintetică și analitică, debite în sumă totală de 149.542 lei, în baza art. 266 (4) din Codul de procedură fiscală, ca urmare a radierii a două persoane juridice, specificând că nu a fost atrasă răspunderea altor persoane.

Sintetizat, valoare stabilită de entitate a fost de 149.542 lei (valoare abatere stabilită la audit a fost de 136.794 lei).

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

Impactul efectiv al măsurii constă în obținerea unei asigurări cu privire la implementarea de controale interne privind creanțele datorate de persoanele juridice radiate și extinderea verificărilor asupra contribuabililor aflați în evidența fiscală, cu privire la analizarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii radiati/ pentru cei pentru care s-a pronunțat falimentul și a cauzelor care au condus la neîncasarea în termen a obligațiilor.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 4.1-4.4**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

4. Referitor punctul nr. 4, la măsura **nr.I.d**, privind 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 silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

Din analiza documentației prezentate cu adresele nr. 47941/25.11.2022 și nr. 7280/09.02.2023, aspecte referitoare la măsurile de executare silită aplicate pentru recuperarea debitelor restante înregistrate, după cum urmează:

- soldul creanțelor de încasat la 31.12.2022 a înregistrat o scădere față de soldul la 31.12.2021 cu 3.639.862 lei (11,55%), respectiv de la 31.495.909 lei (din care amenzi în sumă de 12.826.388 lei), la 27.856.047 lei (din care amenzi în sumă de 11.766.792 lei);

- conform documentelor prezentate de entitate, până în data de 22.11.2022 au fost întocmite și

transmise către contribuabili un număr de 1.005 somații însoțite de titluri executorii, pentru creanțe restante în valoare de 3.885.543 lei, urmare acestei măsuri fiind încasată suma de 583.832 lei (15,03% din total debite urmărite);

- pentru aceeași perioadă au fost aplicate un număr de 733 popriri pentru creanțe în valoare de 2.407.210 lei, urmare acestei măsuri fiind încasată suma de 329.316 lei (13,68% din total debite urmărite);

- în anul 2022 au fost întocmite un număr de 36 dosare privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității pentru amenzi în sumă de 19.811 lei, din care pentru un număr de 4 dosare s-a efectuat munca în folosul comunității, 1 dosar a fost respins, pentru 4 dosare s-a primit sentința și mandatul de executare și 18 dosare se află pe rolul instanței de judecată;

- a fost declarată insolvabilitatea în cazul a 391 debitori cu restanțe în sumă de 1.124.215 lei;

- a fost demarată activitatea de instituire a măsurilor asiguratorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local în cazul unui număr de 10 persoane fizice cu debite restante de 156.421 lei; un proces verbal a fost confirmat de primire de contribuabil, pentru celelalte fiind îndeplinită procedura de comunicare prin publicitate, urmând ca „în perioada următoare să fie transmise procesele verbale către Registrul Național de Publicitate Imobiliară și către IPJ Vaslui- Serviciul Rutier în vederea luării măsurilor legale.”

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

Măsura este implementată integral, însă activitatea de executare silită, este o activitate permanentă, entitatea având obligația continuării demersurilor pentru 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, inclusiv a instituirii sechestrelor, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

Impactul efectiv al măsurii luate o reprezintă conștientizarea conducerii UATM Bârlad și a aparatului de specialitate al primarului cu privire la necesitatea aplicării tuturor măsurilor de executare silită în vederea recuperării debitelor restante.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele 4.5 și nr. 5.1-5.3**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

5.Referitor punctul nr. 5, la măsura nr.I.e, privind: 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.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

Cu Adresa nr. 7175/09.02.2023 entitatea a comunicat măsurile luate:

- imobilul în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad (Centrală Termică Centrul Civic I) și terenul aferent au fost înregistrate în evidența contabilă a entității în timpul misiunii de audit;
- „inventarierea faptică a fost efectuată prin deplasarea în teren a colegilor de la biroul de cadastru împreună cu echipa de inventariere”;
- în adresa menționată se specifică faptul „toate celelalte bunuri primite de la RAGCL sunt în evidența contabilă a Municipiului Bârlad”, nefiind prezentată o situația clară a bunurilor din domeniul public care nu au fost valorificate până la radierea RAGCL;
- „valoarea modernizărilor efectuate de Casa de Pensii Vaslui nu a fost transmisă Municipiului Bârlad pentru a fi inclusă în valoarea clădirii”.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, iar **măsura**

este implementată parțial.

Impactul efectiv al măsurii nu a fost atins deoarece entitatea nu a prezentat o situația clară a bunurilor din domeniul public care nu au fost valorificate până la radierea RAGCL. De asemenea, entitatea trebuie să clarifice împreună cu Casa de Pensii Vaslui situația imobilului și a terenului, respectiv apartenența acestora la domeniul public/privat al UATM Bârlad/ al statului.

Prin urmare, entitatea trebuie să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, fiind obligată să procedeze la „înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată”. De asemenea potrivit art. 6 lit. f) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, este obligată „să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatățile rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora”.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 6.1-6.3**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

6.Referitor punctul nr. 6, la măsura nr.I.f, privind: 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.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

1. *Cu privire la 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, conform adresei nr.7280/09.02.2023 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui au fost luate următoarele măsuri:*

- pentru utilizatorii casnici au fost identificați și debitați suplimentar un număr de 75 persoane;
- în vederea identificării numărului real de utilizatori casnici entitatea a solicitat comunicarea numărului de persoane pe fiecare unitate locativă către 27 de asociații de locatari, din care au răspuns un număr de 12 asociații;
- în anul 2022 au fost verificați și notificarea pe teren un număr de 767 utilizatorilor casnici (care nu au depus declarație de impunere);
- conform *Situației centralizatoare utilizatori casnici* prezentată de entitate, în anul 2022: numărul de roluri (numărul de beneficiari reali) a fost de 27.359, numărul de persoane declarate aferente declarațiilor de impunere a fost de 33.510 , utilizatorii casnici care au depus declarații de impunere a fost de 25.551;
- în vederea identificării utilizatorilor non-casnici fără contract au fost solicitate: situația cu utilizatorii non casnici care au contract de salubritate încheiat cu S.C. URBANA S.A; baza de date de la Oficiul Registrului Comerțului Bârlad. După verificări a rezultat un număr de 2.983 persoane juridice care nu au depus declarație de impunere și a fost demarată procedura de notificare a celor 2.983 de persoane juridice care nu au depus declarație de impunere.

In concluzie, nu s-a finalizat inventarierea completă a beneficiarilor reali ai serviciului de salubritate persoane fizice și juridice.

Potrivit situațiilor prezentate de entitate:

- s-a stabilit în sarcina beneficiarilor persoane fizice/juridice taxa de salubritate în valoare de

7.556.352 lei, încasările realizate au fost în sumă de 4.514.838 lei iar rămasă la 31.12.2022 a fost de 3.041.514 lei;

- plățile efectuate către ADI Vaslui în anul 2022 reprezentând contravaloarea serviciului de salubritate au fost în sumă de 4.560.574 lei;

- astfel că, totalul plăților avansate din bugetul local în perioada 2020-2022 a fost în sumă de 12.794.608 lei, în aceeași perioadă entitatea a recuperat de la beneficiarii serviciului de salubritate suma de 12.794.608 lei;

An	Sume debitate la populație / an [lei]	Sume încasate de la populație / an [lei]	Plăți ADI Vaslui / an [lei]	Contravaloare deșeuri ridicate [lei]	Diferență între plățile din bugetul local către ADIV și contravaloarea deșeurilor ridicate [lei] 5=2-4
	0	1	2	4	5
2020	6.441.326	3.856.542	3.833.489	3.694.863	
2021	7.444.925	4.577.291	4.400.545	4.490.717	
2022	7.556.352	4.514.838	4.560.574	4.549.082	
Total	21.442.603	12.948.674	12.794.608	12.734.662	59.946

2. Cu privire la 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:

- a fost elaborată procedura operațională PO-511-02 privind impunerea, urmărirea și încasarea taxei speciale de salubritate, ediția 1, revizia 0, data 22.11.2022 prin care s-a reglementat activitatea de stabilire și urmărire spre încasare a taxei speciale de salubritate, în care au fost incluse prevederi referitoare la depunerea declarațiilor de impunere, la modul de calcul al taxei de salubritate pentru fiecare categorie de utilizatori.

3. Cu privire la 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

- în aceeași perioadă, analizând din punct de vedere al sumelor facturate în raport cu serviciul efectiv prestat de operator (cantitățile de deșeuri ridicate de operator), serviciul de salubritate la nivelul entității auditate înregistrează la data de 31.12.2022 un excedent cumulat de 59.946 lei rezultat ca diferență între valoarea efectivă a plăților către ADI Vaslui și contravaloarea deșeurilor ridicate.

UATM Bârlad nu a prezentat documente cu privire la:

- stabilirea taxei speciale de salubritate în sarcina tuturor persoanelor juridice;
- inventarierea completă a beneficiarilor reali ai serviciului de salubritate persoane fizice și juridice și punerea în acord a numărului de beneficiari pentru care entitatea plătește contravaloarea serviciului de salubritate prin intermediul 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;
- nu s-a elaborat și implementat în activitatea entității o procedură operațională care să reglementeze recepția serviciilor efectiv prestate de către operator și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României

nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **măsura este implementată parțial**, iar *impactul estimat al recomandării asupra activității UATM Bârlad nu a fost atins.*

Prin urmare, entitatea trebuie să continue măsurile de implementare a recomandării potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, fiind obligată să procedeze la „*înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată*”. De asemenea potrivit art. 6 lit. f) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, este obligată „*să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora*”.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 7.1-7.9**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

7.Referitor punctul nr. 7, la măsura **nr.I.g**, privind: *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 acestora în evidența contabilă, cu respectarea în totalitate a normelor legale.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- prin Decizia nr. 100/12.05.2022 s-a constituit comisia de inventariere a patrimoniului și prin Decizia nr. 109/31.05.2022 s-a stabilit perioada derulării operațiunii, respectiv 06.06.2022-30.06.2022;
- comisia anterior menționată a fost instruită în data de 06.06.20202 potrivit procesului verbal asumat prin semnături de luare la cunoștință doar de trei din cei șase membri ai comisiei de inventariere;

- la finalul operațiunii a fost întocmit Procesul verbal al comisiei de inventariere nr.2403/14.07.2022, aprobat de către ordonatorul terțiar de credite. Potrivit celor consemnate în documentul menționat anterior nu s-au constatat diferențe între soldurile scriptice și cele factice;

- cu adresa nr. 2751/04.09.2022 entitatea a comunicat ordonatorului principal de credite rezultatele inventarierii.

În baza documentelor prezentate s-a constatat că entitatea nu s-a conformat în totalitate la prevederile legale în vigoare, fiind constatate următoarele neconformități:

- liste de inventar au fost semnate doar de trei din cei șase membrii comisiei de inventariere, ce atestă formalism în realizarea inventarierii;

- nu a fost prezentată lista de inventariere a contului 302 *Materiale consumabile*, deși în *Balanța de verificare Iulie 2022* prezenta un sold de 56.301,57 lei, iar în Procesul verbal al comisiei de inventariere nr. 2403/14.07.2022 avea un sold de 57.632 lei, sume ce nu au fost reconciliate pe bază de punctaj/inventariere;

- nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurile creditoare ale conturilor de datorii evidențiate în contabilitate, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Facem precizarea că, entitatea figura cu sold în contul 401 Furnizori neachitați de 26.486,75 lei, iar în Procesul verbal al comisiei de inventariere nr. 2403/14.07.2022 avea un sold de 8.452 lei sume ce nu au fost reconciliate pe bază de punctaj/inventariere.

În contextul celor prezentate rezultă că sunt îndeplinite prevederile art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **măsura este implementată parțial**, iar impactul efectiv nu a fost atins.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.10/2022 de către ordonatorul principal de credite care trebuia să se asigure că la nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Pedagogic *Ioan Popescu* Bârlad, **inclusiv prin implicarea compartimentului de audit public intern în urmărirea modului de implementare a măsurii dispuse**, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la „*înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată*”.

- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

“Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatăările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora.”

”Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și ordonatorul terțiar de credite – Liceul Pedagogic Ioan Popescu Bârlad, au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.10/16.06.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexa nr. 8**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

8.Referitor punctul nr. 8, la măsura **nr.I.h**, privind: *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.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei recomandări entitatea auditată a prezentat următoarele documente:

1. *Cu privire 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:*

- *a fost elaborată procedura operațională 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 însușită prin semnare de un număr de 64 salariații din cadrul instituției începând cu data de 06.05.2022;*

2. *Cu privire la înregistrarea operativă a PVCC în evidența informatică cu actualizarea la zi a statusului acestora respectiv înregistrarea în aplicația informatică a cuantumului sancțiunilor aplicate*

- *prin Hotărârea Consiliului Local Bârlad nr.323/30.09.2022 a fost alocată suma de 60.000 lei Poliției Locale Bârlad în vederea achiziționării unei aplicații informatice pentru gestionarea proceselor verbale de constatare a contravențiilor;*

- *conform Notei de constatare nr. 1232/07.02.2023 entitatea precizează că „a fost achiziționată o aplicație informatică pentru managementul intern al Poliției Locale Bârlad” și „cu ajutorul aplicației informatice achiziționate, procesele verbale de constatare a contravențiilor vor fi înregistrate sub multiple stări, fiind cunoscută permanent situația acestora”;*

- *de asemenea, se menționează în conținutul Notei de constatare nr. 1232/07.02.2023 „la această dată nu este finalizată activitatea de înregistrare a proceselor verbale de*

constatare a contravențiilor în aplicație deoarece achiziția a fost realizată în luna decembrie 2022 și nu sunt finalizate procedurile de configurare a serverului și adaptare a platformei în funcție de necesitățile instituției”.

3. Cu privire la 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

- conform Adresei nr.13450/04.11.2022 emisă de Poliția Locală Bârlad se precizează că a fost extinsă verificarea asupra proceselor verbale de constatare a contravențiilor emise în perioada 2017-2022. Urmare verificărilor efectuate s-a constatat anularea unui număr de 516 procese verbale de constatare a contravențiilor, din care 11 anulate după intrarea în circuitul prevăzut de legislația în vigoare. În cazul a două procese verbale de constatare a contravențiilor anulate după intrarea în circuitul prevăzut de legislație conducerea, Poliției Locale Bârlad a luat decizia imputării contravalorii amenzilor anulate de la agenții constatatori în cauză. Pentru preîntâmpinarea unor astfel de cazuri în viitor, conducerea Poliției Locale Bârlad a actualizat și dezbătut cu salariații procedura operațională care reglementează gestionarea proceselor verbale de constatare a contravențiilor.

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

Impactul efectiv nu a fost atins în totalitate deoarece nu s-a procedat la înregistrarea în totalitate a proceselor verbale de constatare a contravențiilor în aplicația informatică.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 9.1-9.6.** Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.10/2022 de către ordonatorul principal de credite care trebuia asigura că la nivelul ordonatorului terțiar de credite Poliția Locală Bârlad, **inclusiv prin implicarea compartimentului de audit public intern în urmărirea modului de implementare a măsurii dispuse**, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la „**înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată**”.

- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

“Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatățile rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora.”

”Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și ordonatorul terțiar de credite – Poliția Locală Bârlad, au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.10/16.06.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

9.Referitor punctul nr. 9, la măsura **nr.I.i**, privind: **luarea de măsuri de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure că ordonatorul terțiar de credite Poliția Locală Bârlad va proceda la:**

- **remediarea 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.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- prin Decizia nr. 134/29.09.2022 a ordonatorului terțiar de credite a fost constituită comisia tehnică pentru stabilirea consumurilor de combustibil pentru autovehiculele care aparțin Poliției Locale Bârlad;

- la finalizarea activității de determinare a consumului mediu de combustibili au fost întocmite notele pentru determinarea consumului mediu de combustibil pentru 7 autoturisme, prezentate în anexele nr. 1-7 la decizia menționată;

- a fost elaborată procedura operațională P.L.B. PO 29.09 privind gestionarea, repartizarea și consumul cantităților de carburanți alocate autoturismelor din dotarea Poliției Locale Bârlad, ediția 1, revizia 1, data 29.09.2022;

- conform Notei de constatare nr. 1232/07.02.2023 întocmită de directorul executiv al Poliției Locale, cu privire la legalitatea cheltuielilor privind consumul de carburanți în perioada 2020-2022 s-au consemnat următoarele concluzii ca urmare a verificării documentelor justificative:

- „verificările au fost efectuate pentru perioada 2020-2022”;
- „în interiorul termenului de prescriere nu au rezultat nereguli privind utilizarea fondurilor alocate consumului de carburanți”;
- „ca urmare a controlului efectuat nu am constatat prejudicii produse fondurilor publice destinate consumului de carburanți”;
- „pentru remedierea abaterii a fost constituită o altă comisie tehnică care a stabilit consumul mediu de carburanți pentru fiecare autoturism din dotarea poliției locale, în conformitate cu prevederile OMIT nr. 14/1982”;
- „pentru îmbunătățirea activității entității au fost executate activități în conformitate cu Standardele 2, 7 și 9 din OSGG nr. 600/2018 pentru Codului Intern Managerial, materializate în:
 - ✓ elaborarea unui nou Regulament de organizare și funcționare al poliției locale, care urmează a fi prezentat spre aprobare Consiliului Local Municipal Bârlad;
 - ✓ reinstruirea șefilor de servicii și salariaților cu privire la obiectivele entității;
 - ✓ completarea și actualizarea fișelor posturilor, pentru polițiștii care au primit noi responsabilități;
 - ✓ a fost realizată evaluarea profesională în baza obiectivelor și indicatorilor de performanță aprobați de Comisia de siguranță Publică și aduși la cunoștința personalului”;
 - ✓ a fost elaborată procedură operațională”.

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

Impactul efectiv al măsurii constă în obținerea unei asigurări privind remedierea practicilor neconforme din activitatea entității, prin implementarea 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.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 9.3, nr. 9.6 și nr.10.** Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

10.Referitor punctul nr. 10, la măsura nr.I.j, privind: *luarea de măsuri 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 eronate înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.*

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

- cu Adresa nr. 7280/09.02.2023 înregistrată la Camera de Conturi cu nr.12471/09.02.2023 entitatea a comunicat că a procedat la verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor realizate, în interiorul termenului de prescriere, nefiind constatate alte operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnico-operativă și în contabilitate față de cele constatate la audit;
- în timpul misiunii de audit au corectate în evidența contabilă și tehnic operativă a entității erorile constatate și s-a procedat la calcularea și înregistrarea amortizării.

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

Impactul efectiv al măsurii constă în obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la reflectarea corectă a bunurilor în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexa nr. 11**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

11.Referitor punctul nr. 11, la măsura nr.II.1, privind: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.

Măsurile întreprinse pentru implementarea recomandărilor:

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei recomandări entitatea auditată a prezentat următoarele documente:

- Raportul de activitate nr.3860/25.11.2022 conform căruia o comisie numită prin Dispoziția primarului UATM Bârlad nr.2473/16.09.2022 a procedat la analiza situațiilor scriptice cu cele factice aferente obiectivelor de investiții realizate în perioada 2020-2022. Au fost supuse verificării un număr de 45 obiective de investiții (24 obiective realizate în anul 2020, 12 obiective realizate în anul 2021 și 9 obiective în anul 2022);

- urmare verificărilor efectuate nu au fost constatate diferențe la plățile efectuate aferent acestor obiective de investiții în afara celor constatate în timpul auditului;

- prejudiciul și majorările de întârziere au fost recuperate integral în timpul misiunii de audit.

Sintetizat:

- **Valoare prejudiciu stabilit la audit** = 48.011 lei (41.145 lei debit și 6.866 lei penalități);

- **Valoare prejudiciu cuantificată de entitate** = 48.011 lei (41.145 lei debit și 6.866 lei penalități);

- **Valoare recuperată** = 48.011 lei;

- **Diferențe de recuperat** = 0 lei.

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

Impactul efectiv al măsurii constă în reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal, inclusiv majorările de întârziere aferente.

Toate documentele care susțin cele consemnate în prezentate în **anexele nr. 12.1-12.2**. Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor

1. Referitor la recomandarea de la pct.B.1 din prezentul raport de follow-up, respectiv măsura I.a din Decizia nr. 10/16.06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată parțial**. Entitatea a întreprins demersuri privind inventarierea materiei impozabile reprezentând clădirile și terenurile neîngrijite situate în

intravilanul UATM Bârlad, dar nu a fost îndeplinit capătul de măsură referitor la evaluarea, înregistrarea și urmărirea spre încasare a acestora.

2. Referitor la recomandarea de la pct.B.2 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.b** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral**. Entitatea a procedat 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.

3. Referitor la recomandarea de la pct.B.3 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.c** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral**, fiind întreprinse demersuri privind implementarea de controale interne privind creanțele persoanelor juridice radiate și extinderea verificărilor asupra contribuabililor aflați în evidența fiscală, cu privire la analizarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii radiati/ pentru cei pentru care s-a pronunțat falimentul.

4. Referitor la recomandarea de la pct.B.4 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.d** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral**, deoarece s-au întreprins demersuri pentru aplicarea tuturor măsurilor de executare silită în vederea prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

5. Referitor la recomandarea de la pct.B.5 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.e** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată parțial**, deoarece entitate nu a prezentat o situație clară a evoluției activelor fixe date în administrarea regiei locale până la radierea acestora în vederea obținerii asigurării că nu s-a mai scăzut eronat din evidenta tehnic-operativă și alte active de natura celui aflat în administrarea Casei Locale de Pensii Bârlad (inclusiv neclarificarea definitivă a proprietății).

6. Referitor la recomandarea de la pct.B.5 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.f** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată parțial** deoarece: nu s-a finalizat inventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate; nu s-a clarificat excedentul constituit la nivelul ADI Vaslui; nu sunt implementate toate controalele interne specifice activității de salubritate.

7. Referitor la recomandarea de la pct.B.5 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.g** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată parțial**. Nu s-au întreprins demersuri pentru conformarea la prevederile legale în vigoare în ceea ce privește organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului de ordonatorul terțiar de credite Liceul Pedagogic Ion Popescu Bârlad.

8. Referitor la recomandarea de la pct.B.9 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.h** din Decizia nr. 10/16.06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată parțial**, deoarece Poliția Locală Bârlad nu a prezentat documente din care să reiasă că s-a procedat la înregistrarea în totalitate a proceselor verbale de constatare a contravențiilor în aplicația informatică (motivat de achiziția unei noi aplicații informatice la care nu s-au definitivat parametrii funcționali adaptați la nevoile instituției).

9. Referitor la recomandarea de la pct.B.5 din prezentul raport de follow-up, respectiv, măsura **I.i** din Decizia nr. 10/16./06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral**. Entitatea a constituit comisia tehnică pentru stabilirea consumurilor de combustibil pentru autovehiculele care aparțin Poliției Locale Bârlad, a procedat la verificarea utilizării fondurilor alocate consumului de carburanți în interiorul termenului de prescriere nefiind constatate nereguli și nu constatat prejudicii produse fondurilor publice destinate consumului de carburanți.

10. Referitor la recomandarea de la pct.B.10 din prezentul raport de follow-up, respectiv măsura **I.j** din Decizia nr.10/16.06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral** deoarece ordonatorul terțiar Spitalul de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad a procedat la verificarea tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor și serviciilor realizate.

11.Referitor la recomandarea de la pct.B.10 din prezentul raport de follow-up, respectiv măsura **II.1** din Decizia nr.10/16.06.2022 s-a constatat că **măsura este implementată integral**, deoarece entitatea a procedat la extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului constând în plăți fără temei legal efectuate pentru realizarea obiectivelor de investiții în perioada 2020-2022 inclusiv recuperarea acestuia.

Centralizat, stadiul de implementare a recomandărilor prin prisma monitorizărilor obligatoriu de efectuat la Decizia nr. 10/16.06.2022 de către Camera de Conturi Vaslui, conform art. 50 (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I nr. 12/05.01.2023, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandărilor	Recomandarea nr. din Decizia nr. 10/16.06.2022	Secțiunea din Decizie aferent Raportului de audit nr. 47245/21057/24.05.2022
1.	Implementată parțial	I.a	Pct.10.5.1.1
2.	Implementată integral	I.b	Pct.10.5.2.1
3.	Implementată integral	I.c	Pct.10.5.1.2
4.	Implementată integral	I.d	Pct.10.5.1.3
5.	Implementată parțial	I.e	Pct.10.5.3.1
6.	Implementată parțial	I.f	Pct.10.5.1.5
7.	Implementată parțial	I.g	Pct.10.6.1.1
8.	Implementată parțial	I.h	Pct.10.6.2.1
9.	Implementată integral	I.i	Pct.10.6.2.2
10.	Implementată integral	I.j	Pct.10.6.3.1
11.	Implementată integral	II.1	Pct.10.5.1.4

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATM Bârlad au obligativitatea continuării acțiunilor, analizării cauzelor și reducerii riscurilor apariției neconformităților aferente măsurilor implementate parțial și conformării în totalitate la prevederile legale în vigoare.

În conformitate cu prevederile art.49 alin 1 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, cu adresa nr. 13215/13.02.2023, instituția noastră a transmis proiectul raportului de follow-up către UATM Bârlad (**anexa nr. 13**).

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATM Bârlad:

Cu adresa nr.8146/13.01.2023, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr.13384/13.02.2023, UATM Bârlad a transmis planul de măsuri și punctul de vedere cu privire la implementarea recomandărilor dispuse prin Decizia nr.10/16.06.2022 (**anexa nr.14**).

În cadrul întâlnirii de conciliere reprezentanții entității nu au avut puncte de vedere divergente, acceptând în totalitate constatările și concluziile formulate de echipa de audit.

Măsurile propuse prin planul de măsuri pentru recomandările nr. I.a, I.e, I.f, I.g și I.h din decizie au fost apreciate de echipa de audit ca fiind acțiuni în responsabilitatea personalului din structura entității, sintetizate astfel:

- continuarea activității comisiei privind verificarea și inventarierea materiei impozabile și emiterea de hotărâri de consiliul local individuale respectiv stabilirea, urmărirea și încasarea de venituri din suprataxarea materiei impozabile (terenuri/clădiri neîngrijite);
- reluarea situației în evoluție a activelor fixe date în administrarea regiei locale până la radierea acestora în vederea obținerii asigurării că nu s-a mai scăzut eronat din evidenta tehnic-operativă și alte active de natura celui aflat în administrarea Casei Locale de Pensii Bârlad; clarificarea situației juridice (inclusiv a proprietății) a terenului și clădirii în care își desfășoară activitatea Casa Locală de Pensii Bârlad;
- inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate persoane fizice și persoane juridice; efectuarea de analize economico-financiare în vederea asigurării echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubritate, plățile efectuate către furnizorul de servicii și

clarificarea excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui; implementarea de controale interne specifice activității de salubritate care să acopere toate activitățile desfășurate.

- efectuarea inventarierii patrimoniului la ordonatorul terțiar de credite Liceul Pedagogic „Ioan Popescu” Bârlad inclusiv monitorizarea acestei activități prin compartimentul de audit public intern;
- înregistrarea în totalitate a proceselor verbale de constatare a contravențiilor în aplicația informatică, care să furnizeze toate informațiile necesare identificării acestora/a sumelor stabilite/încasate/rămase de încasat, etc. inclusiv controale interne cu privire la responsabilități/termene de înregistrare, urmărire, încasare și transmitere spre executare la organul fiscal, potrivit legii și luarea oricăror alte măsuri care să conducă la înlăturarea practicilor neconforme din activitatea instituției.

Referitor la cauzele care au condus la neimplementarea în totalitate a măsurilor, acestea au fost sintetizate de entitate astfel: volumul mare de activitate; numărul mare de beneficiari ce trebuie identificați; lipsa de personal ce a dus la implementarea cu întârziere a măsurilor. Echipa de audit a analizat distinct, la fiecare măsură, modul în care lipsa personalului și implicarea insuficientă a entității au influențat neremedierea unor neconformități constatate. Potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) lit. b) și c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare primarul răspunde de urmărirea modului de realizare a veniturilor și de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat.

În timpul concilierii s-au agreat activitățile de realizat de entitate/termenele pentru implementarea măsurilor/persoanele implicate în realizarea de acțiuni reale, care să conducă la remedierea în totalitate a neconformităților (aspecte consemnate în minuta de conciliere nr.13430/13.02.2023, **anexa nr.15**).

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi VASLUI

Data: 14.02.2023