CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTURILOR ANUALE DE EXECUTIE BUGETARA

PENTRU PERIOADA 10.01-31.12.2016

LA

U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

VOL. 14

AUDITORI PUBLICI EXTERNI,

VESPAN CRISTINA
LUPASCU IONELA
IBRIAN DACIANA-ADELINA
MOCANU VIOREL

TECUCI, 09.06.2017

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

O P I S

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

Si

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

Nr.crt.	Explicaţii	pagina
1.	Adresa de inaintare raport de audit financiar	217
2.	Raport de audit financiar	131-216
3.	Situatie imprumuturi	129-130
4.	Adresa de inaintare proces-verbal de constatare	128
5.	Proces-verbal de constatare	12-127
6.	Nota de conciliere	2-11
7.	Adresa de inaintare proiect proces-verbal de constatare	1

217

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. de înregistrare 1191/09.06.2017

Nr.de inregistrare 30711/09.06.2017
(U.A.T.Municipiul Tecuci)

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ MUNICIPIUL TECUCI

Domnului HURDUBAE CĂTĂLIN-CONSTANTIN,

Vă transmitem, alăturat, un număr de 1 exemplar din raportul de audit nr. 30708 din data de 09.06.2017, încheiat în urma acţiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Galaţi a efectuat-o în perioada 18.04 – 09.06.2017 la entitatea pe care o reprezentaţi.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar pot fi formulate obiecţiuni de către conducătorul entităţii şi depuse/transmise la sediul nostru din B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan, cod poştal 800329, localitatea Galaţi, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată şi ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecţiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de audit,

Vespan Cristina **Lupaşcu Ionela** **Ibrian Daciana-Adelina** **Mocanu Viorel**

216

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

CAMERA DE CONTURI GALATI
NR. 1191/09.06.2017

U.A.T.MUNICIPI UL TECUCI
NR. 30708/09.06.2017

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

ÎNTOCMIT LA 31.12.2016

DE

U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

LOCALITATEA TECUCI, 9 iunie 2017

Subsemnaţii Vespan Cristina, Lupascu Ionela, Ibrian Daciana-Adelina şi Mocanu Viorel, având funcţiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Galaţi, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, al delegaţiilor nr. 834, 835, 836, 837 din data de 18.04.2017, a legitimaţiilor de serviciu nr.2899/12.09.2012, nr.2877/05.01.2012, nr.2976/01.11.2014, nr.1048/20.07.2010, am efectuat în perioada 18.04 – 09.06.2017, misiunea de audit cu tema „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară" pentru anul 2016, la U.A.T. Municipiul Tecuci, cod fiscal 4269312, având sediul în str.1 Decembrie 1918, nr.66, localitatea Tecuci, judeţul Galaţi.

În perioada supusă verificării şi în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum şi conducerea compartimentelor economice, financiare şi contabile, după caz, ale entităţii verificate au fost asigurate de:

Primar	Tuchel Gerhardt (iunie 2012 - iunie 2016) Hurdubae Catalin-Constantin (iunie 2012-prezent)
Viceprimar	Hulea Mitica (iunie 2012 - iunie 2016) Pintilie Danut (iunie 2016 - prezent)
Director economic	Nita Anca-Angelica (2012 – august 2016) Tapoi Nicoleta (decembrie 2016-prezent)

Conducerea entităţii este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară şi pentru acel control intern pe care conducerea stabileşte că este necesar pentru a permite întocmirea situaţiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situaţiile financiare ale anului 2016 pe baza auditului efectuat.

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

Partea introductivă

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica şi de a efectua auditul financiar astfel încât să se obţină o asigurare rezonabilă că situaţiile financiare nu sunt afectate de existenţa unor erori/abateri semnificative.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

a) efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului şi ale standardelor de audit ale Curţii de Conturi;

b) planificarea şi desfăşurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateţei şi veridicităţii datelor din situaţiile financiare verificate, în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;

c) ca probele de audit obţinute să ofere o bază rezonabilă pentru susţinerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor şi opiniei formulate de auditorii publici externi;

d) efectuarea misiunii în conformitate cu standardele de audit ale Curţii de Conturi sau cu standardele internaţionale de audit, în cazul în care Curtea de Conturi a participat la misiuni internaţionale.

Responsabilitatea conducerii entităţii auditate:

a) elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu;

b) angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate şi aprobate şi numai în legătură cu activitatea instituţiei publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

c) realizarea veniturilor;

d) angajarea şi utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;

e) integritatea bunurilor încredinţate instituţiei;

f) organizarea şi ţinerea la zi a contabilităţii, prezentarea la termen a situaţiilor financiare privind situaţia patrimoniului aflat în administrare şi privind execuţia bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea şi aplicarea politicilor contabile specifice;

g) întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;

h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziţii publice şi a programului de lucrări de investiţii publice;

i) organizarea evidenţei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenţi acestora;

j) organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului, conform prevederilor legale;

k) organizarea, implementarea şi menţinerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea şi prezentarea corectă şi fidelă a situaţiilor financiare;

l) monitorizarea performanţelor financiare şi nefinanciare ale entităţilor aflate în coordonare;

m) îndeplinirea altor atribuţii prevăzute de dispoziţiile legale în vigoare.

De asemenea, conducerea entităţii răspunde pentru declaraţia prezentată de aceasta la începutul acţiunii de audit financiar.

1) ***Situaţiile financiare auditate sunt cele ale anului 2016***

Situaţiile financiare anuale, stabilite potrivit Ordinului M.F.P.nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia sunt documentele oficiale de prezentare a situaţiei economico-financiare a entităţii supuse auditului

financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată de entitatea respectivă.

Situaţiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

✓ bilanţul;
✓contul de rezultat patrimonial;
✓ situaţia fluxurilor de trezorerie;
✓situaţia modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
✓anexele la situaţiile financiare, care includ politici contabile şi note explicative;
✓conturile de execuţie bugetară.

2). *Obiectivele auditului financiar*

Obiectivul general al auditului financiar la instituţiile publice este acela de a obţine asigurarea rezonabilă asupra faptului că:

a) situaţiile financiare auditate nu conţin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permiţând 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 legalităţii şi regularităţii şi oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, precum şi execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli al entităţii verificate sunt în concordanţă cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea verificată şi respectă principiile legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficienţei şi eficacităţii.

În auditarea conturilor anuale de execuţie bugetară, Curtea de Conturi urmăreşte verificarea cu privire la:

a) elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetelor publice;

b) exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare;

c) organizarea, implementarea şi menţinerea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern) la entităţile auditate (inclusiv autorităţile cu sarcini privind urmărirea obligaţiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) şi stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări şi deficienţele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entităţii respective;

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

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă;

g) identificarea eventualelor carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni legislative;

h) alte obiective în limita competenţelor stabilite de lege:

h1) fondurile publice acordate sub orice formă de ordonatorul principal de credite, în baza prevederilor pct. 260 din Regulament.
h2) solicitările Departamentul II, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuţie a bugetului de stat şi stabilirea realităţii deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanţelor:
h3) activitatea desfăşurată de entitate pe perioada anterioară exerciţiului financiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exerciţiu financiar auditat şi exerciţiul financiar ce face obiectul acţiunii curente), dar în cadrul termenului legal de prescripţie, în cazul efectuării unei misiuni de audit financiar;
h4) Decizia nr. 24/17.08.2015
h5) Decizia nr. 40/26.05.2014.
h6) Adresa MDRAP nr. 4/11.01.2016
h7) Nota de constatare nr. 916/293/16.02.2016 întocmită la Inspectoratul Şcolar Judeţean Galaţi
h8) Nota de constatare II înregistrată sub nr.765/07.04.2017 întocmită de auditorii publici externi desemnaţi să realizeze misiunea de audit financiar la Casa Judeţeană de Pensii Galaţi
h9) Aspectele cuprinse în adresele înregistrate la Camera de Conturi Galaţi sub nr.133/19.01.2017, nr.803/19.04.2016, nr.1544/15.11.2016, nr.1553/26.08.2016 şi nr.2512/21.10.2015

3). Prezentarea generală a entităţii auditate, a conturilor de execuţie şi a cadrului legal aplicabil

a) Contextul instituţional:

Tecuci este municipiu în judeţul Galaţi, România, cu o suprafaţă de 8.676 ha (de la nord la sud 8,9 km, iar de la vest la est 7,1 km) şi o populaţie de 42.094 locuitori conform recensământului din anul 2002.

Geografic, municipiul Tecuci se află aşezat aproape de limita sudică a Colinelor Tutovei (14 km), la contactul cu Piemontul Poiana-Nicoreşti, ambele subunităţi ale Podişului Moldovei, la confluenţa râului Bârlad cu pâraul Tecucel, aproape de valea Siretului (10 km), în cuprinsul câmpiei de terase care poartă numele oraşului, Câmpia Tecuciului.

Este un oraş mijlociu, cu un comerţ în continuă dezvoltare. Aşezat la o răspântie de drumuri vechi comerciale, localitatea s-a dezvoltat în vatra unei aşezări geto-dacice şi apoi daco-romane. Atestat încă din 1435, târgul Tecuci era un important centru de tranzit şi de schimb pentru negustorii din ţările de la nordul şi de la vestul Moldovei, ca şi pentru cei din regiunile limitrofe.

În ceea ce priveşte lungimea străzilor din municipiul Tecuci, aceasta este de 117 km din care 56 km reprezintă străzi orăşeneşti modernizate. Reţeaua de canalizare are o lungime de 72 km, reţeaua de distribuţie a apei potabile este de 81,1 km, iar cea de distribuţie a gazelor naturale este de 66,7 km.

Oraşul este renumit mai ales pentru fabricile sale de conserve din legume, fructe şi carne: Contec Food, Arghicon etc., iar mai nou pentru numeroasele firme producătoare de muştar: Agricultorul, Rotina etc.

În trecut oraşul avea o zona industrială puternică, cu unităţi precum I.R.A.(Întreprinderea de Reparaţii Auto), F.A.M.(Fabrica de Ambalaje Metalice), Vitimas (Întreprinderea de construcţii metalice), depozitul I.C.R.A., etc.

Criza financiară a fost resimţită din plin şi de municipiul Tecuci, cea mai mare parte a unităţilor industriale au falimentat sau se confruntă cu probleme mari pentru supravieţuire financiară.

Sectorul privat este slab reprezentat în economia locală.

Oraşul se mândreşte cu Colegiul Naţional „Spiru Haret" Tecuci, cu recunoaştere naţională şi chiar internaţională, în urma rezultatelor obţinute la olimpiade si concursuri.

De asemenea, oraşul profită de condiţiile prielnice pentru agricultură şi aportul financiar al locuitorilor unor comune limitrofe, cu tradiţii în cultura legumelor (comuna Matca, Barcea, Movileni, etc.).

b) Descrierea activităţii, a scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative de înfiinţare ale entităţii auditate, modul de organizare şi funcţionare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entităţii auditate, precum şi a cheltuielilor aferente perioadei auditate

Primăria municipiului Tecuci este o unitate administrativ-teritorială, a cărei activitate este condusă şi coordonată de Consiliul Local al municipiului Tecuci, ca autoritate deliberativă şi primar, ca autoritate executivă.

Atribuţiile principale care reglementează activitatea Consiliului Local, a Primarului, a Secretarului sunt prevăzute in Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001.

Administraţia publică în cadrul unităţii administrativ-teritoriale se organizează şi funcţionează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilităţii autorităţilor administraţiei publice locale, legalităţii şi consultării cetăţenilor în soluţionarea problemelor locale.

Atribuţiile principale care reglementează activitatea Consiliului Local, a Primarului municipiului Tecuci, a Secretarului Primăriei municipiului Tecuci, sunt prevăzute la art. 38, 68 şi 85 din Legea administraţiei publice locale nr. 215/2001.

Consiliul Local Tecuci, primarul şi secretarul Primăriei municipiului Tecuci exercită şi alte atribuţii stabilite prin legi, hotărâri, ordonanţe.

Autoritatea deliberativa:

Consiliul Local hotărăşte cu privire la administrarea patrimoniului unităţii administrativ teritoriale municipiul Tecuci.

Din anul 2012 până în 2016, Consiliul Local a fost ales pentru un mandat de patru ani, respectiv 2012 – 2016 prin HCL nr.2/23.06.2012- ref P, file 169-170.

Din iunie 2016, Consiliul Local a fost reales pentru un mandat de patru ani, respectiv 2012 – 2016 prin HCL nr.2/25.06.2016 - ref P, file 53-54.

Consiliul local ales este format din consilieri desemnaţi in urma alegerilor.

În cadrul Consiliul local funcţionează 5 comisii de specialitate constituite pe principalele domenii de activitate (HCL nr.6/25.06.2016),care cuprind:

- Comisia nr.1 – studii, prognoze economice-sociale, buget finanţe, administrarea domeniului public şi privat al municipiului ;
- Comisia nr.2 – organizarea şi dezvoltarea urbanistică, realizarea lucrărilor publice, protecţia mediului înconjurător, conservarea monumentelor istorice şi de arhitectură;
- Comisia nr.3 – activităţi ştiinţifice, învăţământ, sănătate, cultură, protecţie socială;
- Comisia nr.4 – servicii publice, comerţ;
- Comisia nr.5 – administraţia publică locală, juridic, apărarea ordinii publice, respectarea drepturilor şi libertăţilor cetăţenilor.

Funcţionarea şi atribuţiile comisiilor de specialitate sunt prevăzute în Regulamentul de organizare şi funcţionare al Consiliului Local.

In exercitarea atribuţiilor potrivit competenţelor date de Legea administraţiei publice locale nr.215/2001 – Consiliu local, în anul 2016, în calitatea sa de autoritate deliberativă, a luat un număr de 210 (douăsutezece) hotărâri.

Autoritatea executivă

Primarul este şeful administraţiei publice locale şi exercită atribuţiile prevăzute la art. 68 din Legea nr. 215/2001 cât şi de alte acte normative.

Primarul municipiului Tecuci este şeful administraţiei publice locale şi al aparatului propriu de specialitate al administraţiei publice locale, pe care îl conduce şi îl controlează,şi exercită atribuţiunile prevăzute la art. 68 din Legea nr. 215/2001 cât şi de alte acte normative.

Primarul exercită funcţia de ordonator principal de credite al bugetului local.

Primarul poate delega din atribuţiile sale, viceprimarului.

Din anul 2012 până în 2016, Primarul a fost ales pentru un mandat de patru ani, respectiv 2012 – 2016 prin Sentinta Civila nr.1710/2012/21.06.2012 a Judecatoriei Tecuci.

Din iunie 2016, Primarul au fost reales pentru un mandat de patruani, respectiv din 05.06.2016 – prezent, prin Sentinta Civila a Judecătoriei Tecuci nr.1427/24.06.2016.

În anul 2016, primarul UATM Tecuci, în calitatea sa de autoritate executivă, a luat un număr de 2.837 (douămiioptsutetreizecişişapte) hotărâri.

Structura organizatorică a aparatului executiv, aprobată cu H.C.L.nr.165/29.12.2016 (ultima aprobată în anul auditat, 2016), prevede un numar total de 250 de posturi, structurate astfel:

Funcţia	Total
Funcţii de demnitatate publică	**2**
Funcţii publice, din care:	**150**
de conducere	17
de execuţie	133
Funcţii contractuale, din care:	**98**
de conducere	5
de execuţie	93

Organigrama/statul de funcţii cuprinde următoarele direcţii/compartimente/birouri:

- Primar – 1 post;
- Viceprimar – 1 post;
- Administrator public- 1 post vacant
- Secretarul unităţii administrativ teritorale-1 post
- Cabinet primar – 2 posturi ocupate
- Compartiment Corpul de Control al primarului – 2 posturi vacante
- Compartiment audit public intern- 3 posturi, din care 2 vacante;
- Serviciul juridic, contencios, calitate, arhivă – 8 posturi, din care 5 vacante;
- Birou agricol – 8 posturi, din care 2 vacante;
- Compartimentul resurse umane, ssm – 4 posturi
- Serviciul comunicare şi registratura- 13 posturi,din care 8 vacante;
- Birou Fonduri Europene – 14 posturi, din care 12 vacante;
- Direcţia arhitect şef – 1 post vacant
    - Compartimentul Urbanism, Amenajarea Teritoriului – 5 posturi, din care 2 vacante
    - Compartimentul Disciplina în Construcţii- 2 posturi
    - Birou Cadastru, Fond Locativ, Drumuri – 15 posturi, din care 4 vacante;
    - Serviciul Administrarea Domeniului Public şi Privat – 15 posturi, din care 4 vacante;
- Serviciul Monitorizarea Serviciilor Publice – 8 posturi, din care 7 vacante;
- Birou Monitorizarea Situaţii de Urgenţă – 9 posturi, din care 2 vacante;
- Direcţia Generală Economică, Investiţii, Achiziţii – 1 post vacant;
    - Serviciul Investiţii – 9 posturi, din care 5 vacante;
    - Serviciul Buget Contabilitate – 14 posturi, din care 5 vacante;
        - Compartiment administrarea baza de date – 3 posturi, din care 2 vacante;
    - Birou achiziţii publice – 6 posturi, din care 5 vacante;
    - Compartiment administrare reţele – 4 posturi, din care 1 vacant;
    - Serviciul venituri şi executare silită
        - Biroul Urmărire, Încasare, Executare silită persoane fizice – 13 posturi, din care 1 vacant;
        - Biroul Urmărire, Încasare, Executare silită persoane juridice – 6 posturi, din care 1 vacant;
        - Compartiment plăţi, umărire amenzi – 8 posturi, din care 2 vacante;
- Direcţia Servicii Publice – 1 post vacant;
    - Birou Întreţinere Mecanizată – 20 posturi vacante;
    - Biroul Întreţinere Manuală – 29 posturi, din care 27 vacante.
    - Birou administrativ

Entitatile aflate in subordine/coordonare/sub autoritate

Administraţia publică în unităţile administrativ-teritoriale se organizează şi funcţionează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilităţii autorităţilor administraţiei publice locale, legalităţii şi al consultării cetăţenilor în soluţionarea problemelor locale de interes deosebit.

În exercitarea atribuţiilor prevăzute de lege, primarul exercită funcţia de ordonator principal de credite si întocmeşte proiectul bugetului local şi contul de încheiere a exerciţiului bugetar şi le supune spre aprobare consiliului local.

La Primăria municipiului Tecuci raportează situaţii financiare următorii ordonatori terţiari de credite:

1. Grădiniţa cu program prelungit nr.2,,Prichindel";
2. Grădiniţa cu program prelungit nr.14 „Alba ca zăpada";
3. Grădiniţa cu program prelungit nr.16 (include şi Grădiniţa nr.15 „Ion Creangă");
4. Grădiniţa cu program prelungit nr.17;
5. Şcoala Gimnazială „Anghel Rugină" (include şi Grădiniţa nr.11);
6. Şcoala Gimnazială „Gheorghe Petraşcu" (include şi Grădiniţa nr.5);
7. Şcoala Gimnazială „Ion Petrovici";
8. Şcoala Gimnazială „Elena Doamna";
9. Şcoala Gimnazială „Ştefan Octavian Iosif"(include şi Grădiniţa nr.9);
10. Şcoala Gimnazială „Nicolae Bălcescu"(include şi Grădiniţa nr.12);
11. Şcoala Gimnazială „Dimitrie Sturza";
12. Şcoala Gimnazială „Iorgu Iordan";
13. Colegiul Naţional „Spiru Haret";
14. Colegiul Naţional „Calistrat Hogaş";
15. Liceul Tehnologic „Elena Caragiani" Tecuci;
16. Colegiul Naţional de Agricultură şi Economie;
17. Liceul Tehnologic „Ovid Caledoniu";
18. Serviciul Public Local de Asistenţă Socială;
19. Serviciul Public Comunitar Local de Evidenţa a Persoanelor Tecuci;
20. Casa de Cultură Tecuci;
21. Biblioteca Municipală „Ştefan Petică" Tecuci;
22. Muzeul de Istorie „Teodor Cincu" Tecuci;
23. Poliţia Locală Tecuci;
24. Spitalul Municipal „Anton Cincu" Tecuci.

Participarea entitatii supusa auditarii la capitalul social al altor entitati :

Unitatea Administrativ Teritorială Muncipiul Tecuci, judeţ Galaţi a participat în anul 2016 la capitalul social al următorilor operatori economici:

-lei-

Cod unic de identificare	Cod CAEN al activitatii principale a operatorului economic	Denumirea operatorului economic	Capitalul social al operatorului economic	Valoarea actiunilor/partilor sociale detinute	Ponderea in capitalul social al operatorului economic %
23765096	9499	Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Serviciul Regional Apa Canal	43361	3.000	6,919

30984943	3530	Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Serviciul Regional de Termoficare Galaţi	10000	300	3,000
16914128	3600	SC Apa Canal SA	41843727,50	2.500	0,006
30925017	3530	SC Calorgal SA	4930925	28.425	0,576
31434166	9603	SC Cimitirul Eternitatea SRL	200	190	95,000
14325410	7112	SC Consproiect SA	1140555	20	0,002
31433969	8129	SC Ecogrup SRL	200	190	95,000
31434018	3811	SC Ecoprest Tec SRL	200	190	95,000
31434115	6820	SC Piete Prest Tec SRL	200	190	95,000
27220245	6820	SC Piete Zone Verzi SA	174.560	174.560	100,00
31434042	3821	SC Rampa Rates SRL	200	190	95,000
29358725	3811	SC Servicii Zone Verzi Ecotec SRL	3450200	3.450.200	100,000
31434190	9104	SC Zooland TEC SRL	76200	76.190	99,987
Total				**3.736.145**	

Cadrul legal aplicabil entitatii auditate, fara a se limita la acestea, se refera la:

- Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legea nr.215 din 23 aprilie 2001 aadministraţiei publice locale, cu modificările şi completările ulterioare
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;
- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ;
- HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- Legea nr.82/1991 a contabilitatii cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul MFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice , Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia , cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 4075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2015, etc.
- Ordinul MFP nr. 2890/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2016, etc.
- Legea nr.186/2014 abugetului de stat pe anul 2015;
- Legea nr.187/2014 abugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015;
- LEGE nr. 339 din 18 decembrie 2015a bugetului de stat pe anul 2016
- LEGE nr. 340 din 18 decembrie 2015a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016
- Legea nr. 500/2002 a finanţelor publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- O.G. nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcţii a unor categorii de personal din sectorul bugetar şi stabilirea salariilor acestora, precum şi alte măsuri în domeniul bugetar;

- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia, cu modificările şi completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, capitalurilor şi datoriilor proprii;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, cu modificările şi completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările şi completările ulterioare;
- H.G. nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achizitie publica din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legea 98/2016 – privind achiziţiile publice;
- HG nr.395/2016 – pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice

c) Indicatorii care caracterizează activitatea entităţii

c.1). Veniturile şi cheltuielile prezentate in situatiile financiare

Conturile anuale de execuţie a bugetului pe anul 2016, întocmite de entitatea auditată în structura prevăzută de lege, cuprind:

1. CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL la 31.12.2016
- **venituri (încasări realizate) 71.705.384 lei ;**
- **cheltuieli (plăţi efectuate) 72.293.923 lei.**
- **deficit 588.539 lei.**

COD	Indicator	Prevederi bugetare iniţiale	Prevederi bugetare definitive	Total drepturi constatate		Încasări realizate	Stingeri pe alte căi	Drepturi constatate de încasat
				An precedent	An curent			
01.02	Venituri buget local	65.093.000	77.110.330	37.998.497	73.965.016	71.705.384	153.759	40.104.370

COD	Indicatori	Credite bugetare iniţiale	Credite bugetare definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăţi efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
50.02	Cheltuieli buget local	68.500.000	80.517.330	74.025.765	72.293.923	72.293.923		71.644.031

205

Veniturile entitatii auditate, in suma totala de 71.705.384 lei sunt constituite in proportie de 20% (14.151.227 lei) din cote si sume defalcate din impozitul pe venit, 56% (40.219.637 lei) reprezinta sume defalcate din TVA, venituri nefiscale (4.825.734 lei) reprezentând 7%, impozite şi taxe pe proprietate, 6.048.910 lei, ceea ce reprezinta 8% din totalul incasarilor realizate, taxe pe utilizarea bunurilor, 2.297.196 lei (3%), venituri din capital, 315.038 lei (0,44%), 1,52% (1.090.789 lei) reprezinta subventii, sume de primit de la UE 0,34% (240.878 lei) şi alte venituri de diverse naturi.

In anul 2016, incasarile realizate (71.705.384 lei) reprezinta 93% din totalul prevederilor bugetare definitive (77.110.330 lei).

Suma de 153.759 lei, stingeri pe alte cai decat incasari este structurata astfel:
- Impozite si taxe pe proprietate = 29.263 lei;
- Sume defalcate din TVA = 85.098 lei;
- Taxe pe servicii specifice = 5.961 lei;
- Taxe pe utilizarea bunurilor = 2.852 lei;
- Venituri din prestari servicii = 1.391 lei;
- Amenzi, penalitati si confiscari = 7.203 lei;
- Diverse venituri = 21.025 lei;
- Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii = 966 lei.

Platile efectuate sunt in suma de **72.293.923 lei**, din care:
- cheltuieli de personal = 37.563.628 lei;
- bunuri şi servicii = 20.927.728 lei;
- transferuri intre unitati ale administratiei publice in suma de 3.473.384 lei,
- alte transferuri = 612.653 lei;
- proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile = 1.280.946 lei
- asistenta sociala in suma de 3.010.165 lei,
- alte cheltuieli = 34.871 lei;
- cheltuieli de capital = 5.390.548 lei, din care active financiare (participare la capitalul social al societatilor comerciale) = 76.000 lei.

Din totalul platilor efectuate, respectiv 72.293.923 lei, la capitolul 65.02 « Invatamant » au fost efectuate plati in valoare de 34.209.781 lei, ceea ce reprezinta 47% din total.

La titlul VIII « Proiecte finantate din fonduri externe nerambursabile » au fost efectuate plati in suma de 1.280.946 lei, ceea ce reprezinta 2% din totalul platilor efectuate.

Contul anual de execuţie bugetară întocmit la data de 31.12.2016 prezintă următoarea structură:

a) informaţii privind veniturile:
- prevederi bugetare initiale 65.093.000 lei;
- prevederi bugetare definitive 77.110.330 lei;
- încasări realizate 71.705.384 lei.

b) informaţii privind cheltuielile:

- credite bugetare iniţiale 68.500.000 lei;
- credite bugetare definitive 80.517.330 lei;
- plăţi efectuate 72.293.923 lei.

În structura clasificaţiei bugetare, contul de execuţie al bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci pentru anul 2016, se prezintă astfel:

a). Venituri bugetul local

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	variatii relative
		initiale	definitive		
A	B	1	2	3	4=3/2%
TOTAL VENITURI	00.01	65.093.000	77.110.330	71.705.384	93
VENITURI PROPRII	49.90	28.216.000	34.949.330	30.154.080	86
I. VENITURI CURENTE	00.02	63.673.000	75.241.230	70.058.679	93
A. VENITURI FISCALE	00.03	59.005.900	68.451.490	65.232.945	95
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	00.04	12.866.000	13.493.000	14.550.121	108
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	00.06	12.866.000	13.493.000	14.550.074	108
Impozit pe venit	03.02	338.000	396.000	398.847	101
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	12.528.000	13.097.000	14.151.227	108
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	00.07	0	0	47	
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital	05.02	0	0	47	
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	00.09	6.650.000	8.679.190	6.048.910	70
Impozite si taxe pe proprietate	07.02	6.650.000	8.679.190	6.048.910	70
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	00.10	39.488.300	46.275.700	44.632.182	96
Sume defalcate din TVA	11.02	35.457.000	40.569.000	40.219.637	99
Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	12.02	7.700	7.700	1.262	16
Taxe pe servicii specifice	15.02	1.995.600	2.494.600	2.114.087	85
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16.02	2.028.000	3.204.400	2.297.196	72
A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	00.11	1.600	3.600	1.732	48
Alte impozite si taxe fiscale	18.02	1.600	3.600	1.732	48
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	4.667.100	6.789.740	4.825.734	71
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00.13	3.163.700	3.660.300	2.732.249	75
Venituri din proprietate	30.02	3.163.700	3.660.300	2.732.249	75
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	1.503.400	3.129.440	2.093.485	67
Venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.02	252.400	360.900	218.006	60
Venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02	331.000	688.340	334.449	49

	Amenzi, penalitati si confiscari	35.02	780.000	1.771.700	1.387.021	78
	Diverse venituri	36.02	140.000	308.500	154.009	50
	II. VENITURI DIN CAPITAL	00.15	0	277.100	315.038	114
	Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	277.100	315.038	114
	IV. SUBVENTII	00.17	953.000	1.125.000	1.090.789	97
	SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	00.18	953.000	1.125.000	1.090.789	97
	Subvenţii de la bugetul de stat	42.02	953.000	953.000	918.789	96
	Subventii de la alte administratii	43.02	0	172.000	172.000	100
	Sume FEN postaderare in contul platilor efectuate si prefinantari	45.02	467.000	467.000	240.878	52

b).Cheltuieli bugetul local

-CENTRALIZAT-

-lei-

Capitol	Categoria de cheltuieli	Credite bugetare iniţiale	Credite bugetare definitive	Plăţi efectuate	variatii relative
0	1	2	3	4	5=4/3 x 100
50.02	**TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL (capitole)**	**68.500.000**	**80.517.330**	**72.293.923**	90
51.02	Autoritati publice si actiuni externe	7.295.100	8.024.800	7.192.614	90
54.02	Alte servicii publice generale	650.000	403.000	354.350	88
61.02	Ordine publica si siguranta nationala	1.278.000	1.558.000	1.503.926	97
65.02	Invatamant	30.776.000	34.690.130	34.209.781	99
66.02	Sanatate	1.010.000	1.572.000	1.434.752	91
67.02	Cultura, recreere si religie	4.838.100	6.709.100	5.577.938	83
68.02	Asigurari si asistenta sociala	5.049.400	6.178.400	4.941.083	80
70.02	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	6.636.420	7.841.520	5.526.538	70
74.02	Protectia mediului	7.700.180	9.489.180	9.075.449	96
83.02	Agricultura, silvicultura si vanatoare	25000	25.000	0	0
84.02	Transporturi	3.241.800	4.026.200	2.477.492	62

	Categoria de cheltuieli	Credite bugetare iniţiale	Credite bugetare definitive	Plăţi efectuate	%
0	1	2	3	4	5=4/3 x 100
50.02	**TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL (titlu/articol)**	**68.500.000**	**80.517.330**	**72.293.923**	**90**
1	Cheltuieli curente	62.868.880	72.969.410	66.903.375	92
10	Cheltuieli de personal	34.457.500	38.496.200	37.563.628	98
20	Bunuri si servicii	18.999.880	24.198.420	20.927.728	86
50.04	Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale	200.000	0	0	
51.01	Transferuri curente	2.962.400	3.545.900	3.320.015	94
51.02	Transferuri de capital	184.000	219.000	153.369	70
55.01	Transferuri interne	617.000	617.000	612653	99
56	Proiecte cu finantare din fonduri externe	2.340.100	2.340.100	I.280.946	55

	nerambursabile postaderare (FEN)				
57.02	Ajutoare sociale	2.684.000	3.517.790	3.010.165	86
59.11	Asociatii si fundatii	24.000	35.000	34.871	100
59.12	Sustinerea cultelor	400.000	0	0	
71.01	Active fixe	5.555.120	7.471.920	5.314.548	71
72.01	Active financiare	76.000	76.000	76.000	100

In anul 2016, entitatea auditata a fost efectuat plati pentru obiective de investitii cum ar fi :

- Lama zapada si sararita – ATVROM SPORT EXTREM SRL ;
- Dacia Logan Laureate – Auto Sima Bayer ;
- Proiectare Reabilitare parcare sediu Primaria Tecuci – PFA Bodoga Dragos ;
- Proiectare Expertizare si reabilitare statuia CFR - PFA Bodoga Dragos ;
- Registrul local al spatiilor verzi – Forest Design SRL ;
- Proiectare Amenajare platforma teren activitati sportive – Arbeco SRL ;
- Proiectare Infiintare Muzeul cartii – Pencraft SRL ;
- Extindere retea energie electrica in incinta Oborului – RBX Electric SRL ;
- Alimentare cu energie electrica locuinte ANL - RBX Electric SRL ;
- Modernizare zone interblocuri – Tancrad SRL ;
- Proiectare Reabilitare cladire scoala Dimitrie Sturdza – Arhidesign GS SRL ;
- Proiectare (actualizare) cladiri publice si cladiri rezidentiale mun Tecuci – Program Termosistem SRL ;
- Reparatii canalizare pluviala str.Ana Ipatescu – PFA Munteanu Mirela ;
- Retele canalizare str.Al.Lapusneanu si Bradului – Tancrad SRL ;
- Amenajare intersectie str.1 Decembrie 1918 cu str.Gh.Petrascu – Brialbet SRL ;
- Proiectare Modernizare drumuri publice din mun.Tecuci – Domino Smart SRL.

ACTIVITATE PROPRIE

Din totalul platilor efectuate in anul 2016 de catre entitatea auditata (72.293.923 lei), platile efectuate pentru activitatea proprie au fost in suma de 31.780.530 lei, ceea ce reprezinta 44% :

-lei-

ANUL 2016					
Denumirea indicatorilor	**Cod indicator**	**Credite bugetare**		**Plăţi efectuate**	**variatii relative**
		initiale	**definitive**		
A	B	1	2	3	4=3/2%
TOTAL		**31.233.600**	**38.222.800**	**31.780.530**	**83**
Autoritati executive	**51.02.01.03**	**7.295.100**	**8.024.800**	**7.192.614**	**90**
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	10	4.156.500	4.833.000	4.736.500	98
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	2.672.000	2.805.200	2.139.126	76
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	466.600	386.600	316.988	82
Alte servicii publice generale	**54.02**	**650.000**	**403.000**	**354.350**	**88**
Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale	**54.02.05**	**200.000**	**0**	**0**	
CHELTUIELI CURENTE	01	200.000	0	0	
TITLUL V FONDURI DE REZERVA	50	200.000	0	0	
Servicii publice comunitare de evidenţă a persoanelor	**54.02.10**	**400.000**	**353.000**	**353.000**	100

201

Transferuri curente	51.01	397.000	353.000	353.000	100
Transferuri de capital	51.02	3.000	0	0	
Alte servicii publice generale	**54.02.50**	**50.000**	**50.000**	**1.350**	3
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	10	15.000	0	0	
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	35.000	50.000	1.350	3
Politie locala	**61.02.03.04**	**1.278.000**	**1.558.000**	**1.503.926**	97
Transferuri curente	51.01	1.275.000	1.558.000	1.503.926	97
Transferuri de capital	51.02	3.000	0	0	
Spitale generale	**66.02.06.01**	**172.000**	**734.000**	**667.821**	91
Transferuri curente	51.01	0	515.000	514.452	100
Transferuri de capital	51.02	172.000	219.000	153.369	70
Cultura, recreere si religie	**67.02**	**4.185.100**	**6.056.100**	**4.939.039**	82
Servicii culturale	67.02.03	1.486.400	1.119.900	948.637	85
Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale	**67.02.03.02**	**190.000**	**0**	**0**	
Muzee	**67.02.03.03**	**442.400**	**403.900**	**311.291**	77
Transferuri curente	51.01	439.400	403.900	311.291	77
Transferuri de capital	51.02	3.000	0	0	
Case de cultura	**67.02.03.06**	**854.000**	**716.000**	**637.346**	89
Transferuri curente	51.01	851.000	716.000	637.346	89
Transferuri de capital	51.02	3.000	0	0	
Servicii recreative si sportive	**67.02.05**	**1.576.700**	**4.014.200**	**3.726.216**	93
Sport	**67.02.05.01**	**29.000**	**76.500**	**21.507**	28
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	5.000	69.000	16.387	24
Asociatii si fundatii	59.11	24.000	0	0	
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	0	7.500	5.120	68
Intretinere gradini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive si de agrement	**67.02.05.03**	**1.547.700**	**3.937.700**	**3.704.709**	94
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	1.410.000	3.800.000	3.704.709	97
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	137.700	137.700	0	0
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	71	137.700	137.700	0	0
Servicii religioase	**67.02.06**	**400.000**	**0**	**0**	
Sustinerea cultelor	59.12	400.000	0	0	
Alte servicii in domeniile culturii, recreerii si religiei	**67.02.50**	**722.000**	**922.000**	**264.186**	29
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	561.000	746.000	212.449	28
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	161.000	176.000	51.737	29
Asigurari si asistenta sociala	**68.02**	**50.000**	**65.000**	**43.301**	67
Prevenirea excluderii sociale	68.02.15	50.000	65.000	43.301	67
Ajutor social	68.02.15.01	50.000	65.000	43.301	67
Ajutoare sociale	57.02	50.000	65.000	43.301	67
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	**70.02**	**6.636.420**	**7.841.520**	**5.526.538**	70
Locuinte	70.02.03	175.000	430.000	292.478	68
Alte cheltuieli in domeniul locuintelor	**70.02.03.30**	**175.000**	**430.000**	**292.478**	68
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	175.000	330.000	292.478	89
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	0	100.000	0	0
Iluminat public si electrificari rurale	**70.02.06**	**1.871.000**	**2.174.500**	**1.747.625**	80
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	1.800.000	1.905.000	1.699.936	89
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	71.000	269.500	47.689	18
Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale	**70.02.50**	**4.590.420**	**5.237.020**	**3.486.435**	67
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	10	163.000	125.200	114.674	92
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	1.290.700	1.661.700	1.526.490	92
Titlul VIII Proiecte cu finantare din Fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	56	2.340.100	2.340.100	1.280.946	55

CHELTUIELI DE CAPITAL	70	796.620	1.110.020	564.325	51
Protectia mediului	**74.02**	**7.700.180**	**9.489.180**	**9.075.449**	96
Salubritate si gestiunea deseurilor	74.02.05	6.158.000	7.631.000	7.221.643	95
Salubritate	**74.02.05.01**	**6.158.000**	**7.606.000**	**7.221.643**	95
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	3.020.000	4.351.000	4.277.720	98
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI	59	0	35.000	34.871	100
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	3.138.000	3.220.000	2.909.052	90
Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor	**74.02.05.02**	**0**	**25.000**	**0**	0
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	0	25.000	0	0
Canalizarea si tratarea apelor reziduale	**74.02.06**	**617.000**	**617.000**	**612.653**	99
A. Transferuri interne	55.01	617.000	617.000	612.653	99
Alte servicii în domeniul protectiei mediului	**74.02.50**	**925.180**	**1.241.180**	**1.241.153**	100
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	849.180	1.165.180	1.165.153	100
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	76.000	76.000	76.000	100
Agricultura, silvicultura, piscicultura si vanatoare	**83.02**	**25.000**	**25.000**	**0**	**0**
Agricultura	83.02.03	25.000	25.000	0	0
Alte cheltuieli in domeniul agriculturii	**83.02.03.30**	**25.000**	**25.000**	**0**	0
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	25.000	25.000	0	0
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	0	0	0	
Transporturi	**84.02**	**3.241.800**	**4.026.200**	**2.477.492**	62
Transport rutier	84.02.03	3.241.800	4.026.200	2.477.492	62
Strazi	**84.02.03.03**	**3.241.800**	**4.026.200**	**2.477.492**	62
TITLUL II BUNURI SI SERVICII	20	2.649.000	2.749.000	1.779.153	65
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	592.800	1.277.200	698.339	55
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	71	592.800	1.277.200	698.339	55

2. CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL :

- **venituri (încasări realizate) 24.317.618 lei ;**
- **cheltuieli (plăți efectuate) 24.321.080 lei ;**
- **deficit 3.462 lei.**

COD	Indicator	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Total drepturi constatate		Încasări realizate	Stingeri pe alte căi	Drepturi constatate de încasat
				An precedent	An curent			
01.10	**Venituri**	20.722.400	26.408.400	1.545.817	24.177.014	24.317.618	5.000	1.400.213

COD	Indicatori	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
50.10	**Cheltuieli**	21.152.930	26.838.930	25.000.199	24.820.081	24.321.080	499.001	25.483.768

În structura clasificaţiei bugetare, contul de execuţie al bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii din bugetul local al municipiului Tecuci, pe anul 2016, se prezintă astfel:

a). Venituri institutii publice finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	Variatii relative
0	1	2	3	4	5=4/3 (%)
TOTAL VENITURI		**20.722.400**	**26.408.400**	**24.317.618**	**92**
- Venituri din concesiuni şi închirieri	30.10.05.	28.000	28.000	36.438	130
Taxe şi alte venituri din învăţământ	33.10.05.	797.600	821.600	786.002	96
venituri din prestari servicii	33.10.08	418.000	418.000	545.098	130
contributia elevilor si studentilor pentru internate si camine	33.10.14	89.800	89.800	87.540	97
venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate	33.10.21	15.362.000	19.752.000	18.105.442	92
venituri din contractele incheiate cu directiile de sanatate publica	33.10.30	645.000	645.000	556.034	86
alte venituri din prestari servicii	33.10.50	189.000	189.000	221.872	117
sume provenite din finantarea bugetara a anilor precedenti	36.10.32	0	0	1.125	
Alte venituri	36.10.50	37.600	51.100	60.459	118
donatii si sponsorizari	37.10.01	9000	9.000	8.999	100
Subventii pentru institutii publice	43.10.09	2.962.400	3.030.900	2.805.563	93
subventii din bugetul local pentru finantarea cheltuielilor curente din domeniul sanatatii	43.10.10	0	515000	514452	100
subventii din bugetul local pentru finantarea cheltuielilor de capital din domeniul sanatatii	43.10.14	172000	219000	153369	70
Subventii pentru institutii publice	43.10.19	12000			
subventii din bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru acoperirea cresterilor salariale	43.10.33	0	640000	435225	68

Incasarile realizate din venituri proprii, in anul 2016, au fost in suma de 24.317.618 lei, au fost obtinute de ordonatorii tertiari de credite (invatamant, Politia locala, Serviciul Public de Evidenta Informatizata a Persoanei, Spitalul Municipal Anton Cincu Tecuci, Muzeul de istorie si Casa de Cultura Tecuci) si provin din:

- venituri din concesiuni si inchirieri – 36.438 lei (0,15%);
- taxe si alte venituri din invatamant – 786.002 lei (3,23%);
- venituri din prestari servicii – 545.098 lei (2,24%);
- contributia elevilor si studentilor pentru internate – 87.540 lei (0,36%);
- venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate – 18.105.442 lei (74,45%);
- venituri din contractele incheiate cu directiile de sanatate publica – 556.034 lei (2,29%);
- alte venituri din prestari servicii – 221.872 lei (0,91%);
- sume provenite din finantarea bugetara a anilor precedenti – 1.125 lei;

- alte venituri – 60.459 lei (0,25%);
- donatii si sponsorizari – 8.999 lei (0,04%);
- Subventii pentru institutii publice – 2.805.563 lei (11,54%);
- subventii din bugetul local pentru finantarea cheltuielilor curente din domeniul sanatatii – 514.452 lei (2,12%);
- subventii din bugetul local pentru finantarea cheltuielilor de capital din domeniul sanatatii – 153.369 lei (0,63%)
- subventii din bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru acoperirea cresterilor salariale – 435.225 lei (1,79%).

b). Cheltuieli instituţii publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii din bugetul local

La nivel de titlu, clasificatia cheltuielilor instituţiilor publice si activitatilor finanţate din venituri proprii şi subvenţii din bugetul local se prezinta astfel:

-lei-

Categoria de cheltuieli	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plăţi efectuate	variatii relative
1	2	3	4	5=4/3 x 100
TOTAL CHELTUIELI	**21.152.930**	**26.838.930**	**24.321.080**	91
54.10 - Alte servicii publice generale	**695.000**	**648.000**	**534.666**	83
10 - cheltuieli de personal	457.000	413.000	403.275	98
20 - bunuri si servicii	235.000	235.000	131.391	56
70 - cheltuieli de capital	3.000	0	0	
61.10 - Ordine publica si siguranta nationala	**1.278.000**	**1.558.000**	**1.503.926**	97
10 - cheltuieli de personal	1.100.000	1.381.000	1.335.778	97
20 - bunuri si servicii	175.000	177.000	168.148	95
70 - cheltuieli de capital	3000	0	0	
65.10- Invatamant	**1.036.530**	**1.060.530**	**811.280**	76
20 - bunuri si servicii	1.027.530	1.051.530	802.281	76
70 - cheltuieli de capital	9.000	9.000	8.999	100
66.10 - Sanatate	**16.809.400**	**22.401.400**	**20.462.112**	91
10 - cheltuieli de personal	11.662.000	15.225.000	15.114.893	99
20 - bunuri si servicii	4.870.400	6.852.400	5.132.862	75
59.01 - burse	105000	105.000	60.988	58
70 - cheltuieli de capital	172.000	219.000	153.369	70
67.10 - Cultura, recreere si religie	**1.334.000**	**1.171.000**	**1.009.096**	86
10 - cheltuieli de personal	554.000	466.500	451.436	97
20 - bunuri si servicii	774.000	704.500	557.660	79
70 - cheltuieli de capital	6000	0	0	

Din bugetul instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii de la bugetul local au fost efectuate plati in suma totala de **24.321.080** lei, din care:
- 54.10 - Alte servicii publice generale (Serviciul Public de Evidenta Informatizata a Persoanei) – 534.666 lei;
- 61.10 - Ordine publica si siguranta nationala (Politia Locala) – 1.503.926 lei;
- 65.10- Invatamant (venituri proprii din invatamant) – 811.280 lei;

- 66.10 – Sanatate (Spitalul Municipal Anton Cincu) – 20.462.112 lei;
- 67.10 - Cultura, recreere si religie (Muzeu, Casa de Cultura) – 1.009.096 lei.

Analiza indicatorilor economico-financiari

Analiza evolutiei principalilor indicatori din bilant in perioada 2014-2016

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5=3/2%	6=4/3%
ACTIVE					
Active fixe necorporale	2.529.675	1.821.208	2.016.883	72	111
Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale, plantaţii, mobilier, aparatură birotică şi alte active corporale	10.105.361	9.035.415	37.481.343	89	415
Terenuri şi clădiri	313.170.986	321.808.041	393.183.096	103	122
Titluri de participare	3.660.145	3.660.145	3.736.145	100	102
Creante necurente - sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de 1 an, din care:	384.265	365.429	365.429	95	100
TOTAL ACTIVE NECURENTE	329.850.432	336.690.238	436.782.896	102	130
Stocuri	10.508.611	11.705.494	12.378.753	111	106
Creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari	1.652.505	1.661.975	1.724.278	101	104
Creanţe bugetare, din care:	27.563.190	38.206.329	40.290.156	139	105
Creanţele bugetului general consolidat	27.160.216	37.998.497	40.101.131	140	106
Creante din operatiuni cu FEN		272452			0
Sume de primit de la Comisia Europeana	14.637	272452		1.861	0
Total creanţe curente	29.230.332	40.140.756	42.014.434	137	105
Conturi la trezorerie, casa in lei	5.056.515	4.854.793	4.284.151	96	88
Dobanda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie	7.047	1.616	1.372	23	85
Conturi la instituţii de credit, casa, avansuri de trezorerie	36.143	37.804	39.258	105	104
Total disponibilităţi şi alte valori	5.099.705	4.894.213	4.324.781	96	88
TOTAL ACTIVE CURENTE	44.838.648	56.740.463	58.717.968	127	103
TOTAL ACTIVE	**374.689.080**	**393.430.701**	**495.500.864**	105	126
Datorii comerciale	273.509	144.672	144.672	53	100
Provizioane	11.548.130	5.770.883	5.937.495	50	103
TOTAL DATORII NECURENTE	11.821.639	5.915.555	6.082.167	50	103
Datorii comerciale, avansuri si alte decontari din care:	10.638.085	6.218.838	5.212.872	58	84
Datorii comerciale si avansuri	6.024.261	2.385.776	1.552.288	40	65
Datorii către bugete	2.754.403	2.702.651	2.892.762	98	107
Contribuţii sociale	1.502.187	1.618.530	1.758.645	108	109
Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile	0	272.452			0
Salariile angajaţilor	1.987.336	2.486.841	2.976.751	125	120
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	9.626	23.867	27.364	248	115
TOTAL DATORII CURENTE	15.389.450	11.704.649	11.109.749	76	95
TOTAL DATORII	27.211.089	17.620.204	17.191.916	65	98
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	**347.477.991**	**375.810.497**	**478.308.948**	108	127

Rezerve, fonduri	275.809.094	305.740.652	395.142.487	111	129
Rezultatul reportat (sold creditor)	56.154.517	72.740.455	84.762.812	130	117
Rezultatul patrimonial al exercitiului (sold creditor)	15.514.380			0	
Rezultatul patrimonial al exercitiului (sold debitor)		2670610	1596351		60
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**347.477.991**	**375.810.497**	**478.308.948**	108	127

Indicatorul « Total active necurente », in perioada 2014-2016 a inregistrat un trend crescator, de la 329.850.432 lei, in anul 2014, la 436.782.896 lei, in anul 2016. Creşterea semnificativă se observă in cazul indicatorului « Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale , plantatii »., precum si in cazul indicatorului « Terenuri si cladiri », in principal ca urmare a faptului ca au fost finalizate o serie de obiective de investitii cum ar fi : « Reabilitarea si extinderea infrastructurii de apa si apa uzata », « Investitii pentru exploatare si intretinere sistem de apa si canalizare », precum si ca urmare a reevaluarii unor bunuri ce apartin domeniului privat al unitatii administrativ-teritoriale.

Indicatorul « Total active curente » a inregistrat o evolutie ascendenta, de la 44.838.648 lei, in anul 2014, la 58.717.968 lei, in anul 2016. Aceasta evolutie se datoreaza, in principal, drepturilor constatate de incasat inregistrate la finele anului 2016.

Datoriile necurente raportate in situatiile financiare intocmite de catre entitatea auditata au cunoscut o diminuare de la 11.821.639 lei, in anul 2014, la 6.082.167 lei, in anul 2016, ca urmare a reluarii la venituri a provizioanelor constituite pentru plata unor drepturi salariale in baza unor sentinte judecatoresti.

Datoriile curente au inregistrat un trend descrescator, de la 15.389.450 lei, in anul 2014, la 11.109.749 lei, in anul 2016, ceea ce reprezinta o diminuare de 28%.

Indicatorul « Rezerve, fonduri » a inregistrat un trend ascendent in perioada 2014-2016, de la 275.809.094 lei, in anul 2014, la 395.142.487 lei, in anul 2016, majorarea fiind de 43%. Aceasta evolutie se datoreaza finalizarii unor obiective de investitii si inregistrarii acestora ca active fixe, precum si ca urmare a inregistrarii in evidenta financiar-contabila a reevaluarii unor bunuri ce fac parte din patrimoniul privat al entitatii.

Capitalurile proprii ale entitatii auditate au crescut de la 347.477.991 lei, in anul 2014, la 478.308.948 lei, in anul 2016, in principal ca urmare a majorarilor inregistrate de Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatii administrativ-teritoriale si Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatii administrativ-teritoriale.

Evolutia datelor reflectate in conturile de rezultat patrimonial incheiate in perioada 2014-2016

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	**Cod rand**	**31.12.2014**	**31.12.2015**	**31.12.2016**	**variatii relative**	**variatii relative**	variatii relative
B	C	1	2	3	4=2/1%	5=3/2%	6=3/1%
Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor	2	56.976.199	65.058.216	66.205.316	114	102	116
Venituri din activitati economice	3	16.107.121	18.365.945	20.719.682	114	113	129
Finantări, subvenţii, transferuri,	4	19.947.411	13.936.430	7.140.875	70	51	36

alocaţii bugetare cu destinaţie specială							
Alte venituri operationale	5	12.722.399	18.134.078	6.242.758	143	34	49
TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	**6**	**105.753.130**	**115.494.669**	**100.308.631**	109	87	95
Salariile si contributiile sociale aferente angajatilor	8	46.492.651	49.664.021	55.596.414	107	112	120
Subventii si transferuri	9	6.545.305	6.605.412	7.191.391	101	109	110
Stocuri, consumabile, lucrari si servicii executate de terti	10	26.535.909	27.022.021	26.514.740	102	98	100
Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane	11	6.583.945	32.182.633	6.708.001	489	21	102
Alte cheltuieli operationale	12	472.730	101.623	241.652	21	238	51
TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	**13**	**86.630.540**	**115.575.710**	**96.252.198**	133	83	111
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	**14**						
- EXCEDENT	15	**19.122.590**		**4.056.433**	0		21
- DEFICIT	16		**81.041**			0	
VENITURI FINANCIARE	17	128	36	0	28	0	0
- EXCEDENT	20	**128**	**36**	**0**	28	0	0
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA	**22**						
- EXCEDENT	23	**19.122.718**		**4.056.433**	0		21
- DEFICIT	24		**81.005**			0	
VENITURI EXTRAORDINARE	25	414.073	646.839	317.314	156	49	77
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	6.839	28.104	3.204.777	411	11.403	46.860
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	**27**						
- EXCEDENT	28	**407.234**	**618.735**		152	0	0
- DEFICIT	29			**2.887.463**			
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	**30**						
- EXCEDENT	31	**19.529.952**	**537.730**	**1.168.970**	3	217	6

In perioada 2014-2016, indicatorul « Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor » a inregistrat un trend crescator, de la 56.976.199 lei, in anul 2014, la 66.205.316 lei, in anul 2016, ceea ce reprezinta o crestere de 16%.

Veniturile din activitati economice au cunoscut o evolutie ascendenta, de la 16.107.121 lei, in anul 2014, la 20.719.682 lei, in anul 2016, respectiv, o crestere de 29%.

In ansamblu, indicatorul « Total venituri operationale » a inregistrat un trend descendent in perioada 2014-2016 (diminuare cu 5% in anul 2016 comparativ cu anul 2014) in principal ca urmare a evolutiei indicatorilor « Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala » si « Alte venituri operationale ».

Cheltuielile efectuate de catre entitatea auditata cu salariile si contributiile sociale aferente angajatilor au cunoscut o evolutie ascendenta, in perioada 2014-2016, cresterea fiind de 7% in anul

2015, comparativ cu anul 2014 si de 12% in anul 2016, comparativ cu anul 2015, in principal ca urmare a majorarilor salariale acordate personalului in conformitate cu modificarile legislative.

Indicatorul « Subventii si transferuri » a inregistrat o majorare de 1% in anul 2015, comparativ cu anul 2014 si de 9% in anul 2016, comparativ cu anul 2015.

Cheltuielile de capital, amortizari si provizioane, efectuate de entitate in perioada analizata, au inregistrat o evolutie semnificativa in anul 2015, de la 6.583.945 lei, la 32.182.633 lei, in anul 2016 nivelul acestora fiind de 6.708.001 lei, in principal ca urmare a finalizarii unor obiective de investitii si reflectarea valorii acestora, in contabilitatea entitatii, ca active fixe.

In ansamblu, indicatorul « Total cheltuieli operationale » a inregistrat cresteri cu 33% in anul 2015, comparativ cu anul 2014 si o diminuare de 17% in anul 2016, comparativ cu anul 2015.

In perioada 2014-2016, entitatea auditata a inregistrat venituri extraodinare reprezentand venituri din valorificare bunuri, venituri din vanzarea locuintelor, precum si cheltuieli extraodinare (6839 lei in anul 2014, 28.104 lei in anul 2015 si 3.204.777 lei in anul 2016), reprezentand transferul unor mijloace fixe de la U.A.T.Municipiul Tecuci la Politia Locala (« Sistem monitorizare video »), precum si mijloace fixe transferate din unitati modulare in locuinte sociale separate pe chiriasi.

In perioada 2014-2016, rezultatul patrimonial al exercitiului a fost excedent (19.529.952 lei in anul 2014, 537.730 lei in anul 2015, 1.168.970 lei in anul 2016).

Analiza evolutiei platilor efectuate pentru cheltuieli din bugetul local

-lei-

Denumire indicator	Cod	Plati efectuate 2014	Plati efectuate 2015	Plati efectuate 2016	Variatii relative 2015/2014	Variatii relative 2016/2015	variatii relative 2016/2014
1	2	3	4	5	6=4/3%	7=5/4%	8=5/1%
Cheltuieli totale		**77.356.713**	**72.466.889**	**72.293.923**	**94**	**100**	**93**
Cheltuieli curente	1	74.894.981	68.886.318	66.903.375	92	97	89
Cheltuieli de personal	**10**	**34.087.162**	**35.584.472**	**37.563.628**	104	106	110
Cheltuieli salariale in bani	10.01	27.087.976	28.709.527	30.627.194	106	107	113
Contributii	10.03	6.999.186	6.874.945	6.936.434	98	101	99
Bunuri si servicii	**20**	**20.656.184**	**21.428.294**	**20.927.728**	104	98	101
Bunuri si servicii	20.01	16.418.187	19.601.582	19.493.606	119	99	119
Reparatii curente	20.02	2.317.822	671.046	582.444	29	87	25
Hrana pentru oameni	20.03	150.000	138.996	122.812	93	88	82
Medicamente si materiale sanitare	20.04	14.389	15.155	14.314	105	94	99
Bunuri de natura obiectelor de inventar	20.05	356.899	360.157	183.542	101	51	51

Deplasari detasari transferuri	20.06	118.215	61.513	50.957	52	83	43
Carti publicatii si materiale documentare	20.11	21.981	42.270	54.466	192	129	248
Consultanta si expertiza	20.12	84.800	56.600	43.750	67	77	52
Pregatire profesionala	20.13	26.822	50.991	64.449	190	126	240
Protectia muncii	20.14	2.586	4.905	7.301	190	149	282
Alte cheltuieli	20.30	1.144.483	425.079	310.087	37	73	27
Transferuri intre unitati ale Administratiei publice	51	**4.785.721**	**3.314.627**	**3.473.384**	69	105	73
Transferuri curente	51.01	4.348.790	2.912.112	3.320.015	67	114	76
Transferuri de capital	51.02	436.931	402.515	153.369	92	38	35
Alte transferuri	55	**995**	**788.869**	**612653**	79.283		61.573
Transferuri interne	55.01	995	788.869	612653	79.283		61.573
Proiecte cu finantare FEN	56	**13.678.938**	**5.370.735**	**1.280.946**	39	24	9
FEDR	56.01	13.678.938	5.370.735	1.280.946	39	24	9
Asistenta sociala	**57**	**1.657.300**	**2.098.579**	**3.010.165**	127	143	182
Ajutoare sociale	57.02	1.657.300	2.098.579	3.010.165	127	143	182
Alte cheltuieli	59	**28.681**	**300.742**	**34.871**	1.049	12	122
Asociatii si fundatii	59.11	28.681	97.742	34.871	341	36	122
Sustinerea cultelor	59.12		203.000			0	
Cheltuieli de capital	**70**	**2.495.007**	**3.979.492**	**5.390.548**	159	135	216
Active fixe	71.01	2.495.007	3.979.492	5.314.548	159	134	213
participare la capitalul social	72.01			76000			
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85.01	-33.275	-398.921		1.199	0	0

Platile efectuate pentru cheltuieli din bugetul local s-au diminuat in anul 2015 cu 6%, comparativ cu anul 2014. In anul 2016, comparativ cu anul 2015, diminuarea a fost nesemnificativa, de la 72.466.889 lei, in anul 2015, la 72.293.923 lei, in anul 2016. In ansamblu, platile efectuate in perioada 2014-2016 au inregistrat un trend descendent, de la 77.356.713 lei, in anul 2014, la 72.293.923 lei, in anul 2016.

Platile efectuate pentru cheltuieli de personal au inregistrat o crestere de 4% in anul 2015, comparativ cu anul 2014 si de 6% in anul 2016, comparativ cu anul 2015, urmare majorarilor salariale acordate in perioada respectiva.

Indicatorul « Bunuri si servicii » a inregistrat o crestere de 4% in anul 2015, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016 s-a diminuat cu 2%, comparativ cu anul 2015. Platile efectuate pentru reparatii curente s-au diminuat de la 2.317.822 lei, in anul 2014, la 671.046 lei in anul 2015 si respectiv, 582.444 lei, in anul 2016.

Platile efectuate din bugetul local pentru « Cheltuieli de capital » au inregistrat o crestere de 59% in anul 2015, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016, comparativ cu anul 2015, majorarea a fost de 35%. In anul 2016, entitatea auditata a participat la capitalul social al unei societati (Zooland Tec S.R.L.) cu suma de 76.000 lei.

Analiza platilor efectuate pentru cheltuieli din bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local, in perioada 2014-2016 :

La nivel de titlu, evolutia platilor efectuate pentru cheltuieli din bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local, in perioada 2014-2016 se prezinta astfel :

-lei-

Categoria de cheltuieli	Plăţi efectuate anul 2014	Plati efectuate anul 2015	Plati efectuate anul 2016	variatii relative	veriatii relative
A	1	2	3	4=2/1%	5=3/2%
TOTAL CHELTUIELI	**20.792.739**	**21.586.779**	**24.321.080**	**104**	**113**
10 - cheltuieli de personal	**12.578.276**	**13.265.417**	**17.305.382**	**105**	**130**
20 - bunuri si servicii	**7.479.434**	**6.672.343**	**6.792.342**	**89**	**102**
56 FEN	**18.599**	**1.132.463**	**0**	**6.089**	**0**
59.01 burse	**72.608**	**95.414**	**60.988**	**131**	**64**
70 - cheltuieli de capital	**643.822**	**423.464**	**162.368**	**66**	**38**
85.01 Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	**0**	**-2.322**	**0**		
54.10 - Alte servicii publice generale	539.792	411.249	534.666	76	130
10 - cheltuieli de personal	263.642	259.889	403.275	99	155
20 - bunuri si servicii	147.890	151.360	131.391	102	87
70 - cheltuieli de capital	128.260	0	0	0	
61.10 - Ordine publica si siguranta nationala	931.802	1.106.884	1.503.926	119	136
10 - cheltuieli de personal	812.975	989.483	1.335.778	122	135
20 - bunuri si servicii	118.827	117.401	168.148	99	143
70 - cheltuieli de capital	0	0	0		
65.10- Invatamant	959.882	764.288	811.280	80	106
10 - cheltuieli de personal	1.052	0	0	0	
20 - bunuri si servicii	827.613	755.360	802.281	91	106
70 - cheltuieli de capital	131.217	8.928	8.999	7	101
66.10 - Sanatate	17.461.885	17.965.297	20.462.112	103	114
10 - cheltuieli de personal	11.154.123	11.658.030	15.114.893	105	130
20 - bunuri si servicii	5.832.210	4.667.176	5.132.862	80	110
56 - proiecte FEN	18.599	1.132.463	0	6.089	0
59.01 - burse	72.608	95.414	60.988	131	64
70 - cheltuieli de capital	384.345	414.536	153.369	108	37

85.01 Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-2.322			
67.10 - Cultura, recreere si religie	899.378	1.339.061	1.009.096	149	75
10 - cheltuieli de personal	346.484	358.015	451.436	103	126
20 - bunuri si servicii	552.894	981.046	557.660	177	57
70 - cheltuieli de capital	0	0	0		

Platile efectuate pentru cheltuieli din bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local, in perioada 2014-2016 au fost raportate de ordonatorii tertiari de credite (invatamant, Serviciul Public de Evidenta Informatizata a Persoanei, Politia Locala, Spitalul Municipal Anton Cincu Tecuci, Muzeul de Istorie si Casa de Cultura).

In perioada 2014-2016, platile efectuate au inregistrat un trend crescator, de la 20.792.739 lei, in anul 2014, la 24.321.080 lei, in anul 2016, cresterea fiind de 4%, in anul 2015, comparativ cu anul 2014 si de 13%, in anul 2016, comparativ cu anul 2015, in principal ca urmare a modificarilor survenite in ceea ce priveste cheltuielile de personal, de la 12.578.276 lei, in anul 2014, la 17.305.382 lei, in anul 2016.

Analiza evolutiei incasarilor realizate pentru venituri din bugetul local, in perioada 2014-2016 :

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	2014	2015	2016	variatii relative 2015/2014	variatii relative 2016/2015	variatii relative 2016/2014
1	2	3	4	5	6=4/3%	7=5/4%	8=5/3%
TOTAL VENITURI	**0,01**	**78.395.999**	**71.633.083**	**71.705.384**	**91**	**100**	**91**
I. VENITURI CURENTE	0,02	63.100.600	65.786.332	70.058.679	104	106	111
A. VENITURI FISCALE	0,03	58.342.538	62.419.359	65.232.945	107	105	112
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	0,04	10.907.769	12.124.469	14.550.121	111	120	133
Impozit pe venit	03.02.	286.365	338.307	398.847	118	118	139
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	4,02	10.621.404	11.786.162	14.151.227	111	120	133
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	0,07	0	0	47			
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	0,09	6.753.628	7.699.228	6.048.910	114	79	90
Impozite si taxe pe proprietate	7,02	6.753.628	4.683.047	6.048.910	69	129	90
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	0,1	40.679.431	42.594.092	44.632.182	105	105	110
Sume defalcate din TVA	11,02	36.622.254	38.311.226	40.219.637	105	105	110
Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	12,02	5.610	7.787	1.262	139	16	22
Taxe pe servicii specifice	15,02	1.912.766	1.996.165	2.114.087	104	106	111
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16,02	2.138.801	2.278.914	2.297.196	107	101	107
Alte impozite si taxe fiscale	18,02	1.710	1.570	1.732	92	110	101
C. VENITURI NEFISCALE	0,12	4.758.062	3.366.973	4.825.734	71	143	101

CI. VENITURI DIN PROPRIETATE	0,13	3.105.797	4.688.584	2.732.249	151	58	88
Venituri din proprietate	30,02	3.105.797	4.688.584	2.732.249	151	58	88
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	0,14	1.652.265	-1.321.611	2.093.485	-80	-158	127
Venituri din prestari de servicii si alte activitati	33,02	287.217	252.223	218.006	88	86	76
Venituri din taxe administrative, eliberari permise	34,02	354.044	331.220	334.449	94	101	94
Amenzi, penalitati si confiscari	35,02	790.310	981.133	1.387.021	124	141	176
Diverse venituri	36,02	220.694	-2.886.187	154.009	-1.308	-5	70
II. VENITURI DIN CAPITAL	0,15	417.852	645.913	315.038	155	49	75
Venituri din valorificarea unor bunuri	39,02	417.852	645.913	315.038	155	49	75
IV. SUBVENTII	0,17	6.894.746	2.221.704	1.090.789	32	49	16
SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	0,18	6.840.746	2.221.704	1.090.789	32	49	16
Subventii de la bugetul de stat	42,02	6.840.746	2.222.354	918.789	32	41	13
Subventii de la alte administratii	43.02	54.000	-650	172.000	-1	-26.462	319
Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari	45.02	7.982.801	2.979.134	240.878	37	8	3

Incasarile realizate la bugetul local s-au diminuat in anul 2015, comparativ cu anul 2014 cu 9%. In anul 2016, comparativ cu anul 2015, cresterea a fost nesemnificativa, de la 71.633.083 lei, la 71.705.384 lei.

Indicatorul « Cote si sume defalcate din impozitul pe venit », in anul 2015 a inregistrat o crestere de 11%, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016 a crescut cu 20%, comparativ cu anul 2015.

Incasarile realizate din Impozite si taxe pe proprietate au inregistrat o diminuare de 31% in anul 2015, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016 , incasarile s-au majorat cu 29%, comparativ cu anul 2015.

Indicatorul « Sume defalcate din TVA » a crescut cu 5% in anul 2015, comparativ cu anul 2014, respectiv, in anul 2016, comparativ cu anul 2015.

Incasarile realizate din Taxe pe utilizarea bunurilor au inregistrat un trend crescator, de la 2.138.801 lei, in anul 2014, la 2.297.196 lei, in anul 2016.

Veniturile din proprietate au crescut in anul 2015 cu 51%, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016 s-a inregistrat o diminuare de 42%, comparativ cu anul 2015.

Incasarile realizate in cazul indicatorului « Venituri din capital » au crescut in anul 2015 cu 55%, comparativ cu anul 2014, iar in anul 2016 s-au diminuat cu 51%, comparativ cu anul 2015.

Indicatorul « Subventii » a inregistrat diminuari semnificative in perioada 2014-2016, de la 6.894.746 lei, in anul 2014, la 1.090.789 lei, in anul 2016, in principal ca urmare a diminuarilor inregistrate in cazul incasarilor realizate reprezentand « Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii proiectelor finantate din FEN postaderare ».

Sumele incasate de la UE in contul platilor efectuate si prefinanatari au fost de 7.982.801 lei in anul 2014, 2.979.134 lei in anul 2015 si de 240.878 lei, in anul 2016.

189

Analiza evolutiei incasarilor realizate pentru venituri din bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local, in perioada 2014-2016 :

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Încasări realizate 2014	Încasări realizate 2015	Încasări realizate 2016	variatii relative	variatii relative
A	B	1	2	3	4=2/1%	5=3/2%
TOTAL VENITURI	**00.01**	**20.056.059**	**22.017.307**	**24.317.618**	**110**	**110**
I. VENITURI CURENTE	00.02	15.258.047	17.570.486	20.409.009	115	116
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	15.258.047	17.570.486	20.409.009	115	116
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00.13	28.037	24.524	36.438	87	149
Venituri din proprietate	30.10	27.910	24.488	36.438	88	149
Venituri din dobanzi	31.10	127	36	0	28	0
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	15.230.010	17.545.962	20.372.571	115	116
Venituri din prestari de servicii si alte activitati	33.10	15.161.059	17.505.612	20.301.988	115	116
Diverse venituri	36.10	66.092	37.650	61.584	57	164
Transferuri voluntare, altele decât subvenţiile	37.10	2.859	2.700	8.999	94	333
IV. SUBVENTII	00.17	4.789.907	3.693.376	3.908.609	77	106
Subventii de la bugetul de stat	42.10	4.186	378.749	0	9.048	0
SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	43.10	4.785.721	3.314.627	3.908.609	69	118
Sume FEN postaderare in contul platilor efectuate si prefinantari	45.10	8.105	753.445	0	9.296	0

Incasarile realizate pentru venituri din bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local, in perioada 2014-2016 au fost raportate de ordonatorii tertiari de credite (invatamant, Serviciul Public de Evidenta Informatizata a Persoanei, Politia Locala, Spitalul Municipal Anton Cincu Tecuci, Muzeul de Istorie si Casa de Cultura).

In perioada 2014-2016, incasarile realizate au inregistrat un trend crescator, de la 20.0256.059 lei, in anul 2014, la 24.317.618 lei, in anul 2016, cresterea anuala fiind de 10%, in principal ca urmare a datelor raportate de Spitalul Municipal Anton Cincu Tecuci.

Analiza evolutiei numarului de personal in perioada 2014-2016

CATEGORII DE PERSONAL	Nr. posturi din schema aprobată	Nr. posturi ocupate	Nr.posturi vacante	Nr. posturi din schema aprobată	Nr. posturi ocupate	Nr.posturi vacante	Nr. posturi din schema aprobată	Nr. posturi ocupate	Nr.posturi vacante	Variatii relative posturi ocupate	Variatii relative posturi ocupate
	31.12.2014			31.12.2015			31.12.2016			2015/2014	2016/2015
Buget local 5002,	**1.054**	**985**	**69**	**1.186**	**1.026**	**160**	**1.214**	**1.047**	**167**	**104%**	**102%**

total din care:											
demnitari	**2**	**2**	**0**	**2**	**2**	**0**	**2**	**2**	**0**	**100%**	**100%**
functionari publici	**108**	**80**	**28**	**158**	**98**	**60**	**152**	**102**	**50**	**123%**	**104%**
personal contractual	**944**	**903**	**41**	**1.026**	**926**	**100**	**1.060**	**943**	**117**	**103%**	**102%**
51.02 Municipiul Tecuci	132	96	36	230	112	118	230	113	117	117%	101%
demnitari	2	2	0	2	2	0	2	2	0	100%	100%
functionari publici	95	72	23	144	89	55	139	93	46	124%	104%
personal contractual	35	22	13	84	21	63	89	18	71	95%	86%
70.02. Locuinte,servicii	8	6	2	10	5	5	10	5	5	83%	100%
65.02-Invatamant - personal contractual	811	799	12	806	792	14	813	802	11	99%	101%
66.02- Sanatate - personal contractual	27	22	5	27	22	5	27	22	5	100%	100%
67.02-Cultura ,recreere,religie	15	11	4	15	11	4	15	13	2	100%	118%
functionari publici											
personal contractual	15	11	4	15	11	4	15	13	2	100%	118%
68.02 Asigurari si asistenta sociala	61	51	10	98	84	14	119	92	27	165%	110%
functionari publici	13	8	5	14	9	5	13	9	4	113%	100%
personal contractual	48	43	5	84	75	9	106	83	23	174%	111%
Venituri proprii si subventii 5010	**569**	**427**	**142**	**600**	**418**	**182**	**596**	**418**	**178**	**98%**	**100%**
functionari publici	**61**	**44**	**17**	**62**	**46**	**16**	**62**	**47**	**15**	**105%**	**102%**
personal contractual	**508**	**383**	**125**	**538**	**372**	**166**	**534**	**371**	**163**	**97%**	**100%**
54.10-Alte servicii publice generale	25	10	15	25	11	14	25	15	10	110%	136%
functionari publici	20	8	12	20	9	11	20	11	9	113%	122%
personal contractual	5	2	3	5	2	3	5	4	1	100%	200%
61.10 Ordine publica si siguranta nationala	41	36	5	42	37	5	42	36	6	103%	97%
functionari publici	41	36	5	42	37	5	42	36	6	103%	97%
personal contractual											
66.10-Sanatate	473	364	109	503	352	151	499	348	151	97%	99%
functionari publici											
personal contractual	473	364	109	503	352	151	499	348	151	97%	99%
67.10 Cultura,recrere si reigie	30	17	13	30	18	12	30	19	11	106%	106%
functionari publici											
personal contractual	30	17	13	30	18	12	30	19	11	106%	106%

In perioada 2014-2016, evolutia numarului de posturi ocupate a inregistrat un trend crescator, de la 985 posturi in anul 2014, la 1047 posturi in anul 2016. In anul 2016 au fost aprobate un numar de 1.214 posturi, din care ocupate au fost 1.047 posturi si vacante, un numar de 167 posturi. Posturile ocupate in anul 2016 pot fi grupate dupa cum urmeaza : demnitari, 2 posturi, 102 posturi functionari publici si 943 posturi personal contractual. Posturile ocupate in anul 2016 pot fi structurate astfel :

- 113 posturi – cap. 51.02 « Autoritati executive » ;
- 5 posturi – cap. 70.02 « Locuinte, servicii » ;
- 802 posturi – cap. 65.02 « Invatamant » ;
- 22 posturi – cap. 66.02 « Sanatate » ;
- 13 posturi – cap. 67.02 « Cultura, recreere si religie » ;
- 92 posturi – cap.68.02 « Asigurari si asistenta sociala ».

In cazul bugetului institutiilor finantate din venituri proprii si subventii de la bugetul local, in anul 2015, numarul posturilor ocupate a scazut cu 2%, iar in perioada 2015-2016, numarul posturilor ocupate s-a mentinut, respectiv, 418 posturi.

d) Modul de organizare a sistemului contabil

Probele pentru evaluarea sistemului contabil al entităţii au fost obţinute atât din etapa de documentare a acţiunii de control cât şi din informaţiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare şi alte documente furnizate de entitatea controlată, urmare solicitării lor prin adresa de notificare, precum şi pe parcursul acestor faze ale etapei de planificare a controlului.

Conform acestor probe au rezultat următoarele:

Organizarea şi conducerea contabilităţii în anii 2015-2016 au avut la bază Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată şi prevederile O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informaţiilor cu privire la poziţia financiară, performanţa financiară şi alte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată.

La nivelul entităţii este organizat Serviciul buget-contabilitate, structură organizatorică a instituţiei care se regăseşte în Organigramele aprobate prin H.C.L. nr. 229/30.07.2015 şi nr.165/29.12.2016.

În cadrul Serviciului buget-contabilitate, în perioada 2015-2016, au fost prevăzute 14 posturi , din care 9 sunt ocupate în vederea desfăşurării activităţii de contabilitate în cadrul entităţii.

Numărul maxim de posturi pentru U.A.T.M. Tecuci a fost comunicat la 287 de către Instituţia Prefectului prin adresa nr.8075/29.09.2016, înregistrată la entitate sub nr.13546/PJ/17.10.2016, conform prevederilor Ordinului comun al Ministerului Dezvoltării Regionale şi Administraţiei Publice nr. 63/2014 şi Ministerului Finanţelor Publice nr. 103/2014.

Evidenţa contabilă este condusă în sistem informatic, datele fiind centralizate şi transpuse în formularele de bilanţ automat.

Activitatea compartimentului de contabilitate se realizează pe bază de proceduri şi politici contabile specifice activităţilor operaţionale ale instituţiei.

186

Evidenţa contabilă a U.A.T.M. Tecuci este organizată şi condusă până la nivel de bilanţ contabil.

În timpul desfăşurării acţiunii de planificare a controlului s-a procedat la evaluarea sistemului contabil pentru a obţine asigurarea că acesta funcţionează în conformitate cu cadrul de reglementare mai sus precizat şi s-a ajuns la concluzia că ne putem baza pe sistemul contabil al entităţii.

În concluzie, sistemul contabil utilizat în perioada 2015-2016 nu prezintă carenţe pentru evidenţa contabilă a cheltuielilor, nici pentru cea a veniturilor. Auditorul apreciază existenţa, în prima fază, a unui RISC MEDIU datorat sistemului contabil.

e) Modul de organizare si implementare a sistemului de control intern

Sistemul de control intern

Activitatea de control intern este organizată la nivelul entităţii în sensul prevăzut de prevederile Ordinului nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice, emis de Secretariatul General al Guvernului.

Entitatea, prin act de decizie internă, respectiv Dispoziţia nr.906/15.05.2013, a constituit o structură cu atribuţii în vederea monitorizării, coordonării şi îndrumării metodologice a implementării şi/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial;

Prin Dispozitia nr.1198/31.05.2013 a fost aprobat Regulamentul de organizare şi functionare al Comisie de monitorizare, coordonare şi indrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;

Prin Dispozitia nr.3279/20.11.2013, s-a aprobat documentaţia aferentă sistemului de control intern/managerial in cadrul UATM Tecuci;

A fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pe anul 2016, conform cu Standardele cuprinse în Ordinul 400/2015 penru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice, în care se regăsesc obiectivele, acţiunile, responsabilităţile, termenele, precum şi alte componente ale măsurilor pentru implementarea sistemului de control intern/managerial;

Obiectivele generale ale programului de dezvoltare a sistemului de control managerial la nivelul Municipiului Tecuci, sunt:

- realizarea atributiilor stabilite in concordanţă cu misiunea Municipiului Tecuci, in conditii de regularitate, eficacitate, economicitate si eficientă;
- protejarea fondurilor U.A.T.M.Tecuci impotriva pierderilor datorate erorii, abuzului sau fraudei;
- respectarea prevederilor legale şi a altor cerinte aplicabile Municipiului Tecuci, a regulamentelor si deciziilor conducerii;
- dezvoltarea si intretinerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare si difuzare a datelor si informatiilor financiare si de conducere, precum si a unor sisteme si proceduri de informare publica adecvata prin rapoarte periodice.

Obiectivele specifice ale programului de dezvoltare a sistemului de control managerial la nivelul Municipiului Tecuci, sunt:

185

- reflectarea in documente scrise a organizarii controlului intern, a tuturor operatiunilor Municipiului Tecuci si a elementelor specifice, inregistrarea si pastrarea in mod adecvat a documentelor;

- inregistrarea in mod cronologic a operatiunilor;

- asigurarea aprobarilor si efectuarii operatiunilor exclusive de persoane special imputernicite in acest sens;

- separarea atributiilor privind efectuarea de operatiuni intre persoane, astfel incat atributiile de aprobare, control si inregistrare sa fie incredintate unor persoane diferite;

- asigurarea unei conduceri competente la toate nivelurile;

- accesarea resurselor si documentelor numai de catre persoane indreptatite si responsabile in legatura cu utilizarea si pastrarea lor.

Prin Dispozitia nr.3275/20.11.2013 a fost aprobat Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Tecuci, care reglementeaza normele de conduită profesională a functionarilor publici şi a personalului contractual.

Prin Dispozitia nr.476/27.04.2015 a fost desemnat consilier etic un funcţionar public din cadrul Compartimentului Gestiune Resurse Umane si a Functiilor Publice, care are ca atributii:

- acorda consultanta si asistenta functionarilor publici din cadrul UAT Municipiului Tecuci cu privire la respectarea normelor de conduita;
- asigura respectarea Codului de conduita al functionarilor publici si al personalului contractual in cadrul UAT Municipiul Tecuci;
- intocmeste rapoarte privind respectarea normelor de conduita de catre functionarii publici si personalul contractual, din cadrul UAT Municipiul Tecuci;
- aceste rapoarte sunt aprobate de primar, comunicate ulterior functionarilor publici si personalului contractual si apoi sunt transmise trimestrial la termenele si in forma standard stabilite prin instructiuni de Agentia Nationala a Functionarilor Publici;
- toate aceste rapoarte privind respectarea normelor de conduita sunt centralizate intr-o baza de date necesară pentru:

_ identificarea cauzelor care determina incalcarea normelor de conduita profesionala, inclusiv a constrangerilor sau amenintarilor exercitate asupra unui functionar public, pentru a-l determina sa incalce dispozitiile legale in vigoare ori sa le aplice necorespunzator;

_ identificarea modalitatilor de prevenire a incalcarii normelor de conduita profesionala;

_ adoptarea masurilor privind reducerea si eliminarea cazurilor de nerespectare a prevederilor legale.

Normele generale de conduită a funcţionarilor publici şi răspunderea acestora în cazul încălcării normelor de conduită sunt reglementate prin Legea nr.7/2004, republicată privind Codul de conduită a funcţionarilor publici.

Normele de conduită ale personalului contractual sunt reglementate de Legea nr.477/2004 privind Codul de conduită a personalului contractual.

Prin Dispozitia nr.3278/20.11.2013 s-a constituit echipa de gestionare a riscurilor la nivelul UAT Tecuci, cu următoarele atributii:

184

- identifica riscurile majore ale activitatilor din servicii/birouri/compartimente, care pot conduce la afectarea gradului de indeplinire a obiectivelor generale/specifice, ce apartin intregului personal angajat;
- intreprind actiuni care sa mentina riscurile in limite acceptabile;
- monitorizeaza activitatile care se desfasoara in cadrul serviciilor/birourilor/compartimentelor (evalueaza, gestioneaza, controleaza, masoara si inregistreaza rezultatele, le compara cu obiectivele, identifica abaterile, aplica masuri corective;
- propun actiuni preventive de diminuarea efectelor manifestarii riscurilor;
- informeaza prompt seful ierarhic cu privire la rezultatele verificarii si altor actiuni derulate in cadrul serviciilor/birourilor/compartimentelor.

Urmare verificarilor efectuate se constata, neidentificarea şi neanalizarea riscurilor legate de desfăşurarea activităţilor proprii entităţii, nu au fost elaborate planuri pentru limitarea consecinţelor apariţiei acestor riscuri şi nu au fost stabilite persoanele responsabile cu aplicarea acestor planuri, a înscrierii acestora în registrul riscurilor şi al monitorizării acestora.

Există un program anual de pregătire profesională.

Controlul financiar preventiv a fost organizat în cadrul entităţii, ca urmare a Dispoziţiei primarului nr.1828/31.12.2016.

Au fost întocmite şi aprobate listele de verificare modificate conform Ordinului nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Proiectele de operaţiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoţite de documente justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii prin acordarea VIZEI DE COMPARTIMENT de către conducătorul compartimentului de specialitate care a iniţiat operaţiunea.

În perioada 2014-2016 nu au existat operaţiuni refuzate la viză şi nu au fost efectuate operaţiuni patrimoniale ca urmare a dispoziţiei ordonatorului de credite/managerului, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu, aşa cum rezultă din chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern.

Concluzii - sistemul de control intern este organizat si implementat la nivelul entitatii. Nivelul de incredere in sistemul de control intern al entitatii este mediu.

Sistemul informatic

Evaluarea sistemului informatic s-a efectuat cu ajutorul informatiilor furnizate de macheta nr.3.

IT-ul asigură creşterea eficienţei controlului intern al entităţii, respectiv acesta permite:

a) procesarea unui volum mare de tranzacţii sau date;

b) asigurarea obţinerii în mod operativ a unor informaţii exacte;

c) facilitarea unor analize complexe a informaţiilor;

d) monitorizarea performanţelor activităţii entităţii şi a politicilor şi procedurilor sale;

e) realizarea unei segregări a sarcinilor prin implementarea controalelor de securitate în aplicaţii, baze de date şi sisteme de operare.

183

Calitatea şi securitatea serviciilor informatice

Entitatea are un număr total de 110 salariaţi, din care 98 persoane sunt utilizatori de echipamente IT. Pe funcţii specifice IT sunt încadrate 3 persoane – 2 posturi administratori de reţea şi 1 post administrator baze de date, activitatea IT fiind organizată în cadrul Direcţiei generale economice, investiţii şi achiziţii, pe compartimente: compartiment Administrare baze de date şi compartiment Administrare reţele.

În prezent, la nivelul instituţiei există 98 echipamente IT care sunt în stare de funcţionare, pentru care au fost achiziţionate licenţe pentru sistemele de operare şi licenţe antivirus.

Având în vedere faptul că în anii precedenţi sistemul informatic a fost modernizat, cuprinzând echipamente de ultimă generaţie, pentru anul 2016 nu a fost prevăzut un buget special de dezvoltare, făcându-se completări la nivelul componentelor, acolo unde a fost cazul. Strategia principală avută în vedere este implementarea unui sistem informatic integrat, modern care să asigure deservirea cu promptitudine a cetăţenilor, înlocuirea echipamentelor uzate, dezvoltarea serviciilor publice. Toţi utilizatorii au obligaţia de a folosi echipamentele eficient pentru realizarea sarcinilor din fişa postului, să respecte politicile de securitate şi procedurile sistemului de control managerial.

În cadrul U.A.T.M. Tecuci internetul este folosit în principal pentru obţinerea de informaţii necesare realizării sarcinilor din fişa postului. Nu au fost introduse limitări şi restricţii, fiecare utilizator fiind responsabil pentru folosirea internetului.

Accesul utilizatorilor la bazele de date este reglementat în conformitate cu documentaţia tehnică a aplicaţiei elaborată de furnizorul de programe şi este dat de supervizorul de aplicaţie care este instruit să aplice procedurile de administrare ale dreptului de acces. Pentru orice incident informatic se solicită intervenţia compartimentului Administrare reţele ce vor analiza şi adopta măsuri de remediere. După caz, intervenţia constă în intervenţie proprie post-garanţie, intervenţie furnizor în intervalul de garanţie sau service externalizat gestionat prin compartimentul Administrare reţele. Există o evidenţă a defecţiunilor şi intervenţiilor efectuate asupra echipamentelor IT.

Este utilizat un software achiziţionat de la firme specializate în baza unor contracte de achiziţie şi furnizare pentru: contabilitate bugetară, evidenţă şi calcul venit salarial, sistem de pontaj electronic, colectarea şi gestiunea taxelor şi impozitelor, evidenţă Registrul agricol, gestiune activitate urbanism, managementul documentelor instituţiei, dosare funcţionari publici, registratura, urmărire şi încasare amenzi, aplicaţii de calcul pentru devize tehnice de lucrări, plata electronică cu cardul a amenzilor, taxelor şi impozitelor, registrul spaţiilor verzi, informaţii legislative şi juridice.

Entitatea beneficiază de servere proprii:

- Server aplicaţie salarizare şi contabilitate
- Server de aplicaţie taxe şi impozite locale
- Server de aplicaţie Registrul agricol şi evidenţa urbanism
- Server de aplicaţie managementul documentelor şi registratura
- Server pontaj electronic
- Server pentru ghişeul unic SNEP de plată electronică cu cardul a taxelor şi impozitelor
- Server aplicaţie registrul spaţiilor verzi
- Server închiriat Vodafone pentru portalul web **municipiultecuci.ro**

182

Nu este întocmit un registru al riscurilor, dar pentru fiecare echipament este întocmită o fişă în care sunt menţionate defecţiunile constatate, reperaţiile, piesele înlocuite şi data intervenţiei.

Securitatea fizică şi controale de mediu:

Utilizatorii aplicaţiilor au acces pe baza unei parole, nefiind posibilă accesarea în sistem fără nume utilizator şi parolă.

Datele sunt păstrate pe suport electronic hard disk sau pe medii de stocare CD sau DVD. Back-up-ul bazelor de date se face zilnic. Salvarea datelor se face manual folosind funcţiile de back-up din aplicaţie. Copiile de siguranţă sunt păstrate pe mai multe staţii de lucru sau pe medii de stocare externe. Serverele de date şi staţiile utilizate în prelucrarea datelor sunt protejate cu surse neîntreruptibile de tensiune, care menţin echipamentele maxim jumătate de oră în stare de funcţionare.

Periodic (lunar), se face verificarea protecţiei echipamentelor cu antiviruşi, verificându-se dacă sunt anomalii în funcţionarea sistemului. De asemeni se verifică şi valabilitatea licenţelor antivirus.

Concluzii: auditorii publici externi apreciază existenţa unui risc mediu datorat sistemului IT.

Auditul intern

La nivelul entităţii este organizat compartimentul de Audit public intern, structură organizatorică a instituţiei care se regăseşte în Organigrama aprobată prin H.C.L. nr. 165/29.12.2016.

La Compartimentul de Audit public intern au fost prevăzute 3 posturi, dar în prezent este ocupat unul singur. De la data de 01.09.2016 în cadrul compartimentului şi-a desfăşurat activitatea un singur auditor, deoarece un auditor s-a pensionat.

Acest compartiment asistă conducerea entităţii publice auditate în realizarea obiectivelor şi furnizează evaluări obiective şi detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficienţa şi eficacitatea activităţilor şi operaţiunilor entităţii publice.

Cu privire la evaluarea Auditului intern, ca parte a controlului intern, RISCUL ESTE MEDIU motivat de:

În data de 21.12.2015, a fost elaborat şi aprobat, planul anual de audit intern pe anul 2016, înregistrat la entitate sub nr. 51629/PJ/21.12.2015.

Elaborarea planului de audit public intern pe anul 2016, a avut la bază referate de justificare.

În anul 2016, au fost desfăşurate integral misiunile de audit public intern conform planului anual de audit, după cum urmează:

- Şcoala Gimnazială nr.7 "Nicolae Bălcescu"
- Şcoala Gimnazială nr.4 "Şt. O. Iosif"
- Şcoala Gimnazială nr.2 "Gh. Petraşcu"
- Cimitirul Eternitatea SRL

Prin dispoziţia ordonatorului de credite au fost efectuate 5 misiuni de audit, după cum urmează:

- Dispoziţia nr.659/09.05.2016 – Verificarea contractelor încheiate între Spitalul Municipal "Anton Cincu" şi Compania HEXI PHARMA în perioada 2012-2015
- Dispoziţia nr.283/04.03.2016 – înregistrarea în evidenţa operativă a valorilor

materiale şi băneşti provenite din sponsorizări, donaţii, venituri proprii la Şcoala Gimnazială Iorgu Iordan Tecuci

- Dispoziţia nr.2892/08.12.2015 – plata utilităţilor aferente imobilului din str. Gh. Petraşcu, nr.58, bl.A2 de către Grădiniţa cu program prelungit "Prichindel" Tecuci
- Dispoziţia nr.11/28.06.2016 – inventarierea bunurilor depozitate la imobilul din str. Gh. Petraşcu, nr.64-66 Tecuci
- Dispoziţia nr.916/12.10.2016 – verificarea activităţii de pompe funebre şi similare efectuate de către Cimitirul Eternitatea SRL, pentru perioada 01.01.2015-10.10.2016

De asemenea, au mai fost efectuate rapoarte / informări ca urmare a dispoziţiilor verbale ale ordonatorului principal de credite:

- Situaţia plăţilor efectuate de U.A.T.M. Tecuci către persoane fizice reprezentând drepturi de natură salarială şi cheltuieli de judecată ca urmare a unor Hotărâri Judecătoreşti definitive şi irevocabile, pentru perioada 2012-2016
- Situaţia achiziţionării de carburanţi, precum şi justificarea consumului acestuia pentru mijloacele de transport şi utilaje din dotarea U.A.T.M. Tecuci, verificare efectuată prin sondaj, pentru perioada 01.01.2013 – 30.06.2016
- Situaţia achiziţionării de carburanţi pentru mijloacele de transport ale U.A.T.M. Tecuci, pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016; justificarea consumului de combustibil în perioada respectivă
- Situaţia cheltuielilor de protocol şi reprezentare efectuate în perioada 01.01.2014 – 30.06.2016
- Plăţi efectuate pentru diferite prestări de servicii şi achiziţii de bunuri în perioada 01.01.2016 – 30.06.2016
- Situaţia aspectelor constatate cu ocazia verificării documentelor privind plăţile efectuate de U.A.T.M. Tecuci către diferiţi prestatori de servicii în anul 2015
- Situaţia sancţiunilor contravenţionale primite de U.A.T.M. Tecuci în perioada 01.07.2012 – 30.06.2016
- Situaţia valorilor restante aferente cofinanţării proiectului "Reabilitare şi extindere infrastructură de apă şi apă uzată" ale U.A.T.M. Tecuci către Apa Canal SA Galaţi

Ca urmare a efectuării acestor misiuni de audit nu au fost înregistrate cazuri de recomandări formulate şi neînsuşite de conducerea entităţii auditate. Măsurile cu termen sfârşitul anului 2016 au fost implementate.

În anul 2015 au fost desfăşurate integral misiunile de audit public intern conform planului anual de audit, după cum urmează:

- Primăria municipiului Tecuci – Inventarierea patrimoniului la 31.12.2014
- Auditarea activităţii Biroului de Venituri persoane juridice în anul 2014
- Colegiul Naţional "Spiru Haret"
- Grădiniţa nr.2
- Liceul "Elena Caragiani"
- Şcoala generală nr.5

180

- Colegiul Național "Calistrat Hogaș"
- Grădinița nr.1
- Școala generală nr.11
- Colegiul Național de Agricultură și Economie
- Școala generală nr.4
- Zone Verzi Tec SRL

Prin dispoziția ordonatorului de credite au fost efectuate 2 misiuni de audit, după cum urmează:

- Dispoziția nr.185/17.02.2015 – s-a efectuat evaluarea prejudiciului și propunerea de măsuri pentru recuperarea sumei stabilite de Camera de Conturi Galați prin Decizia nr. 108/10.01.2014 – măsura nr.6
- Dispoziția nr.656/26.05.2015 – s-a realizat o misiune de audit la Casa de Cultură Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.62 cu privire la respectarea reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului.

Ca urmare a efectuării acestor misiuni de audit nu au fost înregistrate cazuri de recomandări formulate și neînsușite de conducerea entității auditate. Recomandările cu termen sfârșitul anului 2015 au fost implementate, urmând ca recomandarea privind procesul bugetar să fie implementată o dată cu fundamentarea și aprobarea bugetului pe anul 2016.

Anul 2016:

- În perioada 01.01.2016 - 29.01.2016, s-a desfășurat misiunea de audit public intern cu tema „Plata utilităților aferente imobilului din str. Gh. Petrașcu, nr.58, bl.A2 de către Grădinița cu program prelungit "Prichindel" Tecuci.

În urma misiunii de audit a fost dispusă o recomandare cu privire la întreprinderea tuturor măsurilor legale din partea instituțiilor de învățământ implicate și a Primăriei Tecuci pentru recuperarea sumelor reprezentând utilități de la consumatorul real-Asociația de proprietari nr.6 Tecuci.

- în perioada 08.02.2016 - 18.03.2016 s-a desfășurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Școala Gimnazială nr.4 "Șt. O. Iosif".

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea și modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire și realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligația de plată; plățile asumate prin angajamentele bugetare și legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului și asigurarea integrității acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achizițiile publice
- Verificarea sistemului de control intern

- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

La Şcoala Gimnazială nr.4 "Şt. O. Iosif", în urma misiunii de audit au fost dispuse recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar, în condiţiile prevederilor legale în vigoare. La data de 25.05.2016, entitatea a comunicat prin adresa nr.757, înregistrată la Primăria Municipiului Tecuci sub nr.23153/PJ/26.05.2016 modul de implementare a recomandărilor.

➢ în perioada 08.02.2016 - 18.03.2016 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Şcoala Gimnazială nr.7 Nicolae Bălcescu.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

La Şcoala Gimnazială nr.7 Nicolae Bălcescu, în urma misiunii de audit au fost dispuse 2 recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar, în condiţiile prevederilor legale în vigoare. La data de 24.05.2016, entitatea a comunicat prin adresa nr.894, înregistrată la Primăria Municipiului Tecuci sub nr.23247/PJ/27.05.2016 modul de implementare a recomandărilor.

➢ În perioada 10.05.2016 - 13.05.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Verificarea contractelor încheiate între Spitalul Municipal "Anton Cincu" şi Compania HEXI PHARMA în perioada 2012-2015 prin Dispoziţia nr.659/09.05.2016.

În urma misiunii de audit s-a constatat faptul că Spitalul Municipal "Anton Cincu" nu a avut relaţii contractuale cu Compania HEXI PHARMA în perioada 2012-2015, materialele de natura dezinfectanţilor fiind achiziţionate din alte surse.

Nu a fost cazul să fie formulate recomandări.

➢ În perioada 25.03.2016 - 22.04.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Înregistrarea în evidenţa operativă a valorilor materiale şi băneşti provenite din sponsorizări, donaţii, venituri proprii la Şcoala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;

- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

La Şcoala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci, în urma misiunii de audit au fost dispuse 2 recomandări cu privire la încasarea unei sume de 2000 euro ca sponsorizare prin programul "Olimpiadele Kaufland" prin Asociaţia părinţilor şi cu privire la amplasarea unui mijloc fix în incinta şcolii, generator de venituri pentru firma care-l avea în proprietate, fără achitarea unei chirii.

Deşi conducerea şcolii a comunicat compartimentului de audit intern, prin adresele nr.744/19.05.2016 şi nr.746/20.05.2016 modul de implementare a recomandărilor, auditul menţionează faptul că la adresele respective nu sunt anexate documente care să probeze implementarea recomandărilor formulatre.

La dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că ulterior datei de 22.04.2016 entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

➢ În perioada 28.06.2016 - 27.07.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema "Inventarierea bunurilor depozitate la imobilul din str. Gh. Petraşcu, nr.64-66 Tecuci" prin Dispoziţia nr.11/28.06.2016.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia, cu scopul de a stabili situaţia reală a tuturor bunurilor existente în evidenţa scriptică a U.A.T.M. Tecuci şi a bunurilor aparţinând altor persoane juridice sau fizice..

Ca urmare a finalizării misiunii de audit au fost formulate 13 măsuri referitoare la recuperarea unor prejudicii produse prin lipsa bunurilor achiziţionate, înregistrarea corectă în contabilitate a unor bunuri inventariate, constituirea garanţiei în numerar pentru gestionar, încheierea proceselor-verbale de custodie pentru mărfurile aflate în custodia altor persoane juridice.

Referitor la termenele de implementare a recomandărilor, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că, ulterior datei de 20.07.2016 (data înaintării Raportului de audit intern către primar – adresa nr.3040/20.07.2016), entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

➢ În perioada 12.10.2016 - 21.10.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema "Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor" la Cimitirul Eternitatea SRL Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- verificarea activităţii de pompe funebre şi similare (construcţii funerare) efectuate de către Cimi- tirul Eternitatea SRL Tecuci, în perioada 01.01.2015 - 10.10.2016

- respectarea dispoziţiilor din HCL nr.277/24.09.2015 privind actualizarea Regulamentului de organizare şi funcţionare a cimitirului uman – proprietate al U.A.T.M. Tecuci.

Ca urmare a efectuării misiunii de audit au fost formulate 3 recomandări cu privire la încasarea unor venituri cuvenite în baza Regulamentului de organizare şi funcţionare a societăţii. Referitor la termenele de implementare a recomandărilor, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că, ulterior datei de 21.10.2016, entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern. Data de 21.10.2016 reprezintă data la care, prin adresa nr.14389, proiectul Raportului de audit intern a fost înaintat primarului şi spre ştiinţă entităţii auditate, dar ulterior acestei date compartimentul de audit public intern nu a prezentat forma finală a raportului de audit.

Anul 2015

➢ în perioada 12.02.2015 - 25.03.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Colegiul Naţional "Spiru Haret" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit a fost dispusă o recomandare cu privire la numirea unei persoane pentru acordarea vizei "Bun de plată". Entitatea nu a mai comunicat ordonatorului principal modul de implementare a recomandărilor.

Conform Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2015, înregistrat sub nr.2076/PJ/18.01.2016, recomandările cu termen sfârşitul anului 2015 au fost implementate.

➢ în perioada 12.02.2015 - 25.03.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Şcoala Gimnazială "Elena Doamna" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal

1776

- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit nu au fost formulate recomandări.

➢ în perioada 12.02.2015 - 25.03.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Colegiul Naţional "Calistrat Hogaş" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit a fost dispusă o recomandare cu privire la numirea unei persoane pentru acordarea vizei "Bun de plată". Entitatea a mai comunicat ordonatorului principalprin adresa nr.2722/20.04.2015, înregistrată la U.A.T.M. Tecuci sub nr.15752/21.04.2015 modul de implementare a recomandărilor.

➢ În perioada 27.05.2015 - 26.06.2015, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern la Casa de Cultură a municipiului Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată;
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice;
- Verificarea sistemului de control intern.

La Casa de Cultură, în urma misiunii de audit au fost dispuse 5 recomandări cu privire la operaţiuni refuzate la viza de control financiar-preventiv şi neevidenţiate distinct, utilizarea fondurilor în concordanţă cu bugetul de venituri şi cheltuieli şi nereguli financiar-contabile.

Deşi Raportul de audit intern a fost înaintat primarului cu adresa de înaintare nr.24954/PJ/26.06.2015, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că ulterior datei de 26.06.2015 entitatea auditată a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, nici U.A.T.C. Tecuci, prin conducătorul acesteia, nu a solicitat spre aprobare acest plan şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

- în perioada 01.04.2015 - 30.04.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Gradiniţa cu program normal nr.1 Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

La Gradiniţa cu program normal nr.1 Tecuci, în urma misiunii de audit au fost dispuse recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar, în condiţiile prevederilor legale în vigoare. La data de 28.05.2015, entitatea a comunicat prin adresa nr.653 modul de implementare a recomandărilor.

- în perioada 01.04.2015 - 30.04.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Grădiniţa cu program prelungit nr.2 "Prichindel" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

174

În urma misiunii de audit nu au fost formulate recomandări.

➢ în perioada 04.05.2015 - 03.06.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Liceul Tehnologic "Elena Caragiani" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit nu au fost formulate recomandări.

➢ în perioada 04.05.2015 - 03.06.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Şcoala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit au fost formulate recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar, în condiţiile prevederilor legale în vigoare şi la reglementarea modului de utilizare a veniturilor proprii.

La data de 19.06.2015, entitatea a comunicat ordonatorului principal modul de implementare a recomandărilor prin adresa înregistrată sub nr.157 la entitatea auditată.

➢ în perioada 01.07.2015 - 31.07.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Colegiul Naţional de Economie şi Agricultură Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit au fost dispuse recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar, în condiţiile prevederilor legale în vigoare. La data de 29.09.2015, entitatea a comunicat ordonatorului principal Planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor înregistrat sub nr.6898 la entitatea auditată, în care termenul pentru implementarea măsurilor a fost stabilit la data de 29.09.2015. Ulterior comunicării şi avizării Planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor, entitatea auditată nu a mai făcut comunicări.

Conform Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2015, înregistrat sub nr.2076/PJ/18.01.2016, recomandările cu termen sfârşitul anului 2015 au fost implementate.

- în perioada 09.11.2015 - 18.12.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Societatea Zone Verzi TEC SRL Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit nu au fost formulate recomandări.

- în perioada 24.08.2015 - 25.09.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Auditarea procesului bugetar. Fiabilitatea sistemului financiar-contabil. Resurse umane" la Şcoala Gimnazială nr.4 "Ion Petrovici" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

172

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată; plăţile asumate prin angajamentele bugetare şi legale privind cheltuielile de personal
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea exactităţii şi realităţii bilanţurilor contabile şi a conturilor de execuţie bugetară
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

În urma misiunii de audit au fost dispuse recomandări cu privire la numirea unei persoane în funcţia de gestionar şi la efectuarea inventarierii anuale fără respectarea prevederilor legale în vigoare. La data de 18.12.2015, entitatea a comunicat ordonatorului principal modul de implementare a recomandărilor prin adresa înregistrată sub nr.2053 la entitatea auditată.

Conform Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2015, înregistrat sub nr.2076/PJ/18.01.2016, recomandările cu termen sfârşitul anului 2015 au fost implementate.

➢ În perioada 17.08.2015 - 18.09.2015 s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema "Auditarea modului de organizare şi efectuare a inventarierii patrimoniului" la U.A.T.M. Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Existenţa deciziei de inventariere
- Nominalizarea comisiei centrale privind inventarierea
- Desemnarea comisiilor de inventariere pentru fiecare poziţie care prezintă sold la data inventarierii şi este supusă acestei operaţiuni
- Existenţa procesului-verbal privind instruirea comisiilor de inventariere
- Inventarierea tuturor posturilor de activ şi pasiv existente la 31.12.2013
- Întocmirea proceselor-verbale pentru toate poziţiile inventariate
- Întocmirea procesului-verbal al comisiei centrale

În urma misiunii de audit nu au fost formulate recomandări.

Concluzii: Din analiza Raportului privind activitatea de audit public intern întocmit pentru anul 2016, înregistrat sub nr.2296/PJ/20.01.2017, precum şi din misiunile de audit intern efectuate în anul 2016, având în vedere cele şi menţionate anterior considerăm că, atât conducerea U.A.T.M. Tecuci şi structura de audit public intern, cât şi entităţile auditate în cursul anului 2016 nu şi-au îndeplinit obligaţiile cu privire la urmărirea şi implementarea recomandărilor, fiind astfel încălcate prevederile art.19 alin.(1)-(7) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern şi pct.2.4.5.3, pct.3.9.2., pct.3.9.3., pct.3.9.5.3., pct.3.10.1., respectiv 3.10.2 din H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.

f) *Evaluarea riscurilor*

Evaluarea riscurilor în faza de planificare s-a bazat pe:

- discuţiile purtate cu reprezentanţii entităţii şi personalul-cheie din instituţie;
- evaluarea sistemului contabil al entităţii; evaluarea politicilor contabile şi a notelor explicative, anexe la situaţiile financiare întocmite de instituţia publică la data de 31.12.2016;
- evaluarea sistemului de control intern şi de audit intern;
- evaluarea sistemului IT.

Auditorii publici externi, după ce au efectuat o analiza preliminară a situaţiilor financiare întocmite de entitate pentru anul 2016, au stabilit categoriile de operaţiuni economice avute în vedere la abordarea auditului şi unde pot exista zone de risc.

Auditorii publici externi au estimat potenţialele deficienţe ce pot să apară în activitatea entităţii şi în situaţiile financiare, ţinând cont de rezultatele evaluării sistemului de control intern şi raţionamentul profesional.

S-au identificat şi evaluat riscurile la nivelul entităţii auditate pentru fiecare categorie de operaţiuni economice supusă auditului, în funcţie de anumite criterii.

Având în vedere cerinţele de mai sus, auditorii au stabilit urmatoarele categorii de operaţiuni economice cu zone de risc sensibile, respectiv:

Nr. crt	Categoria de operatiuni	Riscul Inerent	Riscul de Control
1)	Venituri	mediu	mediu
2)	Cheltuieli de personal	mediu	mediu
3)	Bunuri şi servicii	mediu	mediu
4)	Cheltuieli de capital	mediu	mediu
5)	Active necurente	mediu	mediu

Categoriile de operaţiuni economice au fost selectate astfel încât să permită auditorilor publici externi colectarea de probe de audit suficiente şi adecvate care să susţină opinia de audit asupra situatiilor financiare întocmite pentru anul 2016.

De asemenea, s-a avut în vedere că, după auditarea fiecărei categorii de operaţiuni economice, auditorii să se asigure că situaţiile financiare auditate au fost întocmite şi prezentate corect, că operaţiunile efectuate respectă prevederile legale în vigoare.

În urma evaluării mediului general de control şi a riscului inerent, a rezultat ca pe total categorii selectate riscul inerent este mediu.

4). *Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfăşurării misiunii de audit financiar:*

a) Determinarea pragului de semnificaţie (materialitatea)

În vederea stabilirii materialităţii, pentru situaţiile financiare încheiate la 31.12.2016, au fost avute în vedere cifrele semnificative din contul anual de execuţie respectiv, totalul veniturilor

entităţii auditate (incasari realizate), total cheltuieli (plăţi efectuate), precum şi valoarea indicatorului "Terenuri şi clădiri" din bilanţul contabil, după cum urmează:

-lei-

Baza materialitatii	Valoarea categoriei	0,50%	1%	1,50%	2%
Venituri totale	96.023.002	480.115,01	960.230,02	1.440.345,03	1.920.460,04
Plăţi totale	96.615.003	483.075,02	**966.150,03**	1.449.225,05	1.932.300,06
Total active	495.500.864	2.477.504,32	4.955.008,64	7.432.512,96	9.910.017,28

Nivelul materialităţii stabilit la **966.150,03 lei** este valoarea peste care auditorii publici externi consideră că rezultatele auditului financiar pot afecta deciziile utilizatorilor situaţiilor financiare.

Auditorii publici externi au luat in considerare pragul de semnificatie rezultat din analiza valorii erorilor acceptabile in situatiile financiare cat si a naturii eventualelor abateri si a contextului în care s-ar produce acestea.

b) Nivelul materialităţii a fost stabilit la un procent de 1,00% din valoarea totală a cheltuielilor, motivat de următoarele:

- în anul supus procesului de auditare nu au existat modificări legislative privind stabilirea şi urmărirea veniturilor faţă de anul precedent;
- entitatea auditată utilizează fonduri publice pentru care trebuie să existe o temeinică justificare în folosirea acestora;
- echipa managerială s-a schimbat;
- în anul precedent nu a fost efectuata auditarea situaţiilor financiare;
- entitatea nu-şi va schimba pe perioada următoare domeniul de activitate.

c) Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăţi tehnice şi procedurale.

d) Au fost identificate categoriile de operaţiuni economice auditate şi au fost utilizate procedurile de audit

Categoriile de operaţiuni economice au fost selectate astfel încât să permită auditorilor colectarea de probe suficiente, relevante şi de încredere pentru fiecare categorie şi care să susţină o opinie asupra situaţiilor financiare încheiate la 31.12.2016, dacă acestea au fost întocmite şi prezentate corect, iar operaţiunile efectuate respectă prevederile legilor şi reglementărilor în vigoare.

Ca urmare a analizei principalilor indicatori economico-financiari din situaţiile financiare intocmite la data de 31.12.2016 şi a raţionamentului profesional, în etapa de planificare au rezultat urmatoarele categorii de operaţiuni economice de auditat: venituri, cheltuieli de personal, bunuri si servicii, cheltuieli de capital, active necurente.

e) Au fost obţinute şi examinate probele de audit concretizate în documente de lucru ce susţin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

169

5. Sinteza constatărilor şi concluziilor auditului financiar

5.A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

5.A.1.respectarea principiilor de legalitate şi regularitate în administrarea patrimoniului, în execuţia bugetului de venituri şi cheltuieli şi în întocmirea situaţiilor financiare anuale;

5.1.1). elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetelor publice

Potrivit competenţelor, primarul UAT Municipiul Tecuci, ca ordonator principal de credite a elaborat şi supus spre aprobarea Consiliului local proiectul de buget pentru 2016, având prevederi bugetare initiale aprobate in suma de 85.815,4mii lei (venituri buget local 65.093 mii lei, venituri proprii 20.722,40 mii lei) şi credite bugetare initiale aprobate in suma de 89.652,93 mii lei (cheltuieli buget local 68.500 mii lei, cheltuieli venituri proprii 21.152,93 mii lei), buget iniţial aprobat prin H.C.L. nr.08/17.02.2016.

Bugetul de venituri si cheltuieli definitiv a fost aprobat de Consiliul local prin HCL nr. 161/27.12.2016 si conţine prevederi bugetare definitive in suma de 77.110,33 mii lei (buget local) şi credite bugetare definitive in suma de 80.517,33 mii lei (buget local). Bugetul definitiv al institutiilor finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local a fost aprobat cu H.C.L.nr.161/27.12.2016 si contine prevederi bugetare in suma de 26.408,40 mii lei si credite bugetare in suma de 26.838,93 mii le

Creditele prevăzute în bugetul local aferente ordonatorilor terţiari de credite au fost virate instituţiilor respective.

Finanţarea unităţii administrativ-teritoriale se asigură din:

- Bugetul local;
- Bugetul instituţiilor finanţate din venituri proprii şi subvenţii din bugetul local.

In conformitate cu bugetul local initial de venituri si cheltuieli au fost aprobate credite bugetare in suma de 68.500.000 lei. La finele anului 2016, creditele bugetareaprobate au fost in suma de 80.517.330 lei, cresterea fiind de 18%. Modificari importante prezinta urmatorii indocatori: cheltuieli de personal (12%), bunuri si servicii (27%), tranferuri curente (20%), transferuri de capital (19%), ajutoare sociale (31%), asociatii si fundatii (46%, de la 24.000 lei, la 35.000 lei), cheltuieli de capital (35%).

In ceea ce priveste veniturile bugetului local, prevederile bugetare initiale aprobate au fost in suma de 65.093.000 lei, iar prevederile bugetare finale au fost in suma de 77.110.330 lei, majorarea fiind de 18%. Incasarile realizate au reprezentat 93% din totalul prevederilor bugetare definitive aprobate. Cresteri semnificative au inregistrat urmatorii indicatori: impozite si taxe pe proprietate (31%), vanzari de bunuri si servicii, subventii.

In cazul bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din bugetul local au fost aprobate credite bugetare initiale in suma de 21.152,930 lei si credite bugetare definitive in suma de 26.838.930 lei, majorarea fiind de 27%. Modificari semnificative prezinta

urmatorii indicatori: cheltuieli de personal la capitolul 61.10 „Ordine publica si siguranta nationala" (26%), cheltuieli de personal (31%), bunuri si servicii (41%) si cheltuieli de capital (27%) la capitolul 66.10 „Sanatate".

In ceea ce priveste veniturile, initial au fost aprobate prevederi bugetare in suma de 20.722.400 lei, iar prevederile bugetare finale au fost in suma de 26.408.400 lei, cresterea fiind de 27%. Incasarile realizate au reprezentat 92% din totalul prevederilor bugetare definitive aprobate. Modificari semnificative au inregistrat urmatorii indicatori: alte venituri (36%), subventii din bugetul local pentru finantarea cheltuielilor de capital din domeniul sanatatii (27%).

5.1.2). exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare

In vederea analizarii obiectivului de audit „Exactitatea si realitatea datelor reflectate in situatiile financiare", auditorii publici externi a inclus in verificare urmatoarele categorii de operatiuni economice: cheltuieli de personal, bunuri si servicii, cheltuieli de capital, venituri, active necurente

Potrivit Organigramei si Statului de functii ale U.A.T.Municipiul Tecuci, in cadrul entitatii functioneaza Serviciul Buget Contabilitate, cu un numar de 14 posturi, din care 5 vacante. Sarcinile si responsabilitatile sunt definite in fisele posturilor aprobate de catre conducerea entitatii.

Urmare verificarilor efectuate asupra elementelor selectate din cadrul fiecarei categorii de operatiuni economice, auditorii publici externi au constatat următoarele:

- organizarea si conducerea contabilitatii in conformitate cu prevederile legale;
- evidenta contabila se tine cu ajutorul programul de contabilitate INFOPRIM. Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta şi de la sfârşitul unui an financiar se efectuează automat de către sistem. Sistemul informatic asigura intocmirea registrelor contabile obligatorii;
- încheierea exerciţiului financiar se efectueaza cu respectarea prevederilor legale in vigoare;
- situaţiile financiare privind patrimoniului aflat în administrare au fost prezentate la termen, selectarea si aplicarea unor politici contabile adecvate.

5.1.3). modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, precum şi identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

Din verificarea categoriei de operaţiuni economice "Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice", cont 39.02.01, s-a constatat respectarea prevederilor legale cu privire la modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, după cum urmează:

Anul 2015 – sold cont 13.666,82 lei:

Valoarea de 13.666,82 lei inregistrată in anul 2015 reprezinta deseuri materiale ce provin din casarea si scoaterea din functiune a mijloacelor fixe apartinand Municipiului Tecuci aflate in concesiunea societatii „APA CANAL S.A. GALATI" CU PV predare-primire nr.45000/810/27.11.2014, pentru care a fost aprobata casarea si scoaterea din functiune prin HCL nr.171/18.09.2014;

Anul 2016 – sold cont 16.029,50 lei:

Valoarea de 12.960,00 lei inregistrata in anul 2016 reprezinta vanzare directa a unei suprafete de teren apartinand domeniului privat al municipiului Tecuci situat in strada Tineretului nr.8 conform HCL 88/30.09.2016;

Valoarea de 414,00 lei inregistrata in anul 2016 reprezinta deseuri materiale ce provin din casarea si scoaterea din functiune a mijloacelor fixe ce au apartinut domeniului public al Municipiului Tecuci, aflate in concesiunea APA CANAL SA Galati cu PV casare nr.45000/692/18 XI 2016, pentru care a fost aprobata casarea si scoaterea din functiune prin HCL nr.21 din 27.07.2016;

Valoarea de 2.183,00 lei inregistrata in anul 2016 reprezinta deseuri feroase provenite in urma Lucrarii de reabilitare instalatie termica a unitatii de invatamant C.N.„Spiru Haret" Tecuci cu proces verbal nr.5661/28.11.2016;

Valoarea de 472,50 lei inregistrata in anul 2016 reprezinta deseuri fier vechi ce provin din scoaterea din functiune a vechii centrale termice si casarea acesteia conform PV de casare/predare fier vechi nr.5957/21.10.2016, in cadrul proiectului „Investitii centrale termice" derulat de UAT Municipiul Tecuci.

In anul 2016, entitatea a efectuat incasari reprezentand "Venituri din concesiuni si inchirieri" in suma de 2.652.677 lei, pentru care au fost aprobate prevederi bugetare in suma de 2.945.300 lei. Din aplicarea procedurilor de audit asupra elementelor selectate din cadrul categoriei de operatiuni economice a rezultat faptul ca entitatea a concesionat si inchiriat bunuri ce fac parte din domeniul public si privat, fiind incheiate contracte de concesiune, respectiv de inchiriere. Redeventa a fost actualizata anual cu rata inflatiei, in conformitate cu prevederile contractuale. In situatiile in care au fost inregistrate intarzieri la plata, entitatea a calculat si inregistrat penalitati de intarziere, potrivit clauzelor contractuale.

Au fost constatate urmatoarele deficiente:

5.1.3.1). Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice;

Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat

Costuri cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite în acest scop (Taxa de habitat)

Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile

Referitor la condiţionarea acordării bonificaţiei de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

- Au fost identificate cazuri în care nu a fost stabilita taxa de habitat pentru persoane juridice care au avut sediu sau punct/ puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci.

- Entitatea nu a stabilit, urmărit şi încasat majorări de întârziere în cazul neplăţii/plăţii cu întârziere a taxei de habitat (cu destinaţia salubrizare).

166

-Din analiza sumelor facturate de către operatorii serviciilor de salubritate SC EcogroupTec SRL şi SC Ecoprest TEC SRL în perioada 2015-2016, s-a constatat faptul că serviciile de salubritate acceptate la plată de către UATM Tecuci au generat plăţi cu mult mai mari decât drepturile stabilite de încasat pentru taxa special instituită – taxa de habitat cu destinaţia de salubrizare

- În perioada 2015- iunie 2016 (şi anterior în perioada 2013-2014) au fost acordate scutiri taxa de habitat pentru persoane juridice din categorii care nu sunt incluse în prevederile legale care fac referire la scutirile care se pot acorda pentru plata taxelor speciale

- Prin hotărârile Consiliului Local entitatea a condiţionat acordarea bonificaţiei de plata de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constátate: 3.104.110,66 lei

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

- neîntreprinderea de către personalul de specialitate a tuturor demersurilor în vederea identificării persoanelor juridice de pe raza municipiului Tecuci, şi de realizare a inspecţiilor fiscale, inclusiv pentru determinarea cuantumului taxelor de habitat datorate de acestea.
- neaplicarea prevederilor Regulamentului privind taxa de habitat aprobat prin HCL nr.71/11.05.2011, precum şi a prevederilor legale care includ în categoria impozitelor si taxelor locale (şi a majorărilor de întârziere aplicabile acestora) şi taxele speciale (în care este inclusă şi taxa de habitat).
- acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile
- lipsa unui cadru organizat (precum lipsa unui contract de prestări servicii/ contract de delegare în cazul SC EcogroupTec SRL), realizarea de lucrări de salubrizare în lipsa unui grafic convenit de comun acord cu operatorul şi aprobat de Consiliul Local Municipiul Tecuci
- includerea în hotărârile consiliului local a unor prevederi necuprinse în actele normative în vigoare.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Situaţiile financiare nu reflectă realitatea veniturilor bugetului local întrucât veniturile provenite din taxa de habitat nu au fost stabilite conform celor prevăzute în hotărâri ale consiliului local/ hotărâri ale instanţelor de judecată/ prevederilor legale.

(v) concluziile echipei de audit.

Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la urmarirea si incasarea taxei de hábitat.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.1.1. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4). calitatea gestiunii economico-financiare;

In vederea verificarii acestui obiectiv au fost selectate urmatoarele categorii de operatiuni economice: cheltuieli de personal, bunuri si servicii, cheltuieli de capital.

In anul 2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plati pentru **cheltuieli de personal** in suma de 4.851.174 lei, pentru activitatea proprie, din care, la capitolul 51.02.01.03 "Autoritati

executive" suma de 4.736.500 lei, pentru care au fost aprobate credite bugetare in valoare de 4.833.000 lei si la capitolul 70.02.50 "Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale" in suma de 114.674 lei, pentru care au fost aprobate credite bugetare in suma de 125.200 lei.

In conformitate cu situatiile financiare intocmite de catre U.A.T.Municipiul Tecuci la data de 31.12.2016, din bugetul local, au fost efectuate plati pentru cheltuieli de personal in suma de 37.563.628 lei, pentru care au fost aprobate credite bugetare in valoare de 38.496.200 lei, astfel:

- cap.51.02 "Autoritati publice si actiuni externe" = 4.736.500 lei (12,61% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal) – pentru activitatea proprie a entitatii audítate;
- cap.65.02 "Invatamant" = 29.619.964 lei (78,85% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal);
- cap.66.02 "Sanatate" = 746.051 lei (1,99% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal);
- cap.67.02 "Cultura, recreere si religie" = 448.767 lei (1,19% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal);
- cap.68.02 "Asigurari si asistenta sociala" = 1.897.672 lei (5,05% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal);
- cap.70.02 "Locuinte, servicii si dezvoltare publica" = 114.674 lei (0,31% din totalul platilor efectuate pentru cheltuieli de personal) – pentru activitatea proprie a entitatii audítate;

Potrivit organigramei si statului de functii aprobate cu H.C.L.nr.229/30.07.2015, la nivelul entitatii exista un numar de 240 de posturi, din care ocupate au fost 94 posturi, iar vacante au fost 146 posturi.

Structura organizatorică a aparatului executiv aprobată cu H.C.L.nr.165/29.12.2016 (ultima aprobată în anul auditat, 2016), prevede un numar total de 250 de posturi, structurate astfel:

Funcția	Total
Funcții de demnitatate publică	**2**
Funcții publice, din care:	**150**
de conducere	17
de execuție	133
Funcții contractuale, din care:	**98**
de conducere	5
de execuție	93

In conformitate cu statul de functii intocmit pentru luna decembrie 2016, in cadrul entitatii a existat un numar de 121 posturi ocupate si 119 posturi vacante.

In anul 2016, entitatea auditata a efectuat lunar, plati reprezentand indemnizatii pentru un numar de 17 consilieri locali.

La nivelul entitatii se platesc o serie de sporuri care fac parte din salariul de baza, respectiv: spor de vechime, indemnizatie de conducere, spor pentru exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu (conform art.20 alin.(4) din Legea nr.284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice). Pentru munca prestata in timpul noptii, in conformitate cu Dispozitia nr.938/29.04.2014, incepand cu data de 01.05.2014, in cazul functionarilor publici si

personalului contractual care lucreaza pe timp de noapte, programul de lucru se va reduce cu o ora, in conformitate cu prevederile art.126 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicata, potrivit caruia:

"Salariaţii de noapte beneficiază:

a) fie de program de lucru redus cu o oră faţă de durata normală a zilei de muncă, pentru zilele în care efectuează cel puţin 3 ore de muncă de noapte, fără ca aceasta să ducă la scăderea salariului de bază;

[...]"

In anul 2016, entitatea auditata a acordat sporul pentru conditii vatamatoare sau periculoase de munca, in conformitate cu prevederile Legii nr.284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice, in procent de 15% din salariul de baza corespunzator timpului efectiv lucrat, in baza raportului RF 2/2015 "Studiu privind expunerea la campuri electromagnetice in mediul de munca la sedii apartinand Primariei Municipiului Tecuci", conform comenzii nr.37262/PJ/28.09.2015, precum si in baza raportului RF 89/2016 "Studiu privind expunerea la campuri electromagnetice si a parametrilor de microclimat si iluminat in mediul de munca la sedii apartinand U.A.T.Municipiul Tecuci", conform contractului nr.15852/PJ/03.11.2016 si a referatului nr.14137/PJ/19.10.2016.

Persoanele angajate in cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci care au detinut calitatea de membri in comisiile de concurs, in anul 2016, pentru participarea la lucrarile comisiei de concurs au beneficiat de o indemnizatie de 1% din salariul de baza, in conformitate cu prevederile art. 42 din HG nr.611/4.06.2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea si dezvoltarea carierei functionarilor publici.

Incepand cu data de 1 decembrie 2015, salariile de baza au fost majorate cu 10%, in conformitate cu prevederile art.1^1 alin.(1) si (2) din OUG nr.83/2014, modificata cu OUG nr.35/2015.

De asemenea, in conformitate cu prevederile HG nr.1017/2015, salariile angajatilor au fost majorate la 1.250 lei, respectandu-se astfel nivelul salariului de baza minim brut.

In anul 2016, entitatea verificata a efectuat plati pentru **cheltuieli cu bunuri si servicii** in suma de 16.814.951 lei, ceea ce reprezinta 52,91% din totalul platilor efectuate pentru activitatea proprie. Nivelul creditelor bugetare aprobate pentru "Bunuri si servicii" a fost de 19.682.080 lei.

Platile au fost efectuate in baza documentelor justificative intocmite in conformitate cu prevederile legale, cu exceptiile prezentate in cele ce urmeaza. Facturile au fost vizate pentru confirmarea livrarii bunurilor si prestarea serviciilor, ordonantarile de plata au fost semnate de persoanele responsabile din cadrul compartimentelor de specialitate, vizate pentru control financiar preventiv propriu si aprobate de catre conducatorul entitatii. Personalul cu atributii din cadrul entitatii a intocmit Propuneri de angajare a unei cheltuieli, Angajamente bugetare individuale/globale, dupa caz, fiind respectate astfel fazele executiei bugetare, conform prevederilor OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice. In anul 2016 nu s-au efectuat plati pe raspunderea ordonatorului de credite. Entitatea auditata a efectuat achizitii directe prin intermediul Sistemului Electronic de Achizitii Publice.

In anul 2016, entitatea verificata a efectuat plati pentru **cheltuieli de capital in** suma de 4.669.250 lei, ceea ce reprezinta 14,69% din totalul platilor efectuate pentru activitatea proprie. Nivelul creditelor bugetare aprobate pentru "Cheltuieli de capital" a fost de 6.760.520 lei.

Cu privire la cheltuielile de capital s-au constatat urmatoarele:

- cheltuielile de capital au fost cuprinse în programul anual de achiziţii publice si în bugetul de venituri şi cheltuieli al entităţii si anéxele la acesta;
- entitatea auditată s-a înregistrat în SEAP (Sistemul electronic de achiziţii publice);
- angajarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor s-a făcut în limita creditelor bugetare aprobate şi în legătură cu activitatea instituţiei şi pentru obiectivele înscrise în listele de investiţii.

In perioada supusa verificarii, U.A.T.Municipiul Tecuci **nu a contractat sau garantat imprumuturi/finantari rambursabile** care reprezinta datorie publica locala, nu a rambursat rate scadente ale acestora şi dobânzi aferente, asa cum rezulta din situatiile financiare (bilant, situatia creantelor si datoriilor).

Entitatea auditata a respectat prevederile legale privind modul de inregistrare in evidenta financiar-contabila a obligatiilor, pe baza documentelor justificative, virare si declarare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum şi a contribuţiilor datorate de angajaţi şi de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru şomaj şi la bugetul fondurilor speciale.

La data de 31.12.2016, entitatea auditata a raportat in situatiile financiare consolidate, creante in valoare totala de 42.379.862 lei, din care: debitori (365.429 lei), creante ale bugetului local (40.101.131 lei), creante din operatiuni comerciale si avansuri (1.403.452 lei), alte creante (509.850 lei).

Platile restante, la data de 31.12.2016 insumau 499.000 lei, din care: sub 30 de zile (274.000 lei) si peste 30 de zile (225.000 lei). Platile restante au fost raportate de catre institutiile finantate din venituri proprii.

Urmare verificarilor efectuate, auditorii publici externi au identificat urmatoarele deficiente:

5.1.4.1.).<u>Nerespectarea dimensiunii parcului auto. Plăti nelegale reprezentând contravaloare carburant in perioada 2015-2016</u>

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

- In luna martie 2016, entitatea auditata a achizitionat un autoturism Dacia Logan, in conditiile in care parcul auto era alcatuit din trei autoturisme, fiind incalcate prevederile anexei nr.3 la O.G.nr.30/2001;
- In perioada 2015-2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plati pentru combustibilul achizitionat prin intermediul cardurilor TECUCI4 si TECUCI5 in conditiile in care existau carduri cu ajutorul carora a fost aprovizionat combustibil pentru toate autoturismele si utilajele aflate in proprietatea entitatii, inclusiv pentru autoutilitara inchiriata. Cantitatea de combustibil aprovizionata cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 a fost decontata de la alinetaul 20.06.01 "Deplasari interne,

detasari, transferari" si justificata cu referate privind aprobarea decontarii facturilor pentru deplasarea personalului in interés de serviciu, fara documente justificative anéxate;

- Desi U.A.T.Municipiul Tecuci a incheiat contractul de furnizare nr.46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucuresti, in baza caruia a fost achizitionat combustibil pentru autoturismele, autoutilitara IVECO (inchiriata) si utilajele (motopompe, motocompresor, generator, masina de marcat) aflate in proprietatea entitatii verificate, auditorul public extern a identificat plati efectuate si catre un alt furnizor de combustibil, societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, in absenta unui angajament legal (contract sau comanda), cantitatea de combustibil fiind justificata cu procese-verbale intocmite pentru desfundarea unor guri de canal, in conditiile in care aceasta obligatie revenea operatorului serviciului de alimentare cu apa si canalizare. In únele situatii cantitatea de carburant achizitionata de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost justificata cu referate pentru deplasari in interés de serviciu, la care nu au fost anéxate documente justificative, platile fiind efectuate de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detasari, transferari";
- Au fost identificate situatii in care domnul Hulea Mitica a efectuat deplasari in afara municipiului in absenta ordinelor de deplasare aprobate de conducerea entitatii;
- In cazul autoturismului GL-25-TEC (achizitionat in luna martie 2016) s-a constatat faptul ca a fost efectuata alimentare cu combustibil in perioada in care persoana care a primit in folosinta autoturismul se afla in concediu de odihna;
- In ceea ce priveste evidenta combustibilul prin intermediul FAZ (Fisa pentru activitati zilnice pentru autovehicule) s-a constatat faptul ca, in únele situatii, cantitatea de combustibil ramasa in rezervor depaseste capacitatea rezervorului, au fost identificate diferente intre distanta parcursa conform raportului GPS si distanta consemnata in FAZ, diferenta intre cantitatea de combustibil ramasa in rezervor la finele lunii si cea aflata in rezervor la inceputul lunii (GL-03-TEC, iunie-iulie) ceea ce necesita efectuarea unei analize in vederea stabilirii cauzelor aparitiei acestor diferente si luarea masurilor necesare in vederea recuperarii eventualelor pagube.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimativa a abaterii constátate este in suma de **128.097,86 lei**, din care:

- Contravaloarea autoturism achizitionat fara respectarea limitei maxime = 47.070 lei, inclusiv TVA;
- Contravaloare combustibil achizitionat cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 pentru care nu au fost intocmite documente justificative cu respectarea prevederilor legale = 57.388,48 lei ;
- Contravaloare combustibil achizitionat de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, nejustificat, in conditiile in care exista contract de furnizare incheiat cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L. = 21.087,66 lei, inclusiv TVA;
- Contravaloare combustibil nejustificat: Radovei Danut Petrica = 158,63 lei si Hulea Mitica = 1.377,60 lei;
- cantitatea de 206,4 litri nejustificata, pentru GL-03-TEC (206,4 litri x 4,92 lei/litru, pret mediu = 1.015,49 lei)

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauzele producerii abaterii de la legalitate si regularitate:

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la dimensiunea máxima a numarului de autoturisme ce alcatuiesc parcul auto al unei institutii publice;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de intocmire a documentelor justificative;
- Functionarea necorespunzatoare a sistemului de control intern managerial.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Cheltuieli efectuate nelegal din bugetul unităţii administrativ – teritoriale şi totodată prejudicierea bugetului local.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea auditată a efectuat plati nelegale din bugetul local in suma de 128.097,86 lei.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.1. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.2) <u>Plati efectuate de U.A.T.Municipiul Tecuci catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci cu nerespectarea tarifelor aprobate cu hotarare a consiliului local, reprezentand lucrari executate cu PRB si lucrari executate cu drujba</u>

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Din analiza Listelor cuprinzand cantitatile de lucrari executate lunar pentru intretinerea zonelor verzi, anexa la facturile emise de catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci in baza Contractului de delegare gestiune administrare spatii verzi nr.1996/31.01.2012 a rezultat faptul ca entitatea a inclus in documéntele justificative (Lista cuprinzand cantitatile de lucrari), anexa la facturile intocmite, lucrari al caror tarif nu a fost aprobat cu hotarare a consiliului local, acestea avand la baza contracte de inchiriere de macarale cu operator-nacela (PRB). Au fost identificate deficiente in ceea ce priveste tariful/ora pentru lucrarile executate cu drujba, mentionat in Lista cu cantitatile de lucrari.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimativă a abaterii este de 9.949,32 lei, inclusiv TVA

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauza care a generat apariţia acestei deficienţe a fost nefunctionarea corespunzatoare a sistemului de control intern managerial. Nu a existat o verificare a cantitatilor de lucrari si a tarifelor aferente, inscrise in situatiile de plata anexate la facturile emise de catre executant si decontate de catre U.A.T.Municipiul Tecuci.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Cheltuieli efectuate nelegal din bugetul unităţii administrativ – teritoriale şi totodată prejudicierea bugetului local.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea auditată a efectuat plati nelegale din bugetul local in suma de 9.949,32 lei, reprezentand contravaloarea unor servicii al caror tarif nu a fost aprobat cu hotarare a consiliului local.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.2. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.3). Efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate in cantităţile facturate şi plătite.

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Pentru realizarea lucrărilor de reparaţii la aleile din cimitirul municipal, entitatea a încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci contractul de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015. În cadrul derulării contractului, entitatea a efectuat plăţi pentru cantitati de lucrări mai mari faţă de cele real executate.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimativă a abaterii este de **20.611,32 lei**, inclusiv TVA, reprezentând plăţi nejustificate pentru lucrări neefectuate.

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauzele care au condus la producerea abaterilor de la legalitate şi regularitate prezentată se datorează:

- unei monitorizări defectuoase a derulării contractului de lucrări de reparaţii „ Reparaţii alei Cimitirul Municipal Tecuci'';
- acceptării unor lucrări confirmate ca fiind executate, facturate şi plătite cu toate că lucrările nu au fost executate;
- desfăşurării unei activităţi defectuoase a dirigintelui de şantier;

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Angajarea unor cheltuieli nejustificate care au avut drept consecinţă prejudicierea bugetului entităţii publice, precum şi nerespectarea principiului eficienţei utilizării fondurilor bugetare, regulilor şi principiilor bunei gestiuni financiare.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea nu a respectat prevederile legale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare, acceptând la plată contravaloarea unor lucrări neexecutate.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.3. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.4). Plata nejustificată a unor cheltuieli de judecată şi a unor cheltuieli de executare silită

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

În perioada 2014-2016 entitatea a efectuat unele plăţi către persoane fizice, reprezentând cheltuieli de judecată şi cheltuieli de executare silită, determinând plăţi fără legătură cu activitatea instituţiei.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimativă a abaterii este de **24.548,64** lei, reprezentând plăţi nejustificate pentru cheltuieli de judecată în sumă de 18.740,30 lei şi cheltuieli de executare silită în sumă de 5.808,34 lei

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Abaterea s-a produs în contextul:

- emiterii de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci a unor dispoziţii, fără respectarea întocmai a prevederilor legale, privind acordare preaviz şi eliberarea din funcţia publică de conducere, calificativ evaluare performanţe profesionale individuale, încetare raport de serviciu şi despăgubiri reprezentând drepturi salariale;
- emiterii de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci a unor dispoziţii, fără respectarea întocmai a prevederilor legale privind rezilierea de contracte de închiriere a păşunii;
- deschiderii de acţiuni judecătoreşti de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci, cu întârziere, după termenul de prescripţie;
- desfăşurării unei activităţi/management defectuos de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci;
- unei slabe implicări a Consiliului Local Tecuci in asigurarea economicităţii, eficacităţii şi eficienţei in utilizarea fondurilor publice

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Angajarea unor cheltuieli nejustificate care au avut drept consecinţă prejudicierea bugetului entităţii publice, precum şi nerespectarea principiului eficienţei utilizării fondurilor bugetare, regulilor şi principiilor bunei gestiuni financiare.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea nu a respectat prevederile legale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare, efectuând plăţi fără legătură cu activitatea instituţiei.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.4. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.5). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor pentru acţiuni de reprezentare şi protocol precum şi pentru zile festive, cu nerespectarea prevederilo r legale

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiun ii de audit financiar;

Au fost efectuate cheltuieli din veniturile proprii care nu sunt în concordanţă cu prevederile legale în ceea ce priveşte achiziţia de tipărituri şi alte bunuri pentru acţiunile de reprezentare şi protocol, precum şi pentru alte activităţi/zile festive, rezultând o utilizare ineficientă şi neeconomicoasă a fondurilor publice, având în vedere că acţiunile de distribuire a felicitărilor pentru zilele aniversare, a calendarelor şi a altor materiale de reprezentare nu au făcut obiectul unor acţiuni social-culturale organizate în cadrul U.A.T.M. Tecuci şi nu au fost aprobate de Consiliul Local în cadrul acţiunilor social-culturale.

Deşi în bugetul de venituri şi cheltuieli, atât în forma iniţială cât şi în forma finală, aprobate de persoanele în drept, au fost prevăzute cheltuieli de protocol şi reprezentare (cap. 51.02, alin.20.30.02-Protocol şi reprezentare) în valoare de 99.000 lei, la nivelul anului 2015, şi în valoare de 65.000 lei la nivelul anului 2016, fundamentarea sumei nu s-a realizat pe baza referatelor transmise de compartimentele de specialitate, prin cuprinderea tuturor acţiunilor cu caracter cultural-ştiinţific conform Normelor de fundamentare a proiectului de buget.

În fapt, controlul a identificat plăţi de natura cheltuielilor de protocol, înregistrate pe articolele bugetare 20.01.30, 20.30.02, reprezentând mese servite, comenzi de torturi/prajituri/sampanie cu diverse ocazii festive (1 Decembrie, aniversarea serviciilor din cadrul Primăriei sau al entităţilor din subordine - scoli, gradinite, politie Locala, consum curent de produse alimentare (cafea, dulciuri, bauturi alcoolice şi nealcoolice etc.).

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

- 286.430,82 lei, reprezentând cheltuieli cu materialele de reprezentare şi protocol care au fost efectuate fără aprobarea Consiliului Local în cadrul unor acţiuni social-culturale şi contravaloarea meselor servite, a produselor alimentare şi băuturilor alcoolice şi nealcoolice consúmate, de natura cheltuielilor de protocol, peste limita maximă admisă de prevederile legale în vigoare, în anii 2015-2016, la care se vor adăuga beneficii legale nerealizate.

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Abaterea s-a produs în condiţiile în care nu s-a constituit şi aprobat o valoare drept limită maximă admisă pentru acţiuni de protocol şi nu au fost aplicate Normele de organizare în ţara a acţiunilor de protocol, aprobate prin HG nr. OG nr. 80/2001 de către persoanele cu atribuţii.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

- Prin plata efectivă a materialelor de reprezentare şi protocol care au fost efectuate fără aprobarea Consiliului Local în cadrul unor acţiuni social-culturale şi a meselor servite, a produselor alimentare şi băuturilor alcoolice şi nealcoolice consumate, de natura cheltuielilor de protocol, peste limita maximă admisă de prevederile legale în vigoarefectuarea cheltuielilor de

reprezentare şi protocol, precum şi a meselor servite şi a diverselor produse de natura protocolului a fost prejudiciat bugetul entităţii cu suma de 286.430,82 lei în anii 2015-2016, la care se vor adăuga beneficii legale nerealizate.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea a efectuat cheltuieli nelegale pentru achiziţionarea de materiale pentru acţiuni de reprezentare, promovare şi pentru evenimente festive, prin nerespectarea prevederilor legale privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare şi cu încălcarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate.

Au fost efectuate plăţi reprezentând cheltuieli cu mese servite, produse alimentare, bauturi alcoolice si nealcoolice, fără respectarea prevederilor legale, peste limita maximă admisă de legislaţia care reglementează domeniul.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.5. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.6). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu deplasările persoanelor cu funcţie de demnitate publică şi a persoanelor din aparatul propriu, cu nerespectarea prevederilor legale

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Din verificările efectuate asupra categoriei de operaţiuni economice – cheltuieli cu bunuri şi servicii, s-a constatat că, în anii 2016-2017, entitatea a efectuat plăţi nelegale în valoare de 1.773,00 lei pentru plata meselor servite cu ocazia deplasărilor, fiind restituită de către beneficiar diurna calculată şi plătită iniţial.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 1.903,35 lei, reprezentând:

- 1.773 lei, contravaloarea consumaţiilor din unităţile de alimentaţie publică decontate pentru deplasări
- 130,35 lei, majorărilor de întârziere calcúlate până la data de 31.05.2017.

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauzele producerii abaterii se datorează:

- neaplicării de către conducerea U.A.T.M. Tecuci a prevederilor legale în ceea ce priveşte lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor de deplasare,
- nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în utilizarea fondurilor publice,
- precum şi slaba implicare a sistemului de control intern.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Prin efectuarea de plăţi din fondurile publice, fără respectarea actelor normative în vigoare, a fost prejudiciat bugetul instituţiei cu suma de 1.903,35 lei, reprezentând . 1.773 lei, contravaloarea

consumaţiilor din unităţile de alimentaţie publică decontate pentru deplasări şi 130,35 lei, majorările de întârziere calculate până la data de 31.05.2017.

(v) concluziile echipei de audit.

In perioada 2016-2017 au fost decontate, pentru persoanele cu funcţii de demnitate publică şi pentru salariaţi, cheltuieli nelegale reprezentând consumaţie în unităţi de alimentaţie publică în valoare de 1.773 lei, sumă ce excede diurnei cuvenite conform prevederilor legale în vigoare.

Ca urmare a aspectelor constatate, la data de 09.06.2017 a fost recuperată suma de 1.903,35 lei cu chitanţa nr.75203/09.06.2017, a fost întocmită foaia de vărsământ nr.2059, astfel încât un se mai impune formularea de măsuri.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.6. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.7). Efectuarea unor plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anii 2015-2016 s-au realizat plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În fapt, în perioada 2015-2016 au fost plătite reparaţii auto pentru unele autoturisme ale U.A.T.M. Tecuci (GL-02-TEC, GL-03-TEC) în mod repetat la intervale scurte de timp, nejustificate prin procese-verbale de diagnoză sau note de constatare a defecţiunilor sau au fost achiziţionate anvelope şi roţi, fără a fi întocmite în prealabil referate de necesitate din care să rezulte caracteristicile produselor care urmează a fi achiziţionate pentru autoturismele instituţiei şi fără a fi menţionate pe facturile de achiziţie detalii privind produsele, cum ar fi marca, dimensiunile etc.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constátate:

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 33.260,92 lei, reprezentând 13.765 lei contravaloarea anvelopelor şi a roţilor achiziţionate şi 19.495,92 lei contravaloarea lucrărilor de reparaţii facturate fără documente justificative.

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

- nerespectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice de către organele de conducere şi executive ale entităţii
- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Consecinţa economico – financiară a acestei abateri este faptul că prin plata produselor plătite şi inexistente în inventarul entităţii sau a lucrărilor de reparaţii nejustificate cu documente a

fost prejudiciat bugetul entității cu suma de 33.260,92 lei, la care se adaugă beneficii legale nerealizate.

(v) concluziile echipei de audit.

In perioada 2015-2016, au fost alocate fonduri publice pentru plata unor lucrări de reparații ale autovehiculelor din dotarea U.A.T.M. Tecuci, pe baza unor referate întocmite de persoane cu funcție de demnitate publică, care nu au ca atribuții constatarea și remedierea defecțiunilor autoturismelor, care nu au primit în gestiune autoturismele respective, pe acestea fiind repartizați șoferi care nu au cunoștință de defecțiunile înscrise în referatele de necesitate, fonduri care au fost alocate fără a proba efectuarea lucrărilor de reparații cu documente justificative.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.7. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.8). Angajarea, lichidarea și plata pentru obiectivul „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" a unor lucrări diferite de cele aprobate de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanției de bună execuție la nivelul prevăzut de contract

(i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate, precum și faptele pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Executarea/ atribuirea obiectivului de investiții *Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati*" pe baza unor documentații tehnico-economice neaprobate de autoritatea deliberativă

Neconstituirea garanției de bună execuție la nivelul prevăzut de contract

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constátate - 293.823,76 lei

(iii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate;

-nerespectarea hotărârii Consiliului Local Municipiul Tecuci

-nerespectarea prevederilor contractului nr.23898/PJ/03.07.2014

(iv) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate;

Plata unor sume mai mari decât cele care ar fi decurs din documentația tehnică aprobată de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanției de bună execuție are ca și consecință neasigurarea autorității contractante de eventualele prejudicii cauzate de calitatea lucrărilor realizate.

(v) concluziile echipei de audit.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.8. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.9). Includerea in situațiile de lucrări prezentate spre decontare de SC Ecogrup SRL a unei cote de cheltuieli generale, care nu a fost inclusă în tariful aprobat și nici în fundamentarea de tarif prezentată către UATM Tecuci

Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societățile desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr

de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat

Decontarea unor lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013

Alte aspecte referitoare la decontarea lucrărilor de salubrizare

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Prin situaţiile de plată înaintate spre decontare în perioada 2015-2016, pe lângă tariful prezentat în HCL nr.4/29.01.2015 pentru lucrări precum: maturat manual trotuare, intretinere trotuare, maturat mecanic carosabil, colectat, incarcat transportat gunoi stradal, etc,

s-a aplicat şi o **cotă de cheltuieli generale** de 5% (asupra cărora a fost aplicată cota de taxa pe valoare adăugată), în condiţiile în care, în structura tarifului nu sunt incluse aceste cote, şi nici un eventual algoritm de calcul al acestuia.

Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societăţile desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat

Pentru data de 06.01.2016 s-au deecontat lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013

Deficienţe privind organizarea activităţii de salubrizare, precum şi modul de întocmire a situaţiilor de plată.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constátate: 211.106,97 lei

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

-nepunerea în aplicare în mod corespunzător a tarifelor aprobate prin hotărârea Consiliului Local Municipiul Tecuci.

-nerespectarea prevederilor contractuale şi ale condiţiilor delegării de activităţi, precum şi a principiilor eficienţei, economicităţii utilizării fondurilor publice.

-nerespectarea prevederilor caietului de sarcini.

-organizarea deficitară a acestei activităţi, lipsa verificărilor din partea compartimentului de specialitate, precum şi lipsa unui cadru legal bine fundamentat (prin contract de delegare/ contract de prestări servicii, grafic de lucrări, etc).

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Plăţi efectuate în mod suplimentar şi în absenţa unui cadru organizatoric bine definit (prin contract de delegare, grafic de execuţie lucrări, etc)

(v) concluziile echipei de audit

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.9. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar

153

5.1.4.10). Acordarea indemnizaţiei de însoţitor unei persoane care a beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu hándicap

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Din analiza situaţiilor evidenţiate urmare Notei de constatare întocmită cu ocazia acţiunii de audit financiar realizat la Casa Judeţeană de Pensii Galaţi şi care au evidenţiat indemnizaţii de însoţitor acordate persoanelor care au beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, s-a identificat un caz care persoana beneficiară a optat pentru dreptul acordat de CJP Galaţi, iar opţiunea (ultimă) a fost pentru plata drepturilor de către UATM Tecuci însă aceasta nu a fost înregistrată la DGASPC Galaţi (care ar fi trebuit să comunice CJP Galaţi necesitatea sistării plăţii indemnizaţiei de însoţitor)

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate: 20.730 lei (16.922 lei salariu brut, 3808 lei contribuţii angajator, perioada mai 2016-martie 2017)

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

-neaplicarea prevederilor legale la momentul punerii în plată a drepturilor de asistent personal

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Plăţi nelegale efectuate ca urmare a plăţii concomitente de drepturi salariale pentru asistent personal (acordate în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap) pentru o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de indemnizaţie de însoţitor.

(v) concluziile echipei de audit.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.10. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.4.11). Efectuarea unor plăţi nelegale pentru produse/servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anul 2015 s-au achiziţionat şi achitat nelegal obiecte de mobilier, în baza unui contract de prestări servicii, fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În fapt, s-a constatat că în anul 2014, a fost încheiat contractul de prestări servicii nr.41436/19.11.2014 cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc, în care obiectul contractului era *"Lucrări de asamblare mobilier din componente – CPV 44523200"*.

Deşi pe facturile nr.1022/02.02.2015 şi nr.1048/ 19.06.2015 este înscris *"Lucrări de asamblare mobilier din componente conform situaţiei de lucrări nr...."*, facturile au fost însoţite de avize de expediţie în care sunt menţionate obiectele de mobilier ca atare, nefiind specificat faptul că au fost expediate componente, de unde rezultă faptul că, în realitate, contractul nr. 41436/19.11.2014 cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc era un contract de achiziţie de produse (obiecte de mobilier), şi nu un contract de prestări servicii, contrar prevederilor art.2 din Ordonanţa de urgenţă nr. 37 din 26 martie 2008.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

- 102.135,33 lei, reprezentând contravaloarea obiectelor de mobilier achiziţionate şi 33.462,40 lei majorări de întârziere calculate până la data de 31.05.2017.

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

- nerespectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice de către organele de conducere şi executive ale entităţii
- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Consecinţa economico – financiară a acestei abateri este faptul că prin plata produselor plătit nelegal a fost prejudiciat bugetul entităţii cu suma de 102.135,33 lei, la care s-au calculat beneficii legale nerealizate în sumă de 33.462,40 lei până la data de 31.05.2017.

(v) concluziile echipei de audit.

- în anul 2015, pe baza unui contract de prestări servicii au fost achiziţionate obiecte de mobilier care nu se pretează obiectului de activitate al instituţiei publice auditate şi scopului pentru care aceasta funcţionează,
- s-au alocat fonduri publice pentru achiziţionarea unor produse fără fundamentarea acestora la elaborarea bugetului de venituri şi cheltuieli,
- a fost încheiat contractul de prestări servicii, în realitate contract de furnizare de produse, fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii, în contradicţie cu prevederile legale în vigoare..

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.3.11. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.5). constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă;

In anul 2016 au fost aprobate credite bugetare necesare finantarii gestionarii deseurilor si protectiei mediului, la capitolul 74.02 "Protecţia mediului",
-alineatul 20.01.04 "Apa, canal si salubritate", in suma de 4.331.000 lei, fiind efectuate plati in suma de 4.263.479 lei;
-alineatul 20.01.30 "Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare", in suma de 1.185.000 lei, fiind efectuate plati in suma de 1.179.394 lei.

În perioada 2015-2016, în cazul SC Ecogroup Tec SRL nu a existat contract de delegare/ prestări servicii semnat de către ambele părţi implicate, iar cu SC Ecoprest Tec SRL a existat contractul de delegare nr.84B/14.06.2013. Aspectele privind nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea şi exploatarea acestor activitati de servicii publice pe raza UATM Tecuci au fost consemnate cu ocazia auditului financiar realizat în anul 2015.

Colectarea deseurilor menajere si municipale se efectueaza de catre operatorii mai sus menţionaţi.

Consiliul Local Tecuci a emis HCL nr.137/27.05.2015 pentru aprobarea Regulamentului de organizare şi funcţionare a serviciului public de salubrizare al municipiului Tecuci în care s-au stabilit reguli privind organizarea, coordonarea şi controlul activităţii de gospodărire a localităţilor, de păstrarea ordinii şi curăţeniei în municipiu, depozitarea deşeurilor inerte provenite din demolări şi construcţii.

Conform Notei de constatare nr.623/16.09.2016 întocmită de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi:

-pentru colectarea deşeurilor municipale, s-au distribuit către populaţie un număr de 2611 pubele de către SC Ecoprest TEC;

-Programul de colectare a deşeurilor municipale din containerele de la blocuri (amplasate lângă cele de colectare selectivă) este de 3 ori pe saptămână iar din pubele date la populaţia de la case este săptămânal;

-Pe teritoriul administrat de UATM Tecuci s-a implementat sistemul de colectare selectivă a deşeurilor gererate de populaţie prin "Protocolul privind implementarea unui sistem de colectare şi valorificare a deşeurilor de ambalaje de la populaţie în aria administrativ- teritorială a municipiului Tecuci", între Primăria Municipiului Tecuci, SC Ecoprest Tec SRL Tecuci, SC Rampa Rateş SRL Tecuci şi SC Ecopim Recycling SA Bucuresti;

-La nivelul UATM Tecuci exista 37 puncte de colectare a deseurilor reciclabile inscripţionate pentru hartie-carton, sticla si plastic, metal, amplasate in zonele cu blocuri;

-Programul de colectare a deseurilor reciclabile de la cele 37 puncte este o data pe saptămână, în ziua de sâmbătă. Nu sunt amplasate puncte de colectare selective pe străzile cu case.

Potrivit informarilor transmise catre Administraţia Fondului pentru Mediu, in anul 2015 a fost colectata cantitatea de 7,07 t ambalaje hartie-carton, 0,26 t ambalaje plastic, 2,67 t deseuri hârtie –carton, 1,5 t deşeuri plastic, 13.601,54 t deşeuri municipale.

În anul 2016, potrivit informării transmise catre Administraţia Fondului pentru Mediu, cantitatea de deseuri colectate a fost următoarea: cantitatea de 4,735 t ambalaje hartie-carton, 0,02 t ambalaje plastic, 3,39 t deseuri hârtie –carton, 0,67 t deşeuri plastic, 14.231,46 t deşeuri municipale, pet-uri 0,56 t, folie 1,21 t.

Pentru îndeplinirea responsabilităţilor din domeniul protecţiei mediului, în perioada 14.09.2016 - prezent, prin Dispoziţia nr.497/14.09.2016 a fost desemnată o persoană, în sarcina căreia s-au stabilit responsabilităţi precum:

-supravegherea respectării, la nivel local, a prevederilor din legislatia de mediu;

-identifică legislaţia de mediu şi alte cerinţe de mediu si adaptează aplicabilitatea cerinţelor la aspectele de mediu identificate ale institutiei;

-efectuează inspecţii de mediu în zonele generatoare de aspect de mediu si propune masuri de

imbunatatire a controlului operaţional;
-urmăreşte şi asigură îndeplinirea obligaţiilor prevăzute de Legea nr.211/2011 privind regimul deşeurilor si OUG 195/2005, republicată, privind protecţia mediului, etc

Prin Nota de constatare întocmită de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi, s-a stabilit printre măsurile dispuse: *"5.Se va finaliza strategia/ programul vizând atingerea pana in anul 2020, a unui nivel de pregătire pentru reutilizare si reciclare de minimum 50% din masa totală a cantităţilor de deseuri, cum ar fi hartie, metal, plastic si sticlă provenind din deseuri menajere."*

In Lista de investiţii aprobată in anul 2017, urmare referatului nr.21608/PJ/19.12.2016, a fost inclus programul/ obiectivul *Studiu privind Strategia pana in anul 2020 protecţia mediului- deseuri reciclabile*, în sumă de 35 mii lei.

U.A.T.M. Tecuci nu a efectuat plati catre Administratia Fondului pentru Mediu ca urmare a nerealizarii obligatiei de reducere cu 15% anual a cantitatilor de deseuri eliminate prin depozitare. Din situatiile intocmite de catre entitatea verificata şi declaraţiile transmise către Administraţia Fondului de Mediu (15161/07.04.2017) rezulta faptul ca in anul 2016, cantitatea de deseuri colectata si transportata pentru U.A.T.M.Tecuci, a fost mai mica cu 18,24%, comparativ cu anul 2015 (14188 t, faţă de 17.355 t).

Din cuprinsul actelor de control întocmite de către Garda Nationala de Mediu – Serviciul Comisariatul Judetean Galati în perioada 2015-2016, s-a constatat aplicarea de către această instituţie de control a două sancţiuni contravenţionale:

-Proces verbal seria AB nr.03595/06.05.2016, pentru nerealizarea la termen a măsurilor 5 şi 7 din Nota de constatare nr.168/23.03.2015, nu s-au pus la dispoziţia controlului toate documéntele solicitate, etc (avertisment);

-Proces verbal seria AB nr.03546/26.02.2016 pentru *" taierea a 40 arbori sanatosi situati pe domeniul public din intravilanul mun.Tecuci (...) fara a detine acordul/avizul APM Galati" (40.000 lei).*

Au fost constatate urmatoarele deficiente:

5.1.5.1). Plati efectuate reprezentand contravaloarea unei amenzi aplicate de Garda Nationala de Mediu fără stabilirea răspunderii persoanelor responsabile

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Din analiza elementelor selectate din cadrul categoriei de operatiuni economice "Bunuri si servicii" s-a constatat faptul ca, in anul 2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a platit suma de **40.000 lei**, cu ordinul de plata nr.1269/29.11.2016, reprezentand contraventia aplicata de Garda Nationala de Mediu pentru *"taierea a 40 arbori sanatosi situati pe domeniul public din intravilanul mun.Tecuci (...) fara a detine acordul/avizul APM Galati"*. Entitatea auditata nu a efectuat o analiza în vederea stabilirii cauzelor şi împrejurărilor producerii deficienţei arătate de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi, precum şi a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimativă a abaterii este de **40.000,00 lei.**

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauza producerii abaterii de la legalitate si regularitate o constituie nerespectarea prevederilor legale in vigoare referitoare la efectuarea taierii arborilor in baza acordului de mediu emis de agentiile judetene pentru protectia mediului.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Prejudicierea în mod nejustificat a bugetului U.A.T.Municipiul Tecuci prin plata sumei de 40.000,00 lei reprezentând amendă contravenţională aplicată entităţii verificate de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi fără a proceda şi la o analiză privind stabilirea răspunderii pentru plata amenzii aplicate de Garda Naţională de Mediu, pentru contravenţii la legislaţia de mediu.

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea auditată a efectuat plati reprezentand contravaloarea sanctiunii contraventionale aplicata de Garda Nationala de Mediu, in valoare de 40.000 lei fara a efectua o analiză privind stabilirea răspunderii pentru plata acesteia.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.4.1. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.1.6). identificarea eventualelor carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni legislative: nu au fost identificate carente, inadvertente sau imperfectiuni legislative.

5.A.2. evaluarea sistemului de control intern al entităţii

Sistemul de control intern

Activitatea de control intern este organizată la nivelul entităţii în sensul prevăzut de prevederile Ordinului nr.400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice, emis de Secretariatul General al Guvernului.

Entitatea, prin act de decizie internă, respectiv Dispoziţia nr.906/15.05.2013, a constituit o structură cu atribuţii în vederea monitorizării, coordonării şi îndrumării metodologice a implementării şi/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Prin Dispozitia nr.1198/31.05.2013 a fost aprobat Regulamentul de organizare şi functionare al Comisie de monitorizare, coordonare şi indrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Prin Dispozitia nr.3279/20.11.2013, s-a aprobat documentaţia aferentă sistemului de control intern/managerial in cadrul UATM Tecuci.

A fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial pe anul 2016.

Prin Dispozitia nr.3275/20.11.2013 a fost aprobat Codul etic al personalului din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Tecuci, care reglementeaza normele de conduită profesională a functionarilor publici şi a personalului contractual.

Prin Dispozitia nr.476/27.04.2015 a fost desemnat consilier etic un funcţionar public din cadrul Compartimentului Gestiune Resurse Umane si a Functiilor Publice.

Prin Dispozitia nr.3278/20.11.2013 s-a constituit echipa de gestionare a riscurilor la nivelul UAT Tecuci.

În perioada 2014-2016 nu au existat operaţiuni refuzate la viză şi nu au fost efectuate operaţiuni patrimoniale ca urmare a dispoziţiei ordonatorului de credite/managerului, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu, aşa cum rezultă din chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern.

Concluzii - auditorului public extern este că, la nivelul entităţii, sistemul de control intern a fost organizat şi necesită unele actualizări, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entităţii este mediu, iar sistemul de control intern pare a fi parţial conform.

Sistemul informatic

Entitatea are un număr total de 110 salariaţi, din care 98 persoane sunt utilizatori de echipamente IT. Pe funcţii specifice IT sunt încadrate 3 persoane – 2 posturi administratori de reţea şi 1 post administrator baze de date, activitatea IT fiind organizată în cadrul Direcţiei generale economice, investiţii şi achiziţii, pe compartimente: compartiment Administrare baze de date şi compartiment Administrare reţele.

Accesul utilizatorilor la bazele de date este reglementat în conformitate cu documentaţia tehnică a aplicaţiei elaborată de furnizorul de programe şi este dat de supervizorul de aplicaţie care este instruit să aplice procedurile de administrare ale dreptului de acces. Pentru orice incident informatic se solicită intervenţia compartimentului Administrare reţele ce vor analiza şi adopta măsuri de remediere. După caz, intervenţia constă în intervenţie proprie post-garanţie, intervenţie furnizor în intervalul de garanţie sau service externalizat gestionat prin compartimentul Administrare reţele. Există o evidenţă a defecţiunilor şi intervenţiilor efectuate asupra echipamentelor IT.

Este utilizat un software achiziţionat de la firme specializate în baza unor contracte de achiziţie şi furnizare pentru: contabilitate bugetară, evidenţă şi calcul venit salarial, sistem de pontaj electronic, colectarea şi gestiunea taxelor şi impozitelor, evidenţă Registrul agricol, gestiune activitate urbanism, managementul documentelor instituţiei, dosare funcţionari publici, registratura, urmărire şi încasare amenzi, aplicaţii de calcul pentru devize tehnice de lucrări, plata electronică cu cardul a amenzilor, taxelor şi impozitelor, registrul spaţiilor verzi, informaţii legislative şi juridice.

Utilizatorii aplicaţiilor au acces pe baza unei parole, nefiind posibilă accesarea în sistem fără nume utilizator şi parolă. Datele sunt păstrate pe suport electronic hard disk sau pe medii de stocare CD sau DVD. Back-up-ul bazelor de date se face zilnic. Periodic (lunar), se face verificarea protecţiei echipamentelor cu antiviruşi, verificându-se dacă sunt anomalii în funcţionarea sistemului. De asemeni se verifică şi valabilitatea licenţelor antivirus.

Concluzii: auditorii publici externi apreciază existenţa unui risc mediu, datorat sistemului IT.

Auditul intern

La nivelul entităţii este organizat compartimentul de Audit public intern, structură organizatorică a instituţiei care se regăseşte în Organigrama aprobată prin H.C.L. nr. 165/29.12.2016.

La Compartimentul de Audit public intern au fost prevăzute 3 posturi, dar în prezent este ocupat unul singur. De la data de 01.09.2016 în cadrul compartimentului şi-a desfăşurat activitatea un singur auditor, deoarece un auditor s-a pensionat.

Acest compartiment asistă conducerea entităţii publice auditate în realizarea obiectivelor şi furnizează evaluări obiective şi detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficienţa şi eficacitatea activităţilor şi operaţiunilor entităţii publice.

În data de 21.12.2015, a fost elaborat şi aprobat, planul anual de audit intern pe anul 2016, înregistrat la entitate sub nr. 51629/PJ/21.12.2015.

În anul 2016, au fost desfăşurate integral misiunile de audit public intern conform planului anual de audit, după cum urmează:

- Şcoala Gimnazială nr.7 "Nicolae Bălcescu"
- Şcoala Gimnazială nr.4 "Şt. O. Iosif"
- Şcoala Gimnazială nr.2 "Gh. Petraşcu"
- Cimitirul Eternitatea SRL

Auditorul public extern a identificat urmatoarele deficiente:

Deficiente constátate in legatura cu modul de implementare a recomandarilor formulate de catre Compartimentul de audit public intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci.

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Auditorul public extern a constatat că în perioada 2015-2016 au fost întocmite Rapoarte de audit public intern, conform planului anual de audit public intern sau ca urmare a deciziilor primarului, pentru recomandările rezultate din aceste rapoarte nefiind întocmite Planuri de urmărire a implementării recomandărilor, iar implementarea efectivă a acestora nefiind urmărită de auditorii publici interni şi de conducatorii entităţilor auditate.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Deficienta constatata este de natura calitativa

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.
- implicarea necorespunzătoare a organelor de decizie din cadrul entităţii în implementarea recomandărilor formulate în urma rapoartelor de audit intern

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Activitatea necorespunzătoare de audit intern conduce la nerealizarea obiectivelor auditului public intern, aşa cum sunt definite în Legea nr.672/2002, actualizată, cu modificările şi completările ulterioare.

146

(v) concluziile echipei de audit.

Conducerea U.A.T.M. Tecuci, structura de audit public intern, cât şi entităţile auditate în cursul anului 2016 nu şi-au îndeplinit obligaţiile cu privire la urmărirea şi implementarea recomandărilor, fiind astfel încălcate prevederile art.19 alin.(1)-(7) din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern şi pct.2.4.5.3, pct.3.9.2., pct.3.9.3., pct.3.9.5.3., pct.3.10.1., respectiv 3.10.2 din H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la pct.I.2.1. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

5.A.3. inventarierea si evaluarea patrimoniului public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, aflat in administrarea entitatii auditate;

În anul 2016 inventarierea faptică a tuturor elementelor de activ şi pasiv s-a efectuat în baza Dispoziţiei primarului municipiului Tecuci nr.1413/10.11.2016 privind constituirea comisiilor de inventariere a bunurilor materiale şi a valorilor băneşti existente în patrimoniul U.A.T.M. Tecuci, în care este menţionată data începerii şi data finalizării inventarierii, categoriile de bunuri care vor fi inventariate, precum şi repartizarea membrilor pe fiecare comisie de inventariere şi membrii comisiei centrale de inventariere.

Instruirea membrilor comisiei de inventariere s-a efectuat în data de 03.01.2017, conform procesului-verbal anexă la Dispoziţia primarului municipiului Tecuci nr.1413/10.11.2016, însuşit prin semnătură de toţi membrii comisiei de inventariere. Ca urmare a finalizării lucrărilor de inventariere s-au întocmit procese-verbale ale fiecărei comisii de inventariere.

Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere, înregistrat sub nr.9339/08.03.2017, încheiat în urma efectuării acţiunii de inventariere a bunurilor din domeniul public şi privat al entităţii verificate existente în evidenţa contabilă la data de 31.12.2016, în care au fost consemnate deficienţele înscrise de comisiile de inventariere în procesele-verbale.

În urma analizei proceselor-verbale ale comisiilor de inventariere, constatările comisiilor şi propunerile de casare au fost centralizate în Anexa nr.1 la Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere nr.9339/08.03.2017 şi au fost formulate propuneri cu referire la:

- Solicitarea de documente suplimentare în vederea clarificării diferenţelor cantitative în ceea ce priveşte terenurile inventariate
- Bunuri cum ar fi pompă Grunfos în valoare de 3.500 lei care nu a putut fi identificată, notificarea consilierului local care nu a predat laptopul la finalul mandatului, bunuri constatate lipsă în gestiunea unui salariat în valoare de 8.250,23 lei
- Reglarea din punct de vedere contabil a neconcordanţelor necuantificabile

La data de 08.03.2017, prin referatul înregistrat sub nr.9338/PJ, Direcţia generală economică a solicitat Serviciului Administrarea Domeniului Public şi Privat documente necesare corectării unor constatări ale comisiilor nr.1 şi nr.2 referitoare la terenuri şi clădiri. La data prezentei, deficienţele sunt în curs de lămurire.

În concluzie, în organizarea şi desfăşurarea inventarierii au fost respectate condiţiile prevăzute de Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare

şi a Ordinului ministrului finanţelor publice nr 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, deficienţele constatate fiind în curs de clarificare şi soluţionare.

5.A.4. Alte aspecte

In conformitate cu nota de instruire au fost verificate şi alte aspecte, în limita competenţelor stabilite de lege, după cum urmează:

➢ **modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 40/26.05.2014**. Urmare verificărilor efectuate, şi având în vedere ultima verificare conform raportului de follow-up înregistrat la entitate sub nr.30781/09.06.2017, echipa de audit a constatat că:

a) Măsura nr.2 din Decizia nr.40/26.05.2014 şi măsura nr.8 din Decizia nr. 41/01.08.2013, preluată în măsura nr.7 din Decizia nr. 40/26.05.2014 au fost duse la îndeplinire în totalitate, măsuri referitoare la:

Referitor la masura nr.2 din Decizia nr.40/26.05.2014 preluată în măsura nr.7 din Decizia nr. 40/26.05.2014

Entitatea nu a putut justifica necesitatea şi oportunitatea preluării în proprietatea publică a Municipiului Tecuci, cu titlu gratuit, a unui număr de 38 de stâlpi de iluminat amplasaţi în extravilanul Unităţii Administrativ-Teritoriale Municipiul Tecuci, de-a lungul drumului judeţean DJ 252H, pe o distanţă de 1.076 de metri, fără a poseda autorizaţie de construire, de către persoana fizică Rîndunică Neculai;

Referitor la măsura nr.8 din Decizia nr. 41/01.08.2013, preluată în măsura nr.7 din Decizia nr. 40/26.05.2014

Entitatea nu a respectat prevederile legale privind achiziţiile publice, referitoare la alegerea procedurii de atribuire în raport cu pragurile valorice legale şi a principiilor achiziţiilor publice, cu privire la promovarea concurenţei între operatorii economici, la garantarea tratamentului egal şi la nediscriminarea operatorilor economici.

b) măsurile nr.1, 3, 4, si 5 din Decizia nr.40/26.05.2014, masura nr.3 din Decizia nr. 42/25.11.2011, preluate in masura nr.6 din Decizia nr.40/26.05.2014, masurile nr. 3, 13 si 15 din Decizia nr.41/01.08.2013, preluate in masura nr.7 din Decizia nr.40/26.05.2014, au fost duse la îndeplinire/implementate parţial, măsuri referitoare la:

1.Entitatea nu a urmărit, în toate cazurile, respectarea de către concesionari şi de către locatari a obligaţiilor ce le reveneau potrivit contractelor de concesiune şi, respectiv, de închiriere a bunurilor din domeniul public şi privat al Unităţii Administrativ-Teritoriale Municipiul Tecuci care au fost încheiate;

3.Executarea lucrărilor de reparaţii şi tâmplărie la imobilul situat în Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 64, încadrat în categoria monumentelor istorice, având cod LMI 2004 – GL-II-m-B-03096, Casa Tache Anastasiu, datând de la sfârşitul sec. XIX, s-a facut fara respectarea prevederilor legale (autorizatie de construire, avizul Direcţiei Judeţene pentru Cultură Galaţi, etc.;

Entitatea a efectuat lucrări de reparaţii şi tâmplărie, în valoare de 285.066 lei inclusiv T.V.A., la imobilul situat în Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 77, fără respectarea reglementărilor privind proiectarea şi executarea construcţiilor (proiect tehnic şi detalii de execuţie)

şi fără a proba caracterul de primă urgenţă al lucrărilor executate (ex. avarii, accidente tehnice, calamităţi naturale etc.), care să fi stat la baza emiterii Autorizaţiilor de construire nr. 37/14.03.2014 şi nr. 38/14.03.2014, în timpul misiunii de audit efectuate.

Entitatea a realizat lucrări de reparaţii şi amenajare la obiectivul „Adăpost pentru câinii comunitari din Municipiul Tecuci, str. Ferdinand, nr. 7A", în valoare de 766.356 de lei cu T.V.A., fara respectarea prevederilor legale (autorizatie de construire, alegerea procedurii legale corecte de atribuire a contractului de achiziţie publică, etc.;

4.In anul 2013, entitatea a achiziţionat şi a plătit din bugetul local, în mod nelegal, contravaloarea unor obiecte de inventar şi mijloace fixe în valoare totală de 114.873,66 de lei;

5. Entitatea nu a respectat procedura de atribuire a contractelor de achiziţie publică pentru realizarea unor lucrări de întreţinere şi reparaţii a unor străzi din Municipiul Tecuci.

6.Entitatea nu a dus integral la îndeplinire măsurile nr. II.2., nr. II.3. şi nr. II.4. din Decizia nr. 42/25.11.2011, la Secţiunea 4, pct. 1, Cap. B „Măsuri care au fost duse la îndeplinire parţial" din procesul-verbal de constatare nr. 16226/PJ/28.04.2014;

7. Entitatea nu a dus integral la îndeplinire măsurile I.2., nr. I.3., nr. I.5., nr. I.8., nr. I.10., nr. I.11., nr. II.13 şi nr. II.15. din Decizia nr. 41/01.08.2013, în cadrul Secţiunii 4, pct. 1, Cap. B „Măsuri care au fost duse la îndeplinire parţial" din procesul-verbal de constatare nr. 16226/PJ/28.04.2014.

➢ **modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.24/17.08.2015.** Urmare verificărilor efectuate, şi având în vedere ultima verificare conform raportului de follow-up înregistrat la entitate sub nr.30782/09.06.2017, auditorul public extern a constatat urmatoarele:

a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate;

Masurile nr.1, 2, 3, 4, 5, 6,7, 9, si 11

b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parţial;

Masurile nr. 8, 10, 12, 13, 14, 15

Masura nr.8: în anul 2013, prin hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Tecuci, au fost înfiinţate un număr de 7 societăţi comerciale cu răspundere limitată, al căror acţionar majoritar este U.A.T. Municipiul Tecuci, având ca obiect de activitate gestionarea şi exploatarea unor activităţi de servicii publice pe raza Municipiului Tecuci, care nu îndeplinesc în totalitate condiţiile legale privind autorizarea/avizarea de specialitate.

Masura nr.10:

În perioada 2013-2014, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) a încheiat angajamente legale pentru realizarea unor treceri pietonale denivelate (prin pavare) şi amenajarea unei parcări pe strada Liniştii, fără respectarea prevederilor legale referitoare la autorizarea lucrărilor de construcţii. De asemenea, obiectivul de investiţii "Lucrări de construcţie de structuri metalice" – puncte gospodăreşti, a fost realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la autorizarea lucrărilor de construcţii;

b) a încheiat mai multe contracte de furnizare şi de lucrări, fiind astfel divizat contractul de achiziţie publică de lucrări în mai multe contracte de valori mai mici, care au fost încredinţate direct, contrar prevederilor legale în vigoare, în cazul următoarelor lucrări:

b1) modernizarea Parcului Central

b2) realizarea iluminatului festiv cu ocazia sărbătorilor pascale şi a sărbătorilor de iarnă din anul 2013, pentru care autoritatea contractanta a atribuit 5 contracte, prin cumpărare directă,

c) pentru efectuarea reparaţiilor la imobilele situate în Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 64, nr. 66 şi nr. 77, autoritatea contractantă U.A.T. Municipiul Tecuci a achiziţionat direct lucrări, produse şi servicii, în valoare totala de 1.238.109,46 lei, inclusiv TVA.

d) - nu a respectat prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire şi pentru realizarea achiziţiilor directe, în procent de 40% din valoarea totală a achiziţiilor;

e)- a realizat un număr de 11 lucrări de investiţii (construcţii şi reparaţii) fără ca realizarea acestora să fie aprobată prin hotărâri ale consiliului local;

f) - nu a eliberat autorizaţie de construire pentru realizarea unui număr de 14 lucrări de investiţii/reparaţii;

g) - nu a asigurat prezenţa, în calitate de invitat, a unui reprezentant al Inspectoratului de Stat în Construcţii la recepţiile la terminarea lucrărilor efectuate;

h) - nu a verificat realitatea execuţiei lucrărilor prin diriginţi de specialitate sau prin agenţi economici de consultanţă specializaţi, în special în cazul lucrărilor care devin ascunse,

Masura nr.12: deficienţe privind serviciul de ecarisaj delegat de UATM Tecuci către SC Zooland Tec SRL Tecuci

Masura nr.13: in perioada anilor 2012-2015, pentru anumiţi salariaţi ai entităţii, Primarul Municipiului Tecuci a emis dispoziţii, prin care ordonatorul principal de credite a dispus, în cazul unui număr de 5 angajaţi, incetarea raportului de serviciu, acestea primind soluţii favorabile în instanţă, în ceea ce priveşte daune morale, recuperare cheltuieli de judecată sau primirea unor drepturi salariale de la data eliberării din funcţie până la data reintegrării efective.

Masura nr.14: în cazul contractului de reparaţii trotuare strada Cuza Vodă din Municipiul Tecuci, nu a respectat devizul-ofertă, în sensul că entitatea auditată a procedat la decontarea contravalorii unor materiale (bordură beton pentru trotuare 1000x250x200", cod 2800246), în cantitate de 2.098 metri x 30,60 lei/metru = 64.198,80 lei, care nu au fost incluse în oferta înregistrată sub numărul 42790/PJ/27.11.2014, care a stat la baza încheierii Contractului nr. 43059/PJ/02.12.2014

Masura nr.15:) Deficienţe privind lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, cheltuieli cu bunuri şi servicii efectuate de entitate în anul 2014 pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă, deficienţe privind realizarea obiectivului de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)", Plata nejustificată către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor), precum şi a unei valori ce excede devizului general al lucrării.

➢ **referitor la obiectivele dispuse de Departamentul II**, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuţie a bugetului de stat şi stabilirea realităţii deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanţelor nu s-au constatat abateri privind:

142

- Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanţelor Publice pe diverse canale (situaţii financiare, raportări speciale);

- Exactitatea şi realitatea datelor referitoare la modul de stabilire a excedentului/deficitului, precum şi a datoriilor şi creanţelor reflectate în bilanţul contabil întocmit de entitatea auditată;

- Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri şi cheltuieli; nu s-a constatat o discrepanţă mare între veniturile estimate prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat iniţial şi în cel aprobat definitiv şi execuţia bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare etc.);

- Modul de elaborare de către ordonatorul terţiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile *Legii finanţelor publice nr. 500/2002*, cu modificările şi completările ulterioare. Nu s-a constatat o discrepanţă mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat iniţial şi în bugetul aprobat definitiv şi execuţia bugetară aferentă anului bugetar verificat;

- Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal/secundar/terţiar de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuţiei bugetare la întregirea Fondului de rezervă la dispoziţia Guvernului;

- Legalitatea, economicitatea, eficienţa şi eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanţă cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgenţă sau pentru cheltuieli neprevăzute;

- Exactitatea şi realitatea datelor transmise către entităţile care centralizează date statistice (INS, oficii de statistică, direcţii de statistică);

- Utilizarea şi raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri şi anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform destinaţiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exerciţiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe.

Aspecte cu privire la nota nr.916/293/16.02.2016

Programul *"Şcoală după şcoală"* - (SDS) este reglementat de Hotărârea Guvernului nr. 18/2015 *pentru aprobarea Strategiei Guvernului României de incluziune a cetăţenilor români aparţinând minorităţii rome pentru perioada 2015-2020* şi de Ordinul ministrului educaţiei, cercetării, tineretului şi sportului nr.5349/2011 *privind Metodologia de organizare a programului "Şcoală după şcoală"*. In prezent (anul scolar 2016-2017), programul "Şcoală după şcoală" se derulează efectiv prin unitatea de învăţământ care are un program avizat, iar veniturile încasate prin sponsorizări sunt evidenţiate în contabilitate. Personalul didactic implicat în activităţile acestui program sunt plătite direct de către unitatea de învăţământ.

Aspecte cu privire la nota nr.765/07.04.2017

Din analiza situaţiilor evidenţiate urmare Notei de constatare întocmită cu ocazia acţiunii de audit financiar realizat la Casa Judeţeană de Pensii Galaţi şi care au evidenţiat indemnizaţii de însoţitor acordate persoanelor care au beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi

promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, s-a identificat un caz care persoana beneficiară a optat pentru dreptul acordat de CJP Galaţi, iar opţiunea (ultimă) a fost pentru plata drepturilor de către UATM Tecuci însă aceasta nu a fost înregistrată la DGASPC Galaţi (care ar fi trebuit să comunice CJP Galaţi necesitatea sistării plăţii indemnizaţiei de însoţitor). Deficientele constatate au fost consemnate in procesul-verbal de constatare, anexa la raportul de audit-financiar.

6.constatari rezultate in urma verificarilor efectuate pe perioadele anterioare exercitiului financiar auditat

Din verificările efectuate pentru perioada 2015 - 2016 au fost constatate abaterile menţionate în procesul – verbal de constatare la punctele I.1.1, I.3.1, I.3.2, I.3.3, I.3.4 (perioada 2014-2016), I.3.5, I.3.7, I.3.8, I.3.9, I.3.11, II.1 , anexă la prezentul raport de audit financiar.

7.Constatari rezultate in urma verificarii entitatilor care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct.260 din Regulamentul privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr.155/2014

7.1.Scoala Gimnaziala „Iorgu Iordan" Tecuci

In perioada auditată, respectiv anul 2016, UATM Tecuci a repartizat credite bugetare printre alţii şi ordonatorului terţiar de credite, Scoala Gimnazială nr.11 Iorgu Iordan Tecuci.

În anul anul 2016 creditele bugetare alocate de la bugetul local au fost utilizate, dupa cum urmează:

Nr. Crt	Denumire indicator	Cod	2016
0	1		2
	Cheltuieli totale		2.154.293
A	Cheltuieli curente	01	2.132.788
1	Cheltuieli de personal	10	1.876.396
2	Bunuri si servicii	20	256.392
D	Cheltuieli de capital	70	-

Obiectivele auditului financiar menţionate mai sus au fost verificate prin prisma categoriilor de operaţiuni supuse verificării şi a elementelor selectate în eşantion ce au stat la baza constatărilor înscrise în nota de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar

Proiectul de buget pe anul 2016, cu finantare de la bugetul local, a fost elaborat şi inaintat, conform prevederilor legale, cu adresa nr. 1255 din data de 30.12.2015 in vederea aprobarii de Consiliului Local Tecuci. Bugetul iniţial a fost aprobat prin H.C.L. nr.2 din 13.02.2016 având prevederi bugetare aprobate la cheltuieli in suma de 2.000.000 lei. În anul 2016 au fost efectuate mai multe modificari ale prevederilor initiale, creditele bugetare definitive aprobate, prin HCL nr.26/08.12.2016, fiind de 2.194.640 lei.

Din verificarea elementelor selectate din categoriile de operaţiuni economice: cheltuieli de personal si cheltuieli cu bunuri si servicii, s–a constatat faptul că toate operaţiunile au fost înregistrate în evidenţa contabilă, in ordine cronologică şi sistematică, potrivit planului de conturi şi a normelor emise de către Ministerul Finanţelor Publice, in baza documentelor justificative intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare

Sistemul de control intern este conceput, proiectat astfel încât să asigure un mediu de control favorabil evitării riscurilor semnificative, exercitat la toate nivelele, conform standardelor. Scoala Gimnaziala "Iorgu Iordan" Tecuci nu are structură proprie de audit public intern, acesta fiind asigurată prin intermediul ordonatorului principal de credite UATM Tecuci.

Entitatea auditata a respectat prevederile legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii.

Urmare a verificarilor efectuate, in limita competentelor legale, controlul nu a constatat nereguli financiar-contabile, fapte cauzatoare de prejudicii sau de alta natura, sub aspectul fundamentării si justificării sumelor solicitate, al monitorizării si controlului utilizării acestor fonduri in condiţii de legalitate, regularitate, economicitate, eficienta si eficacitate.

7.2. Colegiul National "Spiru Haret" Tecuci

In anul 2016, Colegiul National "Spiru Haret" Tecuci a efectuat plati în suma de 2.970.290 lei, din care, pentru cheltuieli de personal 2.506.538 lei (84,38% din totalul platilor efectuate in anul 2016), bunuri şi servicii 248.500 lei (8,37%), cheltuieli de capital – Reabilitare unitate de invatamant C.N. SPIRU HARET Tecuci- 215.252 lei (7,25% din totalul platilor efectuate in anul 2016).

Colegiul National "Spiru Haret" Tecuci are organizat compartimentul financiar contabil in cadrul caruia activeaza un administrator financiar. În anul 2016, controlul financiar preventiv a fost organizat conform Deciziei nr. 01/04.01.2016.

Proiectele de operaţiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoţite de documente justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii prin acordarea vizei de compartiment de către conducătorul compartimentului de specialitate care a iniţiat operaţiunea. Sistemul de control intern a fost proiectat si implementat. Activitatea de audit intern este organizata la nivelul ordonatorului principal de credite, U.A.T.Municipiul Tecuci.

Entitatea a organizat si efectuat inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii. Comisia de inventariere a activelor, datoriilor si capitalurilor proprii a intocmit Procesul-verbal de inventariere nr.5975/27.12.2016 din care rezulta faptul ca nu au fost constatate diferente in plus sau in minus (plusuri sau minusuri) in gestiune.

Urmare verificarilor efectuate nu au fost constátate deficiente.

7.3. Scoala Gimnaziala "Dimitrie Sturdza" Tecuci

In anul 2016, Scoala Gimnaziala "Dimitrie Sturdza" Tecuci a efectuat plati, din bugetul local, în suma de 2.284.544 lei, din care, pentru cheltuieli de personal 2.022.361 lei (88,52% din totalul platilor efectuate in anul 2016), bunuri şi servicii 254.488 lei (11,14%), asistenta sociala 7.695 lei (0,34%).

In cadrul entităţii activitatea financiar-contabilă este organizată printr-un compartiment distinct, condus de un contabil şef, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilităţii. Evidenţa contabilă se ţine informatic, pe program de contabilitate. Operaţiunile financiar-contabile au fost reflectate real şi exact în bilanţul contabil şi în contul anual de execuţie bugetară.

Proiectele de operaţiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoţite de documente justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii prin acordarea vizei de compartiment de către conducătorul compartimentului de specialitate care a iniţiat operaţiunea. Sistemul de control intern a fost proiectat si implementat. Activitatea de audit intern este organizata la nivelul ordonatorului principal de credite, U.A.T.Municipiul Tecuci.

Urmare deciziei nr.54/06.09.2016, comisia numită de ordonatorul terţiar de credite a întocmit Procesul verbal nr.2484/19.12.2016, prin care nu au fost constatate plusuri sau minusuri faţă de situaţia bunurilor din evidenţa entităţii.

Au fost identificate urmatoarele deficiente:

Efectuarea de cheltuieli cu acciza plătită de entitate pentru gazul natural utilizat drept combustibil pentru incalzire, in conditiile in care entitatea, în calitate de unitate de învăţământ, beneficia de scutire la plata acesteia

(i) erorile/abaterile de la legalitate şi regularitate, precum şi faptele pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Contrar prevederilor art. 206^60 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi prevederilor art.399 lit.k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza municipiul Tecuci, judeţul Galaţi a plătit în perioada 2015 - mai 2017 şi contravaloarea accizei înscrisă în facturi.

(ii) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate;

Valoarea estimată a abaterii constatate pentru perioada 2015- prezent este 6.134,81 lei, din care 5354,83 lei acciza plătită în mod necuvenit, la care se adaugă majorări de întârziere de 779,98 lei (2% pentru perioada ianuarie –decembrie 2015, respectiv 1% în perioada ianuarie 2016- mai 2017).

(iii) descrierea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţelor constatate;

Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în necunoaşterea şi neaplicarea legislaţiei.

(iv) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare, sociale etc. generate de deficienţele constatate;

Utilizarea de sume alocate din bugetul local pentru cheltuieli nelegale

(v) concluziile echipei de audit.

Entitatea a efectuat plati nelegale ca urmare a nerespectarii prevederilor art. 206^60 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi prevederilor art.399 lit.k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, potrivit carora consumurile de gaze naturale pentru instituţiile de învăţământ, sunt scutite de la plata accizelor.

Abaterea este prezentată in mod detaliat la cap.II.1. din Procesul-verbal de constatare, anexa la prezentul Raport de audit financiar.

138

7.4 Scoala Gimnaziala „Nicolae Balcescu" Tecuci

In anul 2016, Scoala Gimnaziala „Nicolae Balcescu" Tecuci a efectuat plati în suma de 1.474.727 lei, din care, pentru cheltuieli de personal 1.165.233 lei (79% din totalul platilor efectuate in anul 2016), bunuri şi servicii 183.705 lei (12%), asistenta sociala 7.789 lei (1%), cheltuieli de capital 118.000 lei (8% din totalul platilor efectuate in anul 2016).

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra elementelor selectate din cadrul fiecărei categorii de operaţiuni economice, auditorii publici externi au constatat: organizarea şi conducerea contabilităţii se realizează în conformitate cu prevederile legale, evidenţa contabilă se ţine cu ajutorul programului informatic furnizat de SDG Vaslui "Infoprim", transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta şi de la sfârşitul unui an financiar se efectuează automat de către sistem, sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii.

Proiectele de operaţiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoţite de documente justificative certificate în privinţa realităţii, regularităţii şi legalităţii prin acordarea vizei de compartiment de către conducătorul compartimentului de specialitate care a iniţiat operaţiunea. Sistemul de control intern a fost proiectat si implementat. Activitatea de audit intern este organizata la nivelul ordonatorului principal de credite, U.A.T.Municipiul Tecuci.

Entitatea auditata a respectat prevederile legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii. La data de 31.12.2016 a fost întocmit Procesul-verbal de inventariere încheiat în urma inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2016, în care se menţionează faptul ca nu au fost înregistrate diferenţe în plus sau în minus (plusuri sau minusuri) în gestiune.

Entitatea auditată a utilizat fonduri pentru desfăşurarea de activităţi conform scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată.

8. punctul de vedere al conducerii entitatii auditate cu privire la constatarile auditului financiar, precum si motivatia neinsusirii acestuia

Urmare sedintei de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14) au existat puncte de vedere divergente in cazul unor deficiente, acestea fiind consemnate detaliat in procesul-verbal de constatare la punctele 1.1.1, 1.3.8, 1.3.9, inclusiv motivatia neinsusirii acestora de catre auditorul public extern.

9. masurile luate operativ de conducerea entitatii in timpul misiunii de audit financiar pentru inlaturarea deficientelor constatate de Curtea de Conturi

Deficientele constatate au fost aduse la cunoştinţa conducerii entităţii pe parcursul desfăşurării misiunii de audit. Nu au fost luate masuri pe parcursul desfasurarii actiunii de audit.

10. concluziile generale rezultate in urma auditului financiar si recomandarile echipei de audit cu privire la masurile ce urmeaza a fi luate pentru inlaturarea deficientelor constatate in timpul misiunii de audit financiar

Concluziile generale rezultate in urma auditului financiar

In vederea verificarii obiectivelor misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au selectat elemente din cadrul urmatoarelor categorii de operatiuni economice:

- Cheltuieli de personal;
- Bunuri si servicii;

- Cheltuieli de capital;
- Venituri;
- Active necurente.

Urmare verificarilor efectuate la nivel de elemente selectate din categoriile de operatiuni economice supuse auditului financiar, auditorii publici externi au constatat deficiente care au fost consemnate detaliat in procesul-verbal de constatare, formulandu-se urmatoarea concluzie: situaţiile financiare nu prezintă o imagine reală şi fidelă a poziţiei financiare, a performanţei sau a modificării poziţiei financiare a entităţii.

Recomandarile echipei de audit cu privire la masurile ce urmeaza a fi luate pentru inlaturarea deficientelor constatate in timpul misiunii de audit financiar

1. Entitatea va stabili, urmări şi încasa veniturile neîncasate şi cuvenite bugetului local rezultate din aplicarea în mod corect (conform hotărâri ale consiliului local/ hotărâri ale instanţelor de judecată/ prevederi legale) pentru persoane juridice a taxei de habitat, precum şi majorările de întârziere datorate şi neîncasate pe perioada de prescripţie de persoane fizice şi persoane juridice.

Se va supune atenţei Consilului Local Municipiul Tecuci situaţia costurilor cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite/ colectate, prin evidenţierea aspectelor nelegale care au condus la situaţia constatată, respectiv scutiri, deficiente în organizarea activităţii de salubrizare, etc, pentru a analiza şi decide cu privire la măsurile legale ce pot fi iniţiate pentru recuperarea sumelor/ veniturilor suplimentare care nu au fost colectate la bugetul local.

Se va avea în vederea fundamentarea corectă şi conform realităţii costurilor în ceea ce priveşte taxele speciale de hábitat (cu destinaţia salubrizare) pentru aprobarea unor tarife care să conducă la desfăşurarea activităţii în condiţii de eficienţă, eficacitate şi economicitate a utilizării fondurilor publice.

2. Entitatea va continua demersurile în vederea comunicării Raportelor de audit intern către entităţile auditate de structura de audit public intern în scopul întocmirii planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor şi pentru implementarea integrală a acestora cu respectarea termenelor prevăzute în calendar. De asemenea, entitatea va trebui să verifice periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.

3. Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din nerespectarea dispoziţiilor legale privind dimensiunea maximă a parcului auto şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a modului de justificare a consumului de carburant achiziţionat de la societatea Rompetrol Downstream S.R.L. pentru cardurile TECUCI4 şi TECUCI5, precum şi a combustibilului achiziţionat de la societatea Agro Lyz S.R.L., inclusiv a beneficiilor nerealizate şi luarea masurilor legale în vederea recuperării acestuia;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a efectuării unor deplasări în afara localităţii, în absenţa unor ordine de deplasare aprobate de conducerea entităţii audítate sau pentru deplasări (alimentari) efectuate în perioada în care personalul se afla în concediu de odihnă şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;

- efectuarea unei analize cu privire la modul de stabilire a consumului de carburant potrivit FAZ (Fişa de activităţi zilnice pentru autovehicule) şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării pagubei reprezentând cantitatea de carburant nejustificată.

4. Entitatea va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a efectuării de plăţi fără respectarea tarifelor aprobate cu hotarare a consiliului local, precum si la luarea masurilor necesare in vederea recuperarii acestuia.

5. Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata lucrărilor neexecutate în baza contractului de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015, încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci, şi va dispune măsurile legale de recuperare, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

6. Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata cheltuielilor de judecată şi a cheltuielilor de executare silită, şi va dispune măsurile legale de recuperarea acestora, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

7. Stabilirea valorii şi întinderii prejudiciului rezultat din plăţi efectuate fără respectarea cadrului legal şi luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea acestuia şi a beneficiilor legale nerealizate.

8. Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi şi încasării prejudiciului creat şi a beneficiilor legale nerealizate.

9. Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de plata de lucrări care nu au fost incluse în varianta constructivă de realizare a investiţiei aprobată de consiliul local municipiul Tecuci, inclusiv cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit, TVA;

-la data recepţiei la terminarea lucrărilor, entitatea va comunica către ISC cele două variante constructive existente pentru această investiţie (lucrări ascunse), pentru a se putea constata de către organul de control execuţia lucrării în acord cu cele decontate;

-constituirea garanţiei de bună execuţie la nivel prevăzut de clauzele contractuale.

10. Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de cheltuieli indirecte plătite şi aferente situaţiilor de lucrări decontate în perioada de prescripţie, plăţi realizate în mod neeconomicos fără acordul consiliului local şi contrar contractului încheiat de SC Ecogroup SRL cu executantul lucrării, lucrări de întreţinere curăţenie decontate în perioada în care străzile necesitau operaţiuni de curăţenie zăpadă, şi după caz, lucrări decontate şi pentru care cantităţile de lucrări din situaţiile de lucrări perioada 2015-2016 nu sunt determinate în mod corect şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

-decontarea lucrărilor de salubrizare realizate numai urmare unei inventarieri corespunzătoare a suprafeţelor care fac obiectul serviciilor de salubrizare stradală şi a unui grafic stabilit de executant şi cu acceptul Consiliului Local Municipiul Tecuci

11. Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

-întreprinderea de măsuri pentru constatarea faptului dacă DGASPC Galaţi a luat cunoştinţă de opţiunea acestui beneficiar pentru indemnizaţia de asistent personal şi se va obţine data luării la cunoştinţă de către DGASPC de opţiunea beneficiarului

-în funcţie de răspunsul primit, de data luării la cunoştinţă de către DGASPC a opţiunii exprimate de beneficiar, precum şi de constatarea de către DGASPC a îndeplinirii sau nu a criteriilor de acordare pentru perioada mai 2016- martie 2017 a acestui tip de sprijin financiar, se va stabili întinderea prejudiciului si se vor dispune măsuri de recuperare a acestuia, sau se va comunica către Casa Judeţeană de Pensii Galaţi rezultatul acestor demersuri.

12. Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi şi încasării prejudiciului creat şi a beneficiilor legale nerealizate

13. Entitatea va proceda la efectuarea unei analize în vederea stabilirii cauzelor şi împrejurărilor producerii deficienţei arătate de Garda Naţională de Mediu - Comisariatul Judeţean Galaţi, precum şi a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci, precum şi la luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate.

14. Împreună cu ordonatorul principal de credite se va stabili în condiţiile legii întinderea prejudiciului creat prin plata de sume reprezentând acciza pentru gazul natural, inclusiv a foloaselor nerealizate potrivit legii, şi se vor lua măsurile legale pentru virarea sumelor stabilite către bugetul local al muncipiului Tecuci, judeţ Galaţi.

11. opinia auditorilor publici externi

În urma misiunii de audit financiar, auditorii publici externi exprimă o "Opinie contrară" motivat de următoarele:

a) situaţiile financiare nu prezintă o imagine reală şi fidelă a poziţiei financiare, a performanţei sau a modificării poziţiei financiare a entităţii;

b) denaturările sunt atât de semnificative şi de generalizate încât situaţiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora.

c) modul de administrare a patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, precum şi execuţia bugetelor de venituri şi cheltuieli:

c1) nu sunt în concordanţă cu scopul, obiectivele şi atribuţiile prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea;

c2) nu respectă principiile legalităţii şi regularităţii;

d) au fost constatate fapte pentru care există indicii că au fost săvârşite cu încălcarea legii penale.

Pragul de semnificatie stabilit in etapa de planificare a auditului este de **966.150,02** lei, valoare peste care auditorii publici externi consideră că rezultatele auditului financiar efectuat pot afecta deciziile utilizatorilor situaţiilor financiare.

Valoarea totala a deficientelor constatate este de **4.282.843,76 lei,** valoare ce depaseste pragul de semnificatie, respectiv **966.150,02** lei.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate şi prezentate în paragraful de mai sus, situaţiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanţa financiară a entităţii U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI la 31 decembrie 2016 şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată în perioada auditată.

Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENŢE CONT DE EXECUŢIE			Influenţe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situaţiile financiare		Abateri fără influenţă directă asupra situaţiilor financiare
		Venituri	Cheltuieli	Influenţe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situaţiile financiare	
1	*2 Col.:(3+4+6+8)*	*3*	*4*	*5 Col: (3-4)*	*6*	*7*	*8*
Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice; Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat Costuri cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite în acest scop (Taxa de habitat) Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile Referitor la condiţionarea acordării bonificaţiei de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local	3.104.110,66	3.104.110,66		3.104.110,66			
Deficiente constátate in legatura cu modul de implementare a recomandarilor formúlate de catre Compartimentul de audit public intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci.	0	0	0	0	0	0	0
Nerespectarea dimensiunii parcului auto. Plăţi nelegale reprezentând contravaloare carburant in perioada 2015-2016	128.097,86		128.097,86	128.097,86			

134

Plăți nelegale efectuate de U.A.T.Municipiul Tecuci catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci reprezentand lucrari executate cu PRB si lucrari executate cu drujba	9.949,32		9.949,32	9.949,32			
Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate in cantitățile facturate și plătite	20.611,32		20.611,32	20.611,32			
Plata nejustificată a unor cheltuieli de judecată și a unor cheltuieli de executare silită	24.548,64		24.548,64	24.548,64			
Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru acțiuni de reprezentare și protocol precum și pentru zile festive, cu nerespectarea prevederilor legale	286.430,82		286.430,82	286.430,82			
Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu deplasările persoanelor cu funcție de demnitate publică și a persoanelor din aparatul propriu, cu nerespectarea prevederilor legale	1.903,35		1.903,35	1.903,35			
Efectuarea unor plăți nelegale către furnizorii de servicii de reparații auto fără documente justificative și fără respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în realizarea obiectivelor entității	33.260,92		33.260,92	33.260,92			
Angajarea, lichidarea și plata pentru obiectivul „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" a unor lucrări diferite de cele aprobate de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanției de bună execuție la nivelul prevăzut de contract	293.823,76		293.823,76	293.823,76			
Includerea in situațiile de lucrări prezentate spre decontare de SC Ecogroup SRL a unei cote de cheltuieli generale, care nu a fost inclusă în tariful aprobat și nici în fundamentarea de tarif prezentată către UATM Tecuci Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societățile	211.106,97		211.106,97	211.106,97			

133

desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat Decontarea unor lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013 Alte aspecte							
Referitor la acordarea de indemnizaţie de însoţitor către o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu hándicap	20.730		20.730	20.730			
Efectuarea unor plăţi nelegale pentru produse/servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate	102.135,33		102.135,33	102.135,33			
Plati efectuate reprezentand contravaloarea unei amenzi aplicate de Garda Nationala de Mediu fără stabilirea răspunderii persoanelor responsabile	40.000,00		40.000,00	40.000,00			
Efectuarea de cheltuieli cu acciza plătită de entitate pentru gazul natural utilizat drept combustibil pentru incalzire, in conditiile in care entitatea, în calitate de unitate de învăţământ, beneficia de scutire la plata acesteia	6.134,81		6.134,81	6.134,81			
Total deficiente	4.282.843,76	3.104.110,66	1.178.733,10	1.925.377,56			
Pragul de semnificaţie stabilit în etapa de planificare a auditului	966.150,02						

132

12. carentele, inadvertentele sau imperfectiunile cadrului legislativ identificate, precum si propuneri privind imbunatatirea acestuia - urmare verificărilor efectuate asupra elementelor selectate din categoriile de operaţiuni economice, auditorii publici externi nu au constatat deficienţe care se datorează imperfecţiunilor cadrului legislativ.

*****

Prezentul raport de audit financiar, care conţine împreună cu anexele sale un numar de 3199 pagini, a fost întocmit în doua exemplare şi a fost înregistrat sub nr. 30708 din data de 09.96.2017 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 60 din data de 18.04.2017.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entităţii auditate. Un exemplar ale procesului-verbal de constatare este lăsat entităţii verificate pentru a fi semnat şi restituit echipei de audit în termen de pana 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 entităţii poate formula obiecţiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Vespan Cristina Lupascu Ionela Ibrian Daciana-Adelina Mocanu Viorel

42

Situaţia creditelor locale externe contractate până la data de 31.12.2011

MUNICIPIUL TECUCI
Nr. înreg. / 09.06.2017
30650

Situatie imprumuturi contractate/ garantate/ utilizate/rambursate în perioada 2015-2016

Denumire entitate	Valoare împrumuturi din care:		Număr împrumuturi din care:		Valoare medie împrumut din care:		Total trageri din care:		Valoare medie trageri din împrumuturi/judeţ din care:		Solduri finale la data de 31.12.2016 din care:		Valoare medie a soldurilor finale ale împrumuturilor la data de 31.12.2016	
	Valoare împrumuturi contractate în RON	Valoare împrumuturi contractate în valută EURO	Împrumuturi contractate în RON	Împrumuturi contractate în valută EURO	Valoare medie împrumut in RON	Valoare medie împrumut în valută EURO	Trageri din împrumuturile contractate în (mii) RON în perioada: 01.01.2015-31.12.2016	Trageri din împrumuturile contractate in valută (mii) EURO în perioada: 01.01.2015-31.12.2016	Valoarea medie a tragerilor din împrumuturile contractate în (mii) RON în perioada: 01.01.2015-31.12.2016	Valoarea medie a tragerilor din împrumuturile contractate în valută (mii) EURO în perioada: 01.01.2015-31.12.2016	Solduri finale ale împrumuturilor contractate în (mii) RON	Solduri finale ale împrumuturilor contractate în valută (mII) EURO	Valoarea medie a soldurilor finale ale împrumuturilor contractate în (mii) RON	Valoarea medie a soldurilor finale ale împrumuturilor contractate în valută (mii) EURO
1	2	3	4	5	6 = 2/4	7 = 3/5	8	9	10 = 8/4	11 = 9/5	12	13	14 = 12/4	15 = 13/5

Municipiul Tecuci a avut calitatea de garant in cadrul contractului de credit nr. 47/4672/06.06.~~20016~~ 2016 încheiat de SC PIEŢE ZONE VERZI SA TECUCI cu Finanţator BANCA COMERCIALA ROMANA SA SUCURSALA TECUCI; împrumutul a fost achitat integral în data de 28.05.2013.

Persoanele semnatare din partea UATM Tecuci jud. Galaţi isi asuma raspunderea cu privire la exactitatea/corectitudinea/ modul complet de furnizare a datelor si informatiilor de mai sus.

Primar,
Hurdubae Cătălin Constantin

Director economic,
Ţăpoi Nicoleta

Întocmit,
Stanislav Luminita

MUNICIPIUL TECUCI
Nr.inreg. / 09.06.2017

Situaţia finanţărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală la nivelul UATC Tecuci jud.Galaţi perioada 2015-2016

N crt	Instrumente ale datoriei publice locale	An 2015	An 2016
1	Împrumuturi contractate	0	0
2	Împrumuturi garantate	0	0
3	Avalizare bilete la ordin emise de operatori economici/servicii publice	0	0
4	Credite furnizor	0	0
5	Leasing financiar	0	0
6	Garantie localala	0	0
7	Altele	0	0

Persoanele semnatare din partea UATM Tecuci judeţ Galaţi isi asuma raspunderea cu privire la exactitatea/corectitudinea/ modul complet de furnizare a datelor si informatiilor de mai sus.

Primar,
Hurdubae Cătălin Constantin

Director economic,
Ţăpoi Nicoleta

Întocmit,
Stanislav Luminiţa

128

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. de înregistrare 1191/09.06.2017

Nr.de inregistrare:30709/09.06.2017
(U.A.T.Municipiul Tecuci)

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
MUNICIPIUL TECUCI

Domnului HURDUBAE CĂTĂLIN-CONSTANTIN,

Vă transmitem, alăturat, un număr de un exemplar din procesul verbal de constatare nr. 30708 din data de 09.06.2017, încheiat în urma acţiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Galati a efectuat-o în perioada 18.04 – 09.06.2017 la entitatea pe care o reprezentaţi.

Termenul pentru semnarea şi restituirea către echipa de audit/sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, este de maxim 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entităţii sau de la data confirmării de primire când procesul verbal se transmite prin poştă.

Precizăm că în cazul în care nu respectaţi termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului-verbal de constatare, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" şi se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curţii de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul proces verbal pot fi formulate obiecţiuni de către conducătorul entităţii şi depuse/transmise la sediul nostru din B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan, cod poştal 800329, localitatea Galaţi, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată şi ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 547din 24 iulie 2014.

Dacă obiecţiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de audit,

Vespan Cristina **Lupaşcu Ionela** **Ibrian Daciana-Adelina** **Mocanu Viorel**

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Camera de Conturi Galaţi
Nr.1191/09.06.2017

U.A.T.Municipiul Tecuci
Nr.30708/09.06.2017

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

Localitatea TECUCI, Judeţul Galaţi, 9 iunie 2017

Subsemnaţii Vespan Cristina, Lupascu Ionela, Ibrian Daciana-Adelina şi Mocanu Viorel, având funcţiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Galaţi, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, al delegaţiilor nr. 834, 835, 836, 837 din data de 18.04.2017, a legitimaţiilor de serviciu nr.2899/12.09.2012, nr.2877/05.01.2012, nr.2976/01.11.2014, nr.1048/20.07.2010, am efectuat în perioada 18.04 – 09.06.2017, misiunea de audit cu tema „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară" pentru anul 2016, la U.A.T. Municipiul Tecuci, cod fiscal 4269312, având sediul în str.1 Decembrie 1918, nr.66, localitatea Tecuci, judeţul Galaţi.

În perioada supusă verificării şi în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum şi conducerea compartimentelor economice, financiare şi contabile, după caz, ale entităţii verificate au fost asigurate de:

Primar	Tuchel Gerhardt (iunie 2012 - iunie 2016) Hurdubae Catalin-Constantin (iunie 2012-prezent)
Viceprimar	Hulea Mitica (iunie 2012 - iunie 2016) Pintilie Danut (iunie 2016 - prezent)
Director economic	Nita Anca-Angelica (2012 – iulie 2016) Tapoi Nicoleta (decembrie 2016-prezent)

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

SINTEZA CONSTATĂRILOR

I. Abateri de la legalitate şi regularitate constatate în activitatea desfăşurată de către ordonatorul principal de credite U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

I.1) Modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, precum şi identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

I.1.1.) Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice;
Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat
Costuri cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite în acest scop (Taxa de habitat)
Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile
Referitor la condiţionarea acordării bonificaţiei de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local

I.2). Organizarea, implementarea şi menţinerea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern)

I.2.1). Deficiente constátate in legatura cu modul de implementare a recomandarilor formúlate de catre Compartimentul de audit public intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci

I.3) Calitatea gestiunii economico-financiare

I.3.1). Nerespectarea dimensiunii parcului auto. Plăţi nelegale reprezentând contravaloare carburant in perioada 2015-2016

I.3.2). Plăţi nelegale efectuate de U.A.T.Municipiul Tecuci catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci reprezentand lucrari executate cu PRB si lucrari executate cu drujba

I.3.3). Efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate in cantităţile facturate şi plătite.

I.3.4). Plata nejustificată a unor cheltuieli de judecată şi a unor cheltuieli de executare silită

I.3.5.). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor pentru acţiuni de reprezentare şi protocol precum şi pentru zile festive, cu nerespectarea prevederilor legale

I.3.6). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu deplasările persoanelor cu funcţie de demnitate publică şi a persoanelor din aparatul propriu, cu nerespectarea prevederilor legale

I.3.7.). Efectuarea unor plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

I.3.8). Angajarea, lichidarea şi plata pentru obiectivul „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" a unor lucrări diferite de cele aprobate de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanţiei de bună execuţie la nivelul prevăzut de contract

I.3.9). Includerea in situaţiile de lucrări prezentate spre decontare de SC Ecogrup SRL a unei cote de cheltuieli generale, care nu a fost inclusă în tariful aprobat şi nici în fundamentarea de tarif prezentată către UATM Tecuci

Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societăţile desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat

Decontarea unor lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013

Alte aspecte

I.3.10). Referitor la acordarea de indemnizaţie de însoţitor către o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap

I.3.11). Efectuarea unor plăţi nelegale pentru produse/servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate

I.4) Constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă

1.4.1.) Plati efectuate reprezentand contravaloarea unei amenzi aplicate de Garda Nationala de Mediu fără stabilirea răspunderii persoanelor responsabile

II. Abateri de la legalitate şi regularitate constatate în activitatea desfăşurată de către ordonatorii tertiari de credite

II.1). Efectuarea de cheltuieli cu acciza plătită de entitate pentru gazul natural utilizat drept combustibil pentru incalzire, in conditiile in care entitatea, în calitate de unitate de învăţământ, beneficia de scutire la plata acesteia

CAPITOLUL I

Abateri de la legalitate şi regularitate constatate în activitatea desfăşurată de către ordonatorul principal de credite

I.1) Modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege, precum şi identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

I.1.1.) Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice;

Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat

Costuri cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite în acest scop (Taxa de habitat)

Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile

Referitor la condiţionarea acordării bonificaţiei de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local

a)Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia acestora

a1) **Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice;**

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra categoriei care cuprinde veniturile din taxa pe habitat (salubrizare) stabilite pentru persoane juridice în perioada 2015-2016, prin intersectarea:

-bazei de date solicitate de catre Camera de Conturi Galaţi de la Oficiul Registrului Comerţului Galaţi şi referitoare la persoane juridice/ persoane fizice autorizate/etc care au fost în funcţiune şi au avut în perioada 2015-2016 sediul principal sau puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci, cu

-baza de date a Unităţii Administrativ Teritoriale Muncipiul Tecuci Galaţi privind persoanele juridice impuse în perioada 2015-2016 de UATM Tecuci pentru taxa de habitat şi a celor (cu peste 20 de salariaţi) cu care, în perioada analizată, SC Ecoprest SRL a avut încheiate contracte de furnizare a serviciului de salubrizare (urmare HCL nr.274/29.12.2014) anexe vol.VI/ file 1-6, anexa CD,

şi utilizând drept cheie codul de inregistrare fiscală, s-a constatat existenţa, contrar prevederilor regulamentului privind taxa de habitat cu destinaţia de salubrizare, a unor cazuri în care nu au fost stabilite aceste taxe pentru persoane juridice care au avut sediu sau punct/ puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci. Situaţiile care conţin cazurile identificate au fost puse la dispoziţia entităţii spre analiză (şi sunt anexe CD la prezentul proces verbal de constatare).

Prin *Regulamentul privind taxa de habitat datorată de agenţii economici din Municipiul Tecuci,* aprobat prin HCL nr.38/19.03.2013 (anexa vol.VI/file 33-38) s-a prevăzut :

(...) Finanţarea cheltuielilor de funcţionare, reabilitare şi dezvoltare a serviciului de salubrizare şi a cheltuielilor de investiţii pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face dintr-o taxa speciala, achitată de utilizatori, atât în cazul prestaţiilor de care se beneficiază întregii comunităţi locale, cât şi în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual.

123

În conformitate cu prevederile art.282 din legea nr.571/2003, pentru fucnţionarea unor servicii publice locale, Consiliul Local, adoptă taxa specială de habitat, care se încasează numai de la persoanele care se folosesc de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxa respectivă.

Sunt obligaţi la plata taxei de habitat toţi agenţii economici care au sediul principal sau puncte de lucru în municipiul Tecuci, inclusiv persoanele care desfăşoară activităţi pe baza liberei iniţiative (...)"

În urma analizei s-au identificat:

-persoane juridice care, în perioada 2015-2016 au avut sedii/puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci (anexe vol.VI/file 152-157, file 162-163, file 164-167)

-persoane juridice care, potrivit informaţiilor extrase de entitate din aplicaţia furnizată de ONRC nu au în prezent puncte de lucru/ sedii pe raza municipiului Tecuci dar care, urmare datelor furnizate echipei de audit de către ONRC au avut în perioada 2015/2016 sediu social/puncte de lucru în municipiul Tecuci (anexa vol.VI/file 159, 169-172)

-persoane juridice care eronat nu au fost incluse în baza de date furnizată echipei de audit, acestea având debite de natura taxei de habitat în aplicaţia de impozite şi taxe (anexa vol.VI file 160-161, 173-174, 175, 176-177, 183-186).

În concluzie, se constată existenţa de cazuri în care, în perioada 2015-2016, pentru persoane juridice care au avut sedii/puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci nu au fost stabilite debite de natura taxei de habitat.

Cauza care a condus la abaterea constatată s-a datorat neîntreprinderii de către personalul de specialitate a tuturor demersurilor în vederea identificării persoanelor juridice de pe raza municipiului Tecuci, şi de realizare a inspecţiilor fiscale, inclusiv pentru determinarea cuantumului taxelor de habitat datorate de acestea.

***a2)* <u>Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat</u>**

Urmare analizei efectuate pentru perioada 2015-2016, exemple anexe vol.VI/file 60-65, s-a constatat că entitatea nu a stabilit, urmărit şi încasat majorări de întârziere în cazul neplăţii/plăţii cu întârziere a taxei de habitat (cu destinaţia salubrizare).

Pentru această perioadă, potrivit documentelor puse la dispoziţie de entitate, taxa de habitat a fost stabilită la nivelul UATM Tecuci în baza unor regulamente care au făcut obiectul următoarelor hotărâri de consiliu local:

-HCL nr.71/11.05.2011 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia salubrizare*,(anexa vol.VI/file 26-32) şi prin care la *CAP.IV- Procedura de stabilire şi încasare* se menţionează:

"Art.16 (1) Taxa de habitat cu destinaţia salubrizare este anuală şi va fi achitată semestrial, după cum urmează:

-până la 31 martie, inclusiv pentru primul semestru;

-până la 30 septembrie inclusiv, pentru al doilea semestru

(2) Neplata taxei la termenele stabilite, atrage după sine, calculul şi plata majorărilor de întârziere, precum şi aplicarea măsurilor de urmărire şi executare silită, prevăzute de O.G.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare".

-HCL nr.38/19.03.2013 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia de salubrizare- Regulament privind taxa de habitat datorată de agenţii economici din municipiul Tecuci*,(anexa vol.VI/file 33-41) prin care nu se face referire la aplicare/ neaplicare de majorări de întârziere, termene de plată

-HCL nr.263/30.12.2013 *privind completarea Regulamentului privind stabilirea şi încasarea taxei de habitat cu destinaţia salubrizare* (anexa vol.VI/file 42-45), hotărâre anulată urmare Sentinţei civile nr.2223/16.12.2014 dată de Secţia de Contencios Administrativ şi Fiscal Tribunalul Galaţi, definitivă prin Hotărârea nr.1182/2015 a Curţii de Apel Galaţi (anexe vol.VI/file 46-53);

-HCL nr.274/29.12.2014 privind modificarea Regulamentului *privind completarea şi încasarea taxei de hábitat* (anexa vol.VI/file 54-59), care nu are ca obiect aplicare/ neaplicare de majorări de întârziere, termene de plată

În concluzie, regulamentul valabil şi care face referire la termene de plată este HCL nr.71/11.05.2015 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia salubrizare* ,(anexa vol.VI/file 26-32), care prevede inclusiv majorări de întârziere de recuperat în cazul neplăţii acestor sume.

De asemenea, şi prin Legea nr.571/2003 privind codul fiscal/ Legea nr.227/2015 privind /codul fiscal, respectiv OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală/ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se prevede obligativitatea calculării majorărilor de întârziere.

Cauza care a condus la abaterea constatată s-a datorat neaplicării prevederilor Regulamentului privind taxa de habitat aprobat prin HCL nr.71/11.05.2011, precum şi a prevederilor legale care includ în categoria impozitelor si taxelor locale (şi a majorărilor de întârziere aplicabile acestora) şi taxele speciale (în care este inclusă şi taxa de habitat).

a3) **Plăţi (pentru servicii de salubrizare) realizate într-un cuantum mai mare decât taxele speciale instituite în acest scop**

Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile

Din analiza sumelor facturate de către operatorii serviciilor de salubritate SC EcogroupTec SRL şi SC Ecoprest TEC SRL în perioada 2015-2016 (anexa vol.VI/file 68-69), s-a constatat faptul că serviciile de salubritate acceptate la plată de către UATM Tecuci au generat cheltuieli/plăţi cu mult mai mari decât drepturile stabilite de încasat pentru taxa special instituită – taxa de habitat cu destinaţia de salubrizare (indicator 15.02.50, anexe vol.VI/file 72, 78).

Potrivit Legii nr.273/2006 privind finanţele publice locale, pentru funcţionarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice şi juridice, consiliile locale aprobă taxe speciale al căror cuantum se stabileşte anual, iar veniturile obţinute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înfiinţarea serviciilor publice de interes local, precum şi pentru finanţarea cheltuielilor curente de întreţinere şi funcţionare a acestor servicii, prin regulament aprobat de autorităţile deliberative fiind stabilite domeniile de activitate şi condiţiile în care se instituie taxele speciale, precum şi modul de organizare şi funcţionare a serviciilor publice de interes local.

De asemenea, potrivit **art.26 (1), lit.a,b,c din Legea nr.101/2006 a serviciilor de salubrizare a localitatilor:**

,,art. 26

(1) În funcţie de natura activităţilor prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât şi în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanţării serviciului de salubrizare, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubrizare prin:

a) tarife, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual, pe bază de contract de prestare a serviciului de salubrizare;

b) ***taxe speciale****, în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale;*

c) ***taxe speciale****, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual fără contract."*

Prin anexa nr.2 la HCL nr.71/11.05.2011 *Regulament privind taxa de habitat cu destinaţia salubrizare* (anexa vol.VI/file 26-29) se precizează că se instituie taxa de habitat cu destinaţia salubrizare cu destinaţia exclusivă de finanţare pentru activităţile de colectarea, transportul şi depozitarea deşeurilor menajere şi nemenajere de la populaţia municipiului Tecuci ce utilizează serviciul de salubrizare de pe raza administrativ teritorială a municipiului Tecuci (persoane fizice şi juridice) inclusiv colectarea, transportul şi depozitarea deşeurilor stradale (accidentale) din municipiul Tecuci

Prin anexa la HCL nr.38/19.03.2013 Regulament privind taxa de habitat datorată de agenţii economici din municipiul Tecuci (anexa vol.VI/file 33-41), se prevede că finanţarea cheltuielilor de funcţionare, reabilitare şi dezvoltare a serviciului de salubrizare şi a cheltuielilor de investiţii

pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face dintr-o taxă specială, achitată de utilizatori, atât în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale, cât şi în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual.

Astfel, prin compararea datelor extrase din fişele furnizorilor SC Ecoprest SRL Tecuci (facturile emise de acesta pentru colectarea, transportul şi depozitarea gunoiului menajer/nemenajer de la populaţie/ persoane juridice) şi SC Ecogroup SRL Tecuci (facturile emise de acesta pentru prestaţii de salubrizare efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale), anexe vol.VI/file 78-93) cu drepturile stabilite de încasat în această perioadă pentru taxa specială de salubrizare (conform conturi de execuţie, anexe vol.VI/file 72,78), s-a constatat faptul că veniturile stabilite au fost mai mici decât cheltuielile aferente serviciului de salubrizare:

-lei-

Operator salubrizare	Facturi pentru an 2015	Drepturi de încasat taxa de habitat an 2015	Diferenţe an 2015	Facturi pentru an 2016	Drepturi de încasat taxa de habitat an 2016	Diferenţe an 2016
SC Ecoprest Tec SRL	1.992.800,81	2.043.767	1.374.906,91	2.234.962,93	1.946.779	2.083.689
SC Ecogroup Tec SRL	1.425.873,1			1.795.505,14		
Total	3.418.673,91			4.030.468,07		

Prin situaţia pusă la dispoziţia auditului (anexa vol.VI/fila 110), s-au consemnat debite aferente anului în curs de 2.695.328 lei pentru anul 2015 şi 2.505.023 lei pentru anul 2016, diferenţele de sume până la 2.043.767 lei, respectiv 1.946.779 lei (din contul de execuţie), fiind sume în minus constatate pentru anii precedenţi (în anul 2016 pentru anul 2015 -191.731 lei, conform anexe vol.VI/file 94-109).

Se face precizarea că încasările realizate în anul 2015 au fost de 1.991.476 lei, iar cele realizate în anul 2016 au fost de 2.110.152 lei (conform cont execuţie anexe vol.VI/file 72,78, alineat 15.02.50 Alte taxe pe servicii specifice, cont în care au fost evidenţiate numai taxele speciale de hábitat, potrivit anexa vol.VI/fila 60).

Cauzele şi împrejurările care au condus la producerea deficienţelor de mai sus:

- Lipsa unui cadru organizat (precum lipsa unui contract de prestări servicii/ contract de delegare în cazul SC EcogroupTec SRL), realizarea de lucrări de salubrizare în lipsa unui grafic convenit de comun acord cu operatorul şi aprobat de Consiliul Local Municipiul Tecuci
- În perioada 2015- iunie 2016 (şi anterior în perioada 2013-2014) au fost acordate scutiri taxa de habitat pentru persoane juridice din categorii care nu sunt incluse în prevederile legale care fac referire la scutirile care se pot acorda pentru plata taxelor speciale (Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal/Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal), situaţie anexa vol.VI/file 126-129 spre exemplu:

- instituţiile bugetare cu finanţare totală sau parţială de la bugetul de stat
-asociatiile si fundaţiile fără scop lucrative (non profit)
-UAT Tecuci;
-Instituţiile bugetare cu finanţare totală sau parţială din bugetul local;
-Cultele religioase recunoscute oficial în România

Totodată, prin Regulamentul privind taxa de habitat **datorată de agenţii economici** din Municipiul Tecuci, aprobat prin HCL nr.38/19.03.2013 (anexa vol.VI/file 33-41), se fac următoarele precizări:

"Sunt scutite de plata taxei de habitat:
-UAT Tecuci
-Instituţii bugetare cu finanţare totală sau parţială din bugetul local
-cultele religioase recunoscute oficial in România
-agenţii economici cu activitatea suspendată de ONRC, pe perioada suspendării

120

*(...)**Prevederile privind persoanele juridice**, din Regulamentul aprobat cu HCL Tecuci nr.71 din 11.05.2011, **isi inceteaza aplicabilitatea**",*

iar prin HCL nr.263/30.12.2013 privind *completarea Regulamentului privind stabilirea şi încasarea taxei de habitat cu destinaţia salubrizare* s-a stabilit:

"Sunt scutite de plata taxei de habitat:

-instituţiile bugetare cu finanţare totală sau parţială de la bugetul de stat

-societăţile comerciale care au un număr mai mare de 20 de angajaţi (scutirea se face la sfârşitul anului făcând dovada de la I.T.M. pentru numărul de angajaţi"

Referitor la HCL nr.263/30.12.2013 (anexa vol.VI/file 42-45), urmare cererii de chemare în judecată a Instituţiei Prefectului Judeţul Galaţi, Secţia de Contencios Administrativ şi Fiscal Tribunalul Galaţi a stabilit prin Sentinţa civilă nr.2223/16.12.2014 (anexa vol.VI/file 50-53) următoarele:

"Anulează Hotărârea Consiliului Local al mun. Tecuci nr.263/30.12.2013.
Cu recurs în 15 zile de la comunicare".

Conform portal instanţe de judecată (anexa vol.VI/file 46-49), urmare recursului depus de Consiliul Local Tecuci, prin Hotărârea nr.1182/2015, Curtea de Apel Galaţi a dispus:

"Respinge ca nefondat recursul formulat de recurentul Consiliul Local al municipiului Tecuci.Definitivă."

În dispozitivul sentinţei civile nr.2223/16.12.2014 (anexa vol.VI/file 50-53), se menţionează următoarele:

"Chiar în condiţiile în care autorităţile administraţiei pblice locale se bucură de autonomie, potrivit art.3 din Legea nr.215/2001, dreptul şi capacitatea efectivă a autorităţilor de a soluţiona şi gestiona treburile publice, în numele şi inetresul colectivităţilor locale pe care le reprezintă, trebuie exercitat în condiţiile legii.

Astfel legiuitorul este cel care stabileşte limitele în care autoritatea acordă facilităţi sau scutiri de la plata anumitor taxe precum şi persoanele care beneficiază de aceste facilităţi.

Potrivit art.285 alin.1 din Codul de procedură fiscală, în forma în vigoare la data emiterii HCL nr.263/30.12.2013, impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor, precum şi alte taxe locale precizate la art.282 şi art.283 nu se aplică:

a) oricărei instituţii sau unităţi care funcţionează sub coordonarea Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului, cu excepţia incintelor folosite pentru activităţi economice;

b) fundaţiilor testamentare constituite conform legii, cu scopul de a întreţine, dezvolta şi ajuta instituţii de cultură naţională, precum şi de a susţine acţiuni cu caracter umanitar, social şi cultural;

c) organizaţiilor care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unităţi specializate care asigură găzduire, îngrijire socială şi medicală, asistenţă, ocrotire, activităţi de recuperare, reabilitare şi reinserţie socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum şi pentru alte persoane aflate în dificultate, în condiţiile legii."

*Cum persoanele juridice avute în vedere prin HCL nr.263/30.12.2013 ca beneficiind de scutire de la plata taxei speciale instituite, denumite taxa de habitat, respective instituţiile bugetare cu finanţare totală sau parţială de la bugetul de stat şi societăţile comerciale care au un număr mai mare de 20 de angajaţi, **nu sunt menţionate în art.285 din Codul fiscal ca fiind beneficiare ale unor astfel de facilităţi,** text de lege invocat ca temei de drept al hotărârii contestate, instanţa va aprecia că acţiunea formulată este fondată, astfel că o va admite şi va anula Hotărârea Consiliului Local al mun. Tecuci, nr.263/30.12.2013."*

Potrivit **Legii nr. 101 din 25 aprilie 2006 a** serviciului de salubrizare a localităţilor, citãm:

Art. 26

(1) În funcţie de natura activităţilor prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât şi în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanţării serviciului de salubrizare, ***utilizatorii*** *achită* ***contravaloarea serviciului de salubrizare*** *prin:*

a) tarife, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual, pe bază de contract de prestare a serviciului de salubrizare;

b) taxe speciale, în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale;

c) ***taxe speciale****, în cazul* ***prestaţiilor de care beneficiază individual fără contract.***

(2) În situaţia prevăzută la alin. (1) lit. a), autorităţile administraţiei publice locale, împreună cu operatorii au obligaţia să ţină, la zi, ***evidenţa tuturor utilizatorilor*** *cu şi fără contracte de prestări servicii.*

(3) Autorităţile administraţiei publice locale au obligaţia să instituie taxe speciale, conform prevederilor alin. (1) lit. c), şi să deconteze lunar operatorilor, direct din bugetul local, contravaloarea prestaţiei efectuate la ***utilizatorii fără contract.***

utilizatorii serviciului de salubrizare trebuie să achite tarife sau taxe speciale.

Astfel, se constată că prin Regulamentul aprobat prin HCL nr.38/19.03.2013, anexa vol.VI/file 33-41 (prin care s-au anulat prevederile anterioare referitoare la taxa de habitat datorata de persoane juridice) şi HCL nr.274/29.12.*2014 privind modificarea Regulamentului (...) aprobat prin HCL nr.38/19.03.2013*, anexa vol.VI/file 54-59, s-au prevăzut obligaţii numai pentru agenti economici, şi s-au acordat scutiri pentru categorii precum: instituţii publice finantate din bugetul local/ de stat, culte religioase, etc

fără ca, prin regulamentele aprobate să se aibă în vedere recuperarea contravalorii serviciului de salubrizare de la toţi utilizatorii serviciului de salubritate (aşa cum se precizează la art.26 din **Legea nr. 101 din 25 aprilie 2006 a** serviciului de salubrizare a localităţilor).

Referitor la HCL nr.263/30.12.2013 privind *completarea Regulamentului privind stabilirea şi încasarea taxei de habitat cu destinaţia salubrizare* (anexa vol.VI/file 42-45) prin care s-a stabilit scutirea de la plata taxei de habitat a instituţiilor bugetare cu finanţare totală sau parţială de la bugetul de stat şi societăţilor comerciale care au un număr mai mare de 20 de angajaţi, şi citãm:*"scutirea se face la sfârşitul anului făcând dovada de la I.T.M. pentru numărul de angajaţi"*,

entitatea a pus la dispozitie documente care prezintă acordarea de scutiri în anul 2013 pentru societăţi comerciale cu un număr mai mare de 20 de angajaţi, respectiv:

-adresa nr.11445/PJ din 19.03.2014 (anexa vol.VI/fila 136) prin care ordonatorul principal de credite al UATM Tecuci a precizat următoarele:*"Prin Hotărârea Consiliului Local nr.263 din 30.12.2013 privind în regulament scutirea agenţilor economici cu un număr mai mare de 20 de salariaţi de la taxa de habitat, scutirea se va acorda şi pentru anul 2013 la sfarsitul anului cu dovada de la ITM ca pe toata perioada anului au avut un numar mediu minim de 20 de salariati (conform declaraţiilor pe propria raspundere depuse la registratura UAT Tecuci)"*

-referatul nr.14342/PJ/I din 08.04.2014 (anexa vol.VI/file 131-135), emis de Biroul U.I.E.S.-PJ UATM Tecuci, prin care s-a menţionat:

"În vederea aplicării unitare a prevederilor HCL Tecuci nr.263 din 30.12.2013 şi a adresei nr.11445/PJ din 19.03.2014, vă informăm că în evidenţa informatizată a UAT Tecuci exista un număr de 20 contribuabili persoane juridice care au declarat incepand cu 01.04.2013 ca au un număr mai mare de 20 de angajati in anul 2013(...)

Pentru a veni în sprijinul agenţilor economici, UAT Municipiul Tecuci a făcut diligenţele necesare pe lângă I.T.M. Galaţi în vederea obţinerii informaţiilor privind agenţii economici de pe raza UAT Tecuci care au mai mult de 20 salariaţi.

Astfel, prin adresa inregistrata la Registratura UAT Municipiul Tecuci sub nr.38945/PJ/27.11.2013 s-au confirmat declaraţiile depuse de agenţii economici cu un număr mai mare de 20 de salariaţi, după cum urmează: (...)"

418

Auditul constată că potrivit HCL nr.263/30.12.2013 (anulată prin sentinţa civilă nr.2223/16.12.2014 a Secţiei de Contencios Administrativ şi Fiscal Tribunalul Galaţi, Hotărârea nr.1182/2015 a Curţii de Apel Galaţi), s-a stabilit că *scutirea se face la sfârşitul anului făcând dovada de la I.T.M. pentru numărul de angajaţi*, ceea ce implică faptul că, având în vedere data emiterii HCL nr.263,

precum şi prevederile art.49 din Legea 215/2001 a administraţiei publice locale, citez:

Art. 49

(1) Hotărârile cu caracter normativ devin obligatorii şi ***produc efecte de la data aducerii lor la cunoştinţă publică****, iar cele individuale, de la data comunicării.*

(2) Aducerea la cunoştinţă publică a hotărârilor cu caracter normativ se face în termen de 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.

scutirea nu putea fi realizată pentru anul 2013 (fiind prevăzut faptul că aceasta se face la sfârşitul anului, nu în anul următor aşa cum s-a realizat în cazul exemplului anexat la vol.VI/file 137-147), iar comunicarea către Instituţia Prefectului a HCL nr.263/30.12.2013 s-a realizat în data de 27.01.**2014**, conform Sentinţa civilă nr.2223/16.12.2014, anexa vol.VI/ file 50-53).

Cauza care a condus la producerea abaterii constă în includerea în hotărârile consiliului local mai sus enunţate a unor prevederi neincluse în actele normative în vigoare.

a4) Referitor la condiţionarea acordării bonificaţiei de plata de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local

Acordarea de bonificaţii a fost stabilită în perioada 2014-2016 prin următoarele hotărâri de consiliul local:

- **HCL nr.255/30.12.2013** ***privind stabilirea impozitelor şi taxelor locale pentru anul fiscal 2014*** (extras anexa vol.VI/fila 148)

"Art.4.Bonificaţiile, prevăzute la art.255 alin.(2), art.260 alin.(2) şi art.265 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, pentru plata ca anticipaţie, se aprobă ca fiind în cuantum de 10% la impozitul pe cladiri, teren si mijloace de transport, contribuabililor persoane fizice şi juridice, condiţionate de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferente bugetului local (din anii anteriori şi anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante). Excepţie de la condiţia aferentă bonificaţiei sunt chiriile şi comcesiunile a caror scadenta este in termen."

- **HCL nr.271/29.12.2014** ***privind stabilirea impozitelor şi taxelor locale pentru anul fiscal 2015*** (extras anexa vol.VI/fila 149)

"Art.2.Bonificaţiile prevăzute la art.255 alin.(2), art.260 alin.(2) şi art.265 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, pentru plata ca anticipaţie, se aprobă ca fiind în cuantum de 10% la impozitul pe cladiri, teren si mijloace de transport, contribuabililor persoane fizice şi juridice, condiţionate de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferenete buhetului local (din anii anteriori şi anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante). Excepţie de la condiţia aferentă bonificaţiei sunt chiriile şi comcesiunile a caror scadenta este in termen."

- **HCL nr.340/20.11.2015** ***privind stabilirea impozitelor şi taxelor locale pentru anul fiscal 2016*** (extras anexa vol.VI/file 150-151)

"Art.2.Bonificaţiile prevăzute la art.462 alin.(2), art.467 alin.(2) şi art.472 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, pentru plata ca anticipaţie, se aprobă ca fiind în cuantum de 10% la impozitul pe cladiri, teren si mijloace de transport, contribuabililor persoane fizice şi juridice, condiţionate de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferenete buhetului local (din anii anteriori şi anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante). Excepţie de la condiţia aferentă bonificaţiei sunt chiriile şi comcesiunile a caror scadenta este in termen."

Prin aceste hotărâri au fost condiţionate acordările de bonificaţii de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferente bugetului local (curente şi restante), contrar prevederilor legale (L571/2003 privind Codul fiscal şi L227/2015 privind Codul fiscal) care prevăd acordarea de bonificaţii pentru plata cu anticipaţie a impozitului pe clădiri/ pe teren/ mijloace de transport datorat pentru întregul an, fără a condiţiona aceste plăţi de plata tuturor obligaţiilor (curente/restante).

Cauza care a condus la producerea abaterii constă în includerea în hotărârile consiliului local mai sus enunţate a unor prevederi neincluse în actele normative în vigoare.

b) Actul normativ încălcat

***b1)*-anexa nr.1 la HCL nr.274 din 29.12.2014 privind completarea şi încasarea taxei de habitat**

Taxa de habitat se stabileşte în raport de numărul de salariaţi, care au contract individual de muncă, şi numărul de puncte de lucru, în care îşi desfăşoară activitatea agentul economic.

Valoarea taxei de habitat, pentru fiecare salariat al agentului economic, este de 14 lei/lună. Agenţii economici, care au mai multe puncte de lucru, în afara sediului principal, plătesc suplimentar câte 7 lei/lună pentru fiecare punct de lucru în parte.

Agentul economic care nu are salariaţi, datorează o taxa in valoare de 7 lei/lună.

În cazul nedepunerii declaratiei de impunere se va proceda la stabilirea din oficiu a obligaţiei de plată în baza unui raport de inspecţie fiscală pe baza datelor furnizate de instituţii abilitate.

-Regulament privind taxa de habitat datorată de agenţii economici din municipiul Tecuci

(...) Sunt obligaţi la plata taxei de habitat toţi agenţii economici care au sediul principal sau puncte de lucru în municipiul Tecuci, inclusiv persoanele care desfăşoară activităţi pe baza liberei iniţiative (...) sau alte profesii desfăşurate în mod autonom, în condiţiile legii.

Agenţii economici care deţin mai multe puncte de lucru sau desfăşoară activităţi economice în mai multe locaţii pe teritoriul municipiului, au obligaţia depunerii declaraţiei de impunere, specificând, pentru fiecare punct de lucru sau locaţie în care îşi desfăşoară activitatea, informaţiile necesare calculării taxei de habitat.

Cap.3 Declararea, stabilirea si plata taxei de salubrizare

Stabilirea taxei de habitat se face pe baza declaraţiei de impunere întocmită conform modelului din anexa 1 la prezentul regulament. Declaraţia va cuprinde toţi salariaţii agentului economic, care activează la sediul social, punctele de lucru sau sediile secundare de pe raza municipiului Tecuci.

Termenul de depunere al declaraţiei este data de 31 ianuarie a anului. (...).

- art. 20, alin.(1) lit(a, b, d şi h), art. 30 (1-6)din Legea 273/2006 privind finanţele publice locale

"Art. 20. Rolul, competenţele şi responsabilităţile autorităţilor administraţiei publice locale

(1) Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competenţe şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale:

a) elaborarea şi aprobarea bugetelor locale, în condiţii de echilibru bugetar, la termenele şi potrivit prevederilor stabilite prin prezenta lege;

b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale, precum si a oricăror alte venituri ale unităţilor administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condiţiile legii;

d) stabilirea şi urmărirea modului de prestare a activităţilor din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opţiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializaţi ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităţilor locale;

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuţiei bugetare, în condiţii de eficienţă.

Art. 30 Taxe speciale pentru funcţionarea unor servicii publice locale

(1) Pentru funcţionarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice şi juridice, consiliile locale, judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, după caz, aprobă taxe speciale.

(2) Cuantumul taxelor speciale se stabileşte anual, iar veniturile obţinute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înfiinţarea serviciilor publice

de interes local, precum şi pentru finanţarea cheltuielilor curente de întreţinere şi funcţionare a acestor servicii.

(3) Prin regulamentul aprobat de autorităţile deliberative se vor stabili domeniile de activitate şi condiţiile în care se pot institui taxele speciale, modul de organizare şi funcţionare a serviciilor publice de interes local, pentru care se propun taxele respective.

(4) Hotărârile luate de autorităţile deliberative, în legătură cu perceperea taxelor speciale de la persoanele fizice şi juridice plătitoare, vor fi afişate la sediul acestora şi publicate pe pagina de internet sau în presa.

(5) Împotriva acestor hotărâri persoanele interesate pot face contestaţie în termen de 15 zile de la afişarea sau publicarea acestora. După expirarea acestui termen, autoritatea deliberativă care a adoptat hotărârea se întruneşte şi deliberează asupra contestaţiilor primite.

(6) Taxele speciale se fac venit la bugetul local şi se încasează numai de la persoanele fizice şi juridice care beneficiază de serviciile publice locale pentru care s-au instituit taxele respective."

-art.282 (1)-(3) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 actualizată, privind Codul fiscal

Art. 282 Taxe speciale

(1) Pentru funcţionarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice şi juridice, consiliile locale, judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, după caz, pot adopta taxe speciale.

(2) Domeniile în care consiliile locale, judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, după caz, pot adopta taxe speciale pentru serviciile publice locale, precum şi cuantumul acestora se stabilesc în conformitate cu prevederile Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 45/2003 privind finanţele publice locale.

(3) Taxele speciale se încasează numai de la persoanele fizice şi juridice care beneficiază de serviciile oferite de instituţia/ serviciul public de interes local, potrivit regulamentului de organizare şi funcţionare a acesteia/acestuia, sau de la cele care sunt obligate, potrivit legii, să efectueze prestaţii ce intră în sfera de activitate a acestui tip de serviciu".

- art.42 (1) lit c din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilităţi publice

,,ART. 42

(1) Furnizarea/Prestarea unui serviciu de utilităţi publice se realizează în una dintre următoarele modalităţi:

c) prin achitarea unei taxe speciale, în situaţia în care încheierea contractului de furnizare sau de prestare a serviciului între operator şi utilizatorul indirect nu este posibilă din punct de vedere tehnic şi comercial sau în situţia în care în hotărârea de delegare a gestiunii este prevăzută această modalitate, precum şi cuantumul contravalorii serviciului public furnizat/prestat."

- art.26 (1), lit.a,b,c si (3) din Legea nr.101/2006 a serviciilor de salubrizare a localitatilor:

,,art. 26

(1) În funcţie de natura activităţilor prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât şi în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanţării serviciului de salubrizare, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubrizare prin:

a) tarife, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual, pe bază de contract de prestare a serviciului de salubrizare;

b) taxe speciale, în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale;

c) taxe speciale, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual fără contract.

(3) Autorităţile administraţiei publice locale au obligaţia să instituie taxe speciale, conform prevederilor alin. (1) lit. c), şi să deconteze lunar operatorilor, direct din bugetul local, contravaloarea prestaţiei efectuate la utilizatorii fără contract.

- art. 5 alin.1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu completările şi modificările ulterioare

Art. 5

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.

- art.36 (4) lit.c, art. 61 (2) din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 actualizată, a administraţiei publice locale

„Art. 36 (4) În exercitarea atribuţiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local:
c) stabileşte şi aprobă impozitele şi taxele locale, în condiţiile legii;
Art. 61
(2) Primarul asigură respectarea drepturilor şi libertăţilor fundamentale ale cetăţenilor, a prevederilor Constituţiei, precum şi punerea în aplicare a legilor, a decretelor Preşedintelui României, a hotărârilor şi ordonanţelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare şi acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor şi instrucţiunilor cu caracter normativ ale miniştrilor, ale celorlalţi conducători ai autorităţilor administraţiei publice centrale, ale prefectului, precum şi a hotărârilor consiliului judeţean, în condiţiile legii".

-art. 7 alin. (2) şi (3), art.94 alin.(1), art.105 alin (6) şi art. 124^1 (1) din O.G nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală

"Art. 7 Rolul activ
(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.
(3) Organul fiscal are obligaţia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum şi să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaraţiilor şi a altor documente, pentru corectarea declaraţiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.
Art.94 Obiectul şi funcţiile inspecţiei fiscale
(1) Inspecţia fiscală are ca obiect verificarea legalităţii şi conformităţii declaraţiilor fiscale, corectitudinii şi exactităţii îndeplinirii obligaţiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislaţiei fiscale şi contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferenţelor obligaţiilor de plată şi a accesoriilor aferente acestora."
Art. 105 Reguli privind inspecţia fiscală
(6) Activitatea de inspecţie fiscală se organizează şi se desfăşoară în baza unor programe anuale, trimestriale şi lunare aprobate în condiţiile stabilite prin ordin al preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, respectiv prin acte ale autorităţilor administraţiei publice locale, după caz.
Art. 124^1 Majorări de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale
(1)Prin excepţie de la prevederile art. 119 alin. (1) şi art. 120^1, pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor de plată datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

-art.16 din ORDIN nr. 82 din 9 martie 2015 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubrizare a localităţilor

ART. 16
(1) Operatorul, împreună cu autoritatea administraţiei publice locale, are obligaţia să identifice toţi producătorii de deşeuri, indiferent de natura acestor deşeuri, şi să acţioneze în vederea creării facilităţilor necesare prestării activităţii de colectare separată şi transport separat al deşeurilor menajere şi deşeurilor similare.
(2) Autoritatea deliberativă a administraţiei publice locale aprobă/instituie tarife/taxe de salubrizare pentru constituirea fondurilor necesare finanţării activităţii.

-cap.VIII art.484 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

CAP. VIII
Taxe speciale
ART. 484

Taxe speciale

(1) Pentru funcţionarea unor servicii publice locale create în interesul persoanelor fizice şi juridice, precum şi pentru promovarea turistică a localităţii, consiliile locale, judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, după caz, pot adopta taxe speciale.

-art.30 alin.(1), (2) din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale

Art. 30 Taxe speciale pentru funcţionarea unor servicii publice locale

(1) Pentru funcţionarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice şi juridice, consiliile locale, judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, după caz, aprobă taxe speciale.

(2) Cuantumul taxelor speciale se stabileşte anual, iar veniturile obţinute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înfiinţarea serviciilor publice de interes local, precum şi pentru finanţarea cheltuielilor curente de întreţinere şi funcţionare a acestor servicii.

- art.26 (1), lit.a,b,c si (3) din Legea nr.101/2006 a serviciilor de salubrizare a localitatilor:

„art. 26

(1) În funcţie de natura activităţilor prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât şi în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanţării serviciului de salubrizare, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubrizare prin:

a) tarife, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual, pe bază de contract de prestare a serviciului de salubrizare;

b) taxe speciale, în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale;

c) taxe speciale, în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual fără contract.

(3) Autorităţile administraţiei publice locale au obligaţia să instituie taxe speciale, conform prevederilor alin. (1) lit. c), şi să deconteze lunar operatorilor, direct din bugetul local, contravaloarea prestaţiei efectuate la utilizatorii fără contract.

-art.2(1) din anexa nr.2 la HCL nr.71/11.05.2011 emis în baza art.36 pct.4 lit.c) din Legea nr.215/2001 privind administraţia publică locală prin care

Se instituie taxa de habitat cu destinaţia de salubrizare, cu destinaţia exclusivă de finanţare pentru activităţile de colectarea, transportul şi depozitarea deseurilor menajere şi nemenajere de la populatia municipiului Tecuci ce utilizeaza serviciul de salubrizare de pe raza administrativ teritoriala a municipiului Tecuci (persoane fizice şi juridice) inclusiv colectarea, transportul şi depozitarea deseurilor stradale (acceidentale) din municipiul Tecuci.

b2)

-art. 124^1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

Art. 124^1 Majorări de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale

*Prin excepţie de la prevederile art. 119 alin. (1) şi art. 120^1, pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a **obligaţiilor de plată datorate bugetelor locale**, se datorează după acest termen majorări de întârziere".*

-art.248 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

Impozite şi taxe locale

ART. 248

***Impozitele şi taxele locale** sunt după cum urmează:*

a) impozitul pe clădiri;

b) impozitul pe teren;

c) impozitul pe mijloacele de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă şi publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hotelieră;

h) taxe speciale;

i) alte taxe locale.

-Pct.11 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

11. (1) Constituie integral venituri proprii ale bugetelor locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucureşti sau judeţelor, după caz, următoarele resurse financiare:

A. impozitele şi taxele locale, instituite prin prezentul titlu, respectiv:

a) impozitul şi taxa pe clădiri;

b) impozitul şi taxa pe teren;

c) impozitul pe mijloacele de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă şi publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hotelieră;

h) taxele speciale;

i) alte taxe locale;

B. amenzile şi penalităţile aferente impozitelor şi taxelor locale prevăzute la lit. A;

C. ***dobânzile pentru plata cu întârziere a impozitelor şi taxelor locale prevăzute la lit. A;***

-art.183 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Art. 183

Majorări de întârziere în cazul obligaţiilor fiscale datorate bugetelor locale

(1) Prin excepţie de la prevederile art. 173 şi 176, pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a ***obligaţiilor fiscale principale datorate bugetelor locale****, se datorează după acest termen* ***majorări de întârziere****.*

(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligaţiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracţiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

-art.454, 494 din Legea nr.227/2015 privid Codul fiscal

Art. 454

Impozite şi taxe locale

Impozitele şi taxele locale sunt după cum urmează:

a) impozitul pe clădiri şi taxa pe clădiri;

b) impozitul pe teren şi taxa pe teren;

c) impozitul pe mijloacele de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă şi publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) ***taxele speciale;***

h) alte taxe locale.

Art. 494

Implicaţii bugetare ale impozitelor şi taxelor locale

(1) Impozitele şi taxele locale, ***majorările de întârziere,*** *precum şi amenzile aferente acestora constituie integral venituri la bugetele locale ale unităţilor administrativ-teritoriale.*

b3)

- art.26 (1), lit.a,b,c din Legea nr.101/2006 a serviciilor de salubrizare a localitatilor, citat la lit.b2):

- art.2 (1) din anexa nr.2 la HCL nr.71/11.05.2011 *Regulament privind taxa de habitat cu destinaţia salubrizare* citat la lit.b2)

- cap.I Dispoziţii generale din anexa la HCL nr.38/19.03.2013 Regulament privind taxa de habitat datorată de agenţii economici din municipiul Tecuci

112

Finanţarea cheltuielilor de funcţionare, reabilitare şi dezvoltare a serviciului de salubrizare şi a cheltuielilor de investiţii pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face dintr-o taxă specială, achitată de utilizatori, atât în cazul prestaţiilor efectuate în beneficiul întregii comunităţi locale, cât şi în cazul prestaţiilor de care beneficiază individual.

- art.1 alin (1), (2), (3), (4) lit.k), l) din Legea nr.51/2006 serviciilor comunitare de utilităţi publice, varianta valabilă până în luna noiembrie 2016

- Art. 1

(1) Prezenta lege stabileşte cadrul juridic şi instituţional unitar, obiectivele, competenţele, atribuţiile şi instrumentele specifice necesare înfiinţării, organizării, gestionării, finanţării, exploatării, monitorizării şi controlului furnizării/prestării reglementate a serviciilor comunitare de utilităţi publice.

(2) În înţelesul prezentei legi, serviciile comunitare de utilităţi publice, denumite în continuare servicii de utilităţi publice, sunt definite ca totalitatea activităţilor reglementate prin prezenta lege şi prin legi speciale, care asigură satisfacerea nevoilor esenţiale de utilitate şi interes public general cu caracter social ale colectivităţilor locale, cu privire la:

e) salubrizarea localităţilor;

(3) Prevederile prezentei legi se aplică serviciilor comunitare de utilităţi publice definite la alin. (2), înfiinţate, organizate şi furnizate/prestate la nivelul comunelor oraşelor, municipiilor, judeţelor, municipiului Bucureşti şi, după caz, în condiţiile legii, la nivelul subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor sau la nivelul asociaţiilor de dezvoltare intercomunitară sub conducerea, coordonarea, controlul şi responsabilitatea autorităţilor administraţiei publice locale, dacă prin legi speciale nu s-a stabilit altfel.

(4) Serviciile de utilităţi publice fac parte din sfera serviciilor publice de interes general şi au următoarele particularităţi:

k) sunt furnizate/prestate pe baza principiului "beneficiarul plăteşte";

l) recuperarea costurilor de exploatare ori de investiţie se face prin preţuri şi tarife reglementate sau taxe speciale.

- art.3 din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administraţiei publice locale

Art. 3

(1) Prin autonomie locală se înţelege dreptul şi capacitatea efectivă a autorităţilor administraţiei publice locale de a soluţiona şi de a gestiona, în numele şi în interesul colectivităţilor locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condiţiile legii.

- prevederile Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 actualizată, privind Codul fiscal, care prevede numai următoarele scutiri pentru persoane juridice

Facilităţi pentru persoanele juridice

ART. 285

(1) Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, impozitul pe mijloacele de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor, precum şi alte taxe locale precizate la art. 282 şi art. 283 nu se aplică:

a) oricărei instituţii sau unităţi care funcţionează sub coordonarea Ministerului Educaţiei, Cercetării şi Tineretului, cu excepţia incintelor folosite pentru activităţi economice;

b) fundaţiilor testamentare constituite conform legii, cu scopul de a întreţine, dezvolta şi ajuta instituţii de cultură naţională, precum şi de a susţine acţiuni cu caracter umanitar, social şi cultural;

c) organizaţiilor care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unităţi specializate care asigură găzduire, îngrijire socială şi medicală, asistenţă, ocrotire, activităţi de recuperare, reabilitare şi reinserţie socială pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum şi pentru alte persoane aflate în dificultate, în condiţiile legii.

Norma de aplicare

NORMA (A) 22/01/2004

216. Sub incidenţa art. 285 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal se regăseşte ***Fundaţia Menachem Elias a cărei legatară universală este Academia Română.***

111

217. Sunt scutite de impozit pe clădiri, impozit pe teren, impozitul pe mijloacele de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor şi de alte taxe locale prevăzute la art. 282 şi 283 din Codul fiscal ***organizaţiile care au ca unică activitate acordarea gratuită de servicii sociale în unităţi specializate care asigura găzduire, îngrijire sociala şi medicală, asistenţă, ocrotire, activităţi de recuperare, reabilitare şi reinserţie sociala pentru copil, familie, persoane cu handicap, persoane vârstnice, precum şi pentru alte persoane aflate în dificultate.***

-prevederile Sentinţei civile nr.2223 din data de 16.12.2014 a Tribunalului Galaţi, definitivă prin Hotărârea nr.1182/2015 dată de Curtea de Apel Galaţi, referitor la scutirea de la plata taxei de habitat a instituţiilor bugetare cu finanţare totală sau parţială de la bugetul de stat

b4) **–art.1 alin.(3), art.255 alin (2), art.260 alin.(2), art.265 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, norme de punere în aplicare**

"Art.1

(3) În materie fiscală, ***dispoziţiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative****, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispoziţiile Codului fiscal.,*

ART. 255

(2) Pentru plata cu anticipaţie a ***impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an*** *de* ***către contribuabili,*** *până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificaţie de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti, această atribuţie revine Consiliului General al Municipiului Bucureşti.*

Norme HOTARARE (A) 44 22/01/2004

72. (1) Prin plata cu anticipaţie se înţelege stingerea obligaţiei de plata a impozitului pe clădiri ***datorat aceluiaşi buget local în anul fiscal respectiv****, până la data de 31 martie inclusiv. Prevederile pct. 15 alin. (5) se aplică în mod corespunzător.*

(3) Consiliile locale adopta hotărâri privind stabilirea bonificaţiei de până la 10% în termenul prevăzut la art. 288 alin. (1) din Codul fiscal. La nivelul municipiului Bucureşti această atribuţie se îndeplineşte de către Consiliul General al Municipiului Bucureşti.

(4) Exemplu privind calculul restituirii de sume în cazul unui contribuabil care a plătit cu anticipaţie impozitul pe clădiri:

a) un contribuabil persoană fizică a avut stabilit pentru un an fiscal impozit pe clădiri în suma de 214 lei;

b) în unitatea administrativ-teritorială în care se află situată clădirea, consiliul local a stabilit prin hotărâre acordarea unei bonificaţii de 7% pentru plata cu anticipaţie a impozitului pe clădiri;

c) la data de 24 ianuarie contribuabilul a plătit integral impozitul pe clădiri datorat, respectiv: 199 lei, acordându-i-se o bonificaţie de 15 lei;

d) la data de 1 mai înstrăinează clădirea;

e) potrivit datelor prevăzute la lit. a)-d), având în vedere prevederile alin. (2), acestui contribuabil trebuie să i se restituie următoarea suma: 199 lei : 12 luni = 16 lei/luna x 7 luni = 112 lei, unde "7" reprezintă numărul de luni începând cu data de 1 iunie şi până la 31 decembrie;

f) restituirea către contribuabil se face în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de restituire la compartimentul de specialitate al autorităţii administraţiei publice locale.

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

ART. 260

(2) Pentru plata cu anticipaţie a ***impozitului pe teren, datorat pentru întregul an*** *de către contribuabili, până la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acordă o bonificaţie de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti,*

Norme HOTARARE (A) 44 22/01/2004

90. Procedura de calcul pentru determinarea impozitului/taxei pe teren, datorat proportional cu perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, este similara cu cea pentru impozitul/taxa pe cladiri, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 71.

91. Procedura de calcul in cazul bonificatiei pentru plata cu anticipatie a impozitului/taxei pe teren este similara cu cea pentru impozitul/taxei pe cladiri, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 72.

92. Declaratiile fiscale pentru stabilirea impozitului/taxei pe teren, in cazul persoane

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Plata taxei

ART. 265

*(2) Pentru plata cu anticipaţie a **impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru întregul an** de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv inclusiv, se acordă o bonificaţie de până la 10% inclusiv, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti, această atribuţie revine Consiliului General al Municipiului Bucureşti.*

Norma de aplicare

. NORMA (A) 22/01/2004

128. Prevederile pct. 71 şi 72 se aplică în mod corespunzător şi în cazul impozitului pe mijloacele de transport.

-pct.224 alin.(1) lit.d) din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

224. (1) Consiliile locale/Consiliul General al Municipiului Bucureşti/consiliile judeţene adopta, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Guvernului prevăzute la art. 292 din Codul fiscal, a fiecărui an, pentru anul fiscal următor, hotărâri privind stabilirea impozitelor şi taxelor locale referitoare la:

*d) **stabilirea nivelului bonificaţiei de până la 10%, conform prevederilor art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2) şi art. 265 alin. (2) din Codul fiscal;"***

-art.462 alin.(2),art.467 alin.(2), art.472 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal

CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (*actualizat*)

(Legea nr. 227/2015)

ART. 462

Plata impozitului/taxei

(1) Impozitul pe clădiri se plăteşte anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie şi 30 septembrie, inclusiv.

*(2) Pentru plata cu anticipaţie a **impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an** de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificaţie de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti, această atribuţie revine Consiliului General al Municipiului Bucureşti.*

Norma de aplicare

. NORMA 06/01/2016

62. În sensul aplicării art. 462 alin. (2) din Codul fiscal, prin plata cu anticipaţie se înţelege stingerea obligaţiei de plată a impozitului pe clădiri datorat aceluiaşi buget local în anul fiscal respectiv, până la data de 31 martie inclusiv.

CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (*actualizat*)

(Legea nr. 227/2015)

ART. 467

Plata impozitului şi a taxei pe teren

*(2) Pentru plata cu anticipaţie a **impozitului pe teren, datorat pentru întregul** an de către contribuabili, până la data de 31 martie inclusiv, a anului respectiv, se acordă o bonificaţie de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti, această atribuţie revine Consiliului General al Municipiului Bucureşti.*

Norma de aplicare

*. **NORMA 06/01/2016***

93. În sensul aplicării art. 467 alin. (2) din Codul fiscal, prin plata cu anticipaţie se înţelege stingerea obligaţiei de plată a impozitului pe teren datorat aceluiaşi buget local în anul fiscal respectiv, până la data de 31 martie, inclusiv.

CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (*actualizat*)
(Legea nr. 227/2015)
ART. 472
Plata impozitului
*(2) Pentru plata cu anticipaţie a **impozitului pe mijlocul de transport, datorat pentru întregul an** de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv inclusiv, se acordă o bonificaţie de până la 10% inclusiv, stabilită prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului Bucureşti, această atribuţie revine Consiliului General al Municipiului Bucureşti.*

Norma de aplicare

*. **NORMA 06/01/2016***

137. În sensul aplicării art. 472 alin. (2) din Codul fiscal, prin plata cu anticipaţie se înţelege stingerea obligaţiei de plată a impozitului pe mijloacele de transport datorat aceluiaşi buget local în anul fiscal respectiv, până la data de 31 martie, inclusiv.

Norma de aplicare

*. **NORMA 06/01/2016***

(v) în cazul bonificaţiei prevăzute la art. 462 alin. (2), art. 467 alin. (2) şi art. 472 alin. (2) din Codul fiscal se aplică regulile de la pct. (i)-(iv), cu excepţia cazului în care prin rotunjire rezultă o valoare a bonificaţiei mai mare de 10% din impozit, caz în care rotunjirea bonificaţiei se face prin diminuare.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii

Valoarea estimată a abaterii constatate este:3.104.110,66 lei

-25.588 lei suma estimată şi aferentă unor agenţi economici pentru care nu a fost instituită taxa specială de habitat, în condiţiile în care, conform informaţiilor furnizate de ONRC Galaţi au avut punct(e) de lucru pe raza municipiului Tecuci/ salariaţi (an 2015: 10787 lei formată din 6034 lei anexa vol.VI/file 152-157, 4753 lei anexa vol.VI/file 164-167; an 2016:14.801 lei formată din 8.251 lei anexa vol.VI/file 152-157, 6550 lei anexa vol.VI/file 164-167; suma este stabilită în mod estimativ în funcţie de informaţiile furnizate pe portalul ONRC (conform interogări realizate de entitate), fiind necesar a se realiza verificare documentară, inspecţie fiscală pentru determinare certă şi corectă

-485.365,68 lei suma estimată pentru majorări de întârziere -calculate numai pentru rămăşiţa anuală neîncasată în anii 2015, 2016, situaţie anexa vol.VI/file 66-67- 321.902,88 lei an 2015 (2% la 1.341.262,64 lei*12 luni) şi 163.462,8 lei an 2016 (1% la 1.362.190,61 lei*12 luni), calculul exact urmând a fi determinat de entitate cu ajutorul aplicaţiei informatice şi în funcţie de data încasării taxei de habitat, şi pe perioada de prescriere

-152.635 lei suma aferentă scutirilor realizate în anul 2013 în baza HCL nr.263/30.12.2013 (situaţie vol.VI/file 126, 127-129)

108

-2.440.521,98 lei cheltuieli ale bugetul local în plus faţă de drepturile stabilite de încasat pentru servicii de salubrizare realizate în perioada 2015-2016 de operatorii stabiliţi prin HCL nr.118/14.06.2013 şi HCL nr.119/14.06.2013, reprezentând:

-915.076,91 lei, formată din 3.418.673,91 lei facturi an 2015 (situaţie anexa vol.VI/file 68-69) minus 2.695.328 lei drepturi stabilite de încasat pentru anul 2015 mai puţin 191.731 lei sume reglate în anul 2016 (anexe vol.VI/file 110, 111-125)

-1.525.445 lei, formată din 4.030.468,07 lei facturi an 2016 (situaţie anexa vol.VI/file 68-69) minus 2.505.023 lei drepturi stabilite de încasat pentru anul 2016 (situaţie anexa vol.VI/fila 110).

Având în vedere neincluderea în regulamentele aprobate a unor sume datorate de către categoriile de persoane juridice scutite de la plata taxei de habitat, în acest caz nu se poate estima o valoare a abaterii.

Nici în cazul bonificaţiilor acordate condiţionat nu se poate estima o valoare a abaterii constatate.

d) Consecinţele economico financiare şi de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Situaţiile financiare nu reflectă realitatea veniturilor bugetului local întrucât veniturile provenite din taxa de hábitat şi majorări de întârziere nu au fost stabilite conform celor prevăzute în hotărâri ale consiliului local/ hotărâri ale instanţelor de judecată/ prevederilor legale.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat eroarea/abaterea şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate

-d-nul Hurdubae Cătălin Constantin- ordonator de credite în perioada iunie 2016- prezent

Prin răspunsurile date (anexa vol.XI/file 143-149), d-nul Hurdubae Cătălin Constantin a prezentat următoarele:

Întrebare:*Având în vedere atribuţiile autorităţilor publice locale din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, respectiv:*

20.1.b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale, precum şi a oricăror alte venituri ale unităţilor administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condiţiile legii;

vă rugăm să precizaţi motivele nestabilirii de taxe de habitat pentru unele persoane juridice care au avut sediu sau punct/ puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci.

Răspuns:*Perioada controlată o constituie anii fiscali 2015-2016, ori subsemnatul a preluat funcţia de demnitate publică , respectiv de primar al Municipiului Tecuci in data de 01.07.2016, cand, potrivit prevederilor Legii nr.273/20006 cu modificarile si cimpletarile ulterioare, taxele si impozitele locale pentru anul fiscal in curs nu se mai pot modifica.*

(..) facem urmatoarele precizări:

-agentii economici mentionati ori nu s-au prezentat la sediul institutiei noastre in vederea depunerii declaratiei pentru stabilirea taxei de habitat, ori au mai multi de 20 de angajati (...) În ceea ce priveste neurmarirea taxei de habitat, precizam ca abia la nivelul lunii martie 2017 s0au ocupat toate posturile vacante din cadrul Serviciului Venituri Executare Silită (...)

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele, cauzele şi împrejurările care au condus la nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor de întârziere aplicabile taxelor speciale de natura taxei de habitat.*

Răspuns:*În perioada 2011-2013 taxa de habitat avut ca temei legal art.283 alin 2 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal in vigoare la acea dată. În această perioadă taca de habitat se achita in doua transe scadente la 31.03 si 30.09 a anului in curs.(...)*

Din anul 2013 taxa de habitat are ca temei juridic art.282- taxe speciale, cu un regim juridic special. Astfel, pentru anul fiscal 2015, prin HCL nr.271/29.12.2014 s-a aprobat si regulamentul de aprobare a taxelor speciale. Coroborând prevederile acestui regulament, cu prevederile art.30 alin.3 din Legea nr.273/2006 cu modificările şi completările ulterioare, precum si cu

107

principiul autonomiei locale statuat de legea nr.215/2001 republicata in 2007 cu modificarile si completarile ulterioare, autoritatile deliberative au considerat ca taxa de habitat, instituită în temeiul art.282 din Legea nr.571/2003 să nu fie purtatoare de accesorii. Mai mult, aşa cum se poate observa si din hotararile consiliului local, enumerate de dumneavoastra, taxa de habitat in perioada 2013-2016 nu are data scadentă, ori atat vechiul cod de procedura fiscala cat si cel actual, prevad calcularea accesoriilor numai pentru creanţele fiscale care au termene de plata scadente, ceea ce nu este cazul in situatia de faţă.

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi cauzele şi împrejurările care au condus la stabilirea de venituri din taxe speciale la un cuantum mai mic decât cheltuielile aferente serviciului de salubrizare.*

Răspuns:*Potrivit art.26 din Legea 101/2006 cu modificarile si cimpletarile ulterioare, tarifele/ taxele speciale sunt propuse spre aprobare de catre operatorul de salubrizare.*

(5) Cuantumul şi regimul tarifelor şi taxelor speciale ofertate/aprobate se stabilesc, se ajustează sau se modifică de către autorităţile administraţiei publice locale, în baza fişelor de fundamentare pe elemente de cheltuieli, întocmite de către operatori în conformitate cu normele metodologice) de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare a localităţilor, elaborate de către A.N.R.S.C.*

(6) În cazul operatorilor care au încheiate contracte de delegare a gestiunii pentru care tarifele ofertate nu au avut la bază o fişă de fundamentare pe elemente de cheltuieli, prima ajustare a tarifelor se va face pe baza fişei de fundamentare, întocmită de către operator, având în vedere cheltuielile realizate în ultimele 12 luni, anterioare propunerii. Nivelul tarifului rezultat nu va depăşi nivelul tarifului actual, ajustat cu indicele de creştere a parametrului de ajustare.

(7) Ajustarea ori modificarea ulterioară a tarifelor/taxelor prevăzute la alin. (6) se face de către autorităţile administraţiei publice locale, la solicitarea operatorilor, cu respectarea normelor metodologice elaborate de A.N.R.S.C.

(8) Structura şi nivelul tarifelor şi taxelor speciale vor fi stabilite astfel încât:

a) să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubrizare;

b) să acopere cel puţin sumele investite şi cheltuielile curente de întreţinere şi exploatare a serviciului de salubrizare;

c) să încurajeze investiţiile de capital;

d) să respecte şi să asigure autonomia financiară a operatorului.

Avand in vedere aceste prevederi legale, coroborate cu faptul că operatorul de salubrizare nu a inaintat institutiei noastre in intervalul 2015-2016 nicio nota de fundamentare privind modificarea/ ajustarea taxei speciale de habitat, nu am nimic de declarat in acest sens.

Totusi fac precizare ca pentru anul fiscal 2017, la fundamentarea taxei de habitat, s-a tinut cont de faptul ca, incepand cu data de 01.07.2017 cuantumul acesteia va fi majorat datorita inchiderii depozitului neconform- Rampa Rateş.

-d-nul Tuchel Gerhardt Daniel, ordonator de credite în perioada iunie 2012- iunie 2016.

La nota de relaţii nr.28630/29.05.2017 (anexa vol.XI/file 1-11), d-nul Ţuchel Gerhardt Daniel nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

-d-na Papuc Mirela- Şef Birou Urmărire, Încasare, executare Silită- Persoane Juridice în perioada 07.02.2014-01.08.2015, anexe vol.XI/file 40-41

La nota de relaţii nr.28630/29.05.2017 (anexa vol.XI/file 42-45), d-na Papuc Mirela nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

-d-nul Marin Iulian Florinel- Şef Serviciu Venituri, Executare Silită în perioada octombrie 2016-prezent, anexe vol.XI/file 102-103

La nota de relaţii nr.28638/29.05.2017 (anexa vol.XI/file 104-110), d-nul Marin Iulian Florinel a prezentat următoarele:

106

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele nestabilirii de taxe de habitat pentru unele persoane juridice care au avut sediu sau punct/ puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci.*
Răspuns: *Agentii economici care au avut sediu sau puncte de lucru pe raza municipiului Tecuci si nu au avut stabilita taxa de habitat, ori nu s-au prezentat la sediul institutiei noastre in vederea depunerii declaratiei pentru stabilirea taxei de habitat, ori au un numar mai mare de 20 de salariati, situatie in care sunt obligati, potrivit regulamentului de instituire a taxei de habitat , sa incheie contract de prestari servicii cu operatorul de salubritate .*

In cazul agentilor economici care nu au depus declaratii pentru stabilirea taxei de habitat, conform Codului de procedura fiscala, se poate dispune efectuarea unei inspectii fiscale prin care se pot stabili obligatiile fiscale ale acestuia pe ultimii 5 ani .

Pentru agentii economici care au un numar mai mare de 20 salariati, operatorul de salubritate are obligatia sa verifice si sa incheie contract de prestari servicii, conform Legii 51/2006, cu toate modificarile si completarile ulterioare .
Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele, cauzele şi împrejurările care au condus la scutirea de la plata taxei speciale de natura taxei de habitat a unor persoane juridice care nu sunt menţionate în prevederile legale menţionate anterior (Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal/Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal).*
Răspuns: *Codul fiscal prevede ca autoritatile deliberative, prin HCL, stabilesc modul de incasare, Consilul Local Tecuci prin hotaririle adoptate a stabilit ca aceasta taxa nu este purtatoare de accesorii (neavind stabilita o data scadenta).*

Prin HG. 44 /2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal la pct. 192-195 care reglementeaza procedura de instituire a taxelor speciale, prevede ca taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care se folosesc de serviciile publice locale pentru care s-au constituit taxele locale –acesta constituind inca un argument in sustinerea ca taxa de habitat nu este purtatoare de accesorii , precum si faptul ca orice persoana interesata putea formula contestatie in termen de 15 zile de la afisarea HCL privind insituirea acestei taxe , ceea ce nu s-a intimplat in situatia taxei de habitat incepind cu anul 2011 .

Conform art. 15 din HCL. Tecuci nr. 38/16.03.2011sunt scutite la plata taxei de habitat cu destinatia salubrizare :

-Primaria municipiului Tecuci ;
-institutiile bugetare finantate de la bugetul local al municipiului Tecuci;
-asociatiile si fundatiile nonprofit fara scopuri lucrative ;
-cultele religioase recunoscute oficial in Romania ;
-institutiile sau unitatile care functioneza sub coordonarea Ministerului Educatiei, Cercetarii si Tineretului.

Conform cap. III alin. 4 din HCL Tecuci 71/11.05.2011 Persoanele juridice care au ca sediu social in municipiul Tecuci , unde nu se presteaza nici o activitate , aceasta desfasurandu-se in puncte de lucru situate in alte localitati , nu platesc taxa de habitat cu destinatia de salubrizare pentru sediul social .
Sunt scutite la plata taxei de habitat:
- persoanele juridice care desfasoara activitati economice in conf. OUG 44/2008 ,care au activitatea suspendata , in baza certificatului constatator emis de Registrul Comertului , nu platesc taxa de habitat pe perioada suspendarii .
-institutiile bancare , institutiile cu profil politic si a celor care nu sunt finantate de la bugetul local , societatile de constructii si cu profil de productie ;
- care desfasoara activitati sezoniere;
Vor fi exceptate de la plata taxei care desfasoara activitati de comert sau de alimentatie publica , ca activitate proprie (hypermarchet , supermarket , restaurante , baruri ,cafenele)sau prin inchiriere catre terti (SC. Piete , Zone Verzi , Galgros , etc.), imobile (constructii si/sau terenuri) cu o suprafata mai mare de 50 mp. ;

105

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele, cauzele şi împrejurările care au condus la nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor de întârziere aplicabile taxelor speciale de natura taxei de habitat.*

Răspuns: *In ceea ce priveste neurmarirea incasarii taxei de habitat , precizam in luna martie 2017 s-au ocupat toate posturile vacante din cadrul Serviciului Venituri Executare Silita , urmind ca pina sfirsitul semestrului I al anului in curs sa se stabileasca atributiile de serviciu pe fiecare functionar public in parte.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi dacă bonificaţiile au fost acordate în anul 2016 condiţionat de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferente bugetului local (din anii anteriori şi anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante), precum şi, după caz, temeiul legal care a stat la baza acestei proceduri.*

Răspuns: *Conform HCL Tecuci nr. 340/20.11.2015 privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal 2016 , taxele speciale s-au stabilit in baza art.484 din Legea 227/2015 cu toate modificarile si completarile ulterioare si a Legii 273/2006 cu toate modificarile si completarile ulterioare .*

Taxă habitat –persoane juridice	
- *fără angajaţi*	*7 lei/ lună*
- *pt fiecare angajat*	*14 lei/ lună*
- *pt fiecare punct de lucru*	*7 lei/ luna*

In conformitate cu HCL Tecuci nr. 340/20.11.2015,privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal 2016, bonificatiile , prevazute la art. 462 alin. (2), art. 467 alin. (2) ***si*** *art. 472 alin(2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal , in cuantum de 10%, se acorda pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri , teren si mjloace de transport, contribuabililor persoane fizice si juridice conditionate de achitarea in intregime a tuturor obligatiilor aferente bugetului local (din anii anteriori si anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante).Exceptie de la conditia aferenta bonificatiei sunt chiriile si concesiunile a caror scadenta este in termen .*

Întrebare:*Din analiza perioadelor anterioare, vă rugăm să precizaţi dacă şi în perioada 2014-2015, bonificaţiile au fost condiţionate de achitarea în întregime a tuturor obligaţiilor aferenete bugetului local (din anii anteriori şi anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante).*

Răspuns: ***Pentru anul 2014****, in conformitate cu HCL Tecuci nr. 255/30.12.2013,privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal 2014, bonificatiile, prevazute la art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2)* ***si*** *art. 265 alin(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in cuantum de 10%, se acorda pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri , teren si mjloace de transport, contribuabililor persoane fizice si juridice conditionate de achitarea in intregime a tuturor obligatiilor aferente bugetului local (din anii anteriori si anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante). Exceptie de la conditia aferenta bonificatiei sunt chiriile si concesiunile a caror scadenta este in termen .*

Pentru anul 2015*, in conformitate cu HCL Tecuci nr. 271/29.12.2014,privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal 2015, bonificatiile, prevazute la art. 255 alin. (2), art. 260 alin. (2)* ***si*** *art. 265 alin(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in cuantum de 10%, se acorda pentru plata cu anticipatie a impozitului pe cladiri, teren si mjloace de transport, contribuabililor persoane fizice si juridice conditionate de achitarea in intregime a tuturor obligatiilor aferente bugetului local (din anii anteriori si anul curent inclusiv chiriile si concesiunile restante). Exceptie de la conditia aferenta bonificatiei sunt chiriile si concesiunile a caror scadenta este in termen .*

-d-na Staicu Iuliana Geta, care a îndeplinit atribuţiile funcţiei de secretar în perioada 22.07.2013-03.10.2016, anexe vol.XI/file 30-35

La nota de relaţii nr.28731/30.05.2017 (anexa vol.XI/file 36-39) d-na Staicu Iuliana Geta nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat

borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

Punctul de vedere al auditului faţă de răspunsurile primite la notele de relaţii este următorul:

-pentru nestabilirea taxei de habitat în unele cazuri, prin răspunsurile date se prezintă motivul neprezentării persoanelor juridice la sediul entităţii in vederea depunerii declaratiei pentru stabilirea taxei de habitat, ori faptul că acestea au un numar mai mare de 20 de salariati, situatie in care sunt obligati să încheie contract cu operatorul de salubritate. Auditul precizează că şi compartimentul de specialitate are posibilitatea şi obligaţia întreprinderii de măruri în vederea identificării tuturor persoanelor care trebuie să plătească această taxă.

- referitor la majorările de întârziere, s-a prezentat faptul că prin Codul fiscal se prevede că autorităţile deliberative, prin HCL, stabilesc modul de incasare, iar Consiliul Local Tecuci, prin hotarârile adoptate, a stabilit ca această taxă nu este purtătoare de accesorii (neavind stabilita o data scadenta), iar HG. 44 /2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal la pct. 192-195 care reglementeaza procedura de instituire a taxelor speciale, prevede ca taxele speciale se incaseaza numai de la persoanele fizice si juridice care se folosesc de serviciile publice locale pentru care s-au constituit taxele locale şi că acesta constituie inca un argument in sustinerea ca taxa de habitat nu este purtatoare de accesorii.

Auditul precizează faptul că prin regulamentul valabil şi care face referire la termene de plată - HCL nr.71/11.05.2015 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia salubrizare* (anexa vol.VI/file 26-32), se prevăd inclusiv majorări de întârziere de recuperat în cazul neplăţii acestor sume.

De asemenea, şi prin Legea nr.571/2003 privind codul fiscal/ Legea nr.227/2015 privind /codul fiscal, respectiv OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală/ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se prevede obligativitatea calculării majorărilor de întârziere.

Punctul 11 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, invocat prin răspunsurile prezentate urmare notelor de relaţii, prevede:

11. (1) Constituie integral venituri proprii ale bugetelor locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucureşti sau judeţelor, după caz, următoarele resurse financiare:

A. impozitele şi taxele locale, instituite prin prezentul titlu, respectiv:

a) impozitul şi taxa pe clădiri;

b) impozitul şi taxa pe teren;

c) impozitul pe mijloacele de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi autorizaţiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă şi publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hotelieră;

h) taxele speciale;

i) alte taxe locale;

B. amenzile şi penalităţile aferente impozitelor şi taxelor locale prevăzute la lit. A;

C. ***dobânzile pentru plata cu întârziere a impozitelor şi taxelor locale prevăzute la lit. A;,***

ceea ce conduce la concluzia că acest act normativ are în vedere calculul de majorări de întârziere pentru taxele speciale instituite la nivelul entităţii.

-pentru acordarea de bonificaţii şi scutiri contrar prevederilor legale, s-a prezentat existenţa hotărârilor Consiliului Local date în acest sens, context în care auditul menţionează prevederile art.1 alin.(3), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, norme de punere în aplicare, respectiv:

"Art.1

(3) În materie fiscală, dispoziţiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative (...)

Pentru această perioadă, potrivit documentelor puse la dispoziţie de entitate, taxa de habitat a fost stabilită la nivelul UATM Tecuci în baza unor regulamente care au făcut obiectul următoarelor hotărâri de consiliu local:

-HCL nr.71/11.05.2011 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia salubrizare*,(anexa vol.VI/file 26-32) şi prin care la *CAP.IV- Procedura de stabilire şi încasare* se menţionează:

"Art.16 (1) Taxa de habitat cu destinaţia salubrizare este anuală şi va fi achitată semestrial, după cum urmează:

-până la 31 martie, inclusiv pentru primul semestru;

-până la 30 septembrie inclusiv, pentru al doilea semestru

(2) Neplata taxei la termenele stabilite, atrage după sine, calculul şi plata majorărilor de întârziere, precum şi aplicarea măsurilor de urmărire şi executare silită, prevăzute de O.G.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare".

De asemenea, HCL nr.274/29.12.2014 a fost emis pentru modificarea Regulamentului *privind completarea şi încasarea taxei de hábitat* (anexa vol.VI/file 54-59), şi nu reprezintă o modificare/ inlocuire a vechiului regulament.

În concluzie, regulamentul valabil şi care face referire la termene de plată este HCL nr.71/11.05.2015 *privind modificarea Regulamentului referitor la taxa de habitat cu destinaţia salubrizare* (anexa vol.VI/file 26-32), care prevede inclusiv majorări de întârziere de recuperat în cazul neplăţii acestor sume.

De asemenea, şi prin Legea nr.571/2003 privind codul fiscal/ Legea nr.227/2015 privind /codul fiscal, respectiv OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală/ Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se prevede obligativitatea calculării majorărilor de întârziere.

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor- Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar- Nu a fost cazul

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Urmare sedintei de conciliere, punctul de vedere al conducerii entitatii audítate este (anexa filele 2-11/vol.14):

"Dupa dezbaterea in Consiliul Local vom aduce la cunostinta un punct de vedere in scris."

Aspectul prezentat de conducerea entităţii nu este de natură a conduce la concluzia însuşirii sau nu în prezent a abaterii constatate.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţelor consemnate în procesul verbal de constatare

Entitatea va stabili, urmări şi încasa veniturile neîncasate şi cuvenite bugetului local rezultate din aplicarea în mod corect (conform hotărâri ale consiliului local/ hotărâri ale instanţelor de judecată/ prevederi legale) pentru persoane juridice a taxei de habitat, precum şi majorările de întârziere datorate şi neîncasate pe perioada de prescripţie de persoane fizice şi persoane juridice.

Se va supune atenţiei Consilului Local Municipiul Tecuci situaţia costurilor cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite/ colectate, prin

102

evidenţierea aspectelor nelegale care au condus la situaţia constatată, respectiv scutiri, deficiente în organizarea activităţii de salubrizare, etc, pentru a analiza şi decide cu privire la măsurile legale ce pot fi iniţiate pentru recuperarea sumelor/ veniturilor suplimentare care nu au fost colectate la bugetul local.

Se va avea în vederea fundamentarea corectă şi conform realităţii costurilor în ceea ce priveşte taxele speciale de hábitat (cu destinaţia salubrizare) pentru aprobarea unor tarife care să conducă la desfăşurarea activităţii în condiţii de eficienţă, eficacitate şi economicitate a utilizării fondurilor publice.

I.2). Organizarea, implementarea şi menţinerea sistemelor de management şi control intern (inclusiv audit intern)

I.2.1). Deficiente constátate in legatura cu modul de implementare a recomandarilor formulate de catre Compartimentul de audit public intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci.

a). Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate, precum si a cauzelor si împrejurarilor care au condus la apariţia acesteia.

La nivelul entităţii este organizat compartimentul de Audit public intern, structură organizatorică a instituţiei care se regăseşte în Organigrama aprobată prin H.C.L. nr. 165/29.12.2016.

Auditorul public extern a constatat că în perioada 2015-2016 au fost întocmite Rapoarte de audit public intern, conform planului anual de audit public intern sau ca urmare a deciziilor primarului, pentru recomandările rezultate din aceste rapoarte nefiind întocmite Planuri de urmărire a implementării recomandărilor, iar implementarea efectivă a acestora nefiind urmărită de auditorii publici interni şi de conducatorii entităţilor audítate (anexa filele 293-300/vol.13).

În anul 2016, au fost desfăşurate integral misiunile de audit public intern conform planului anual de audit, după cum urmează:

- Şcoala Gimnazială nr.7 "Nicolae Bălcescu"
- Şcoala Gimnazială nr.4 "Şt. O. Iosif"
- Şcoala Gimnazială nr.2 "Gh. Petraşcu"
- Cimitirul Eternitatea SRL

Prin dispoziţia ordonatorului de credite au fost efectuate 5 misiuni de audit, după cum urmează:

- Dispoziţia nr.659/09.05.2016 – Verificarea contractelor încheiate între Spitalul Municipal "Anton Cincu" şi Compania HEXI PHARMA în perioada 2012-2015
- Dispoziţia nr.283/04.03.2016 – înregistrarea în evidenţa operativă a valorilor materiale şi băneşti provenite din sponsorizări, donaţii, venituri proprii la Şcoala Gimnazială Iorgu Iordan Tecuci
- Dispoziţia nr.2892/08.12.2015 – plata utilităţilor aferente imobilului din str. Gh. Petraşcu, nr.58, bl.A2 de către Grădiniţa cu program prelungit "Prichindel" Tecuci
- Dispoziţia nr.11/28.06.2016 – inventarierea bunurilor depozitate la imobilul din str. Gh. Petraşcu, nr.64-66 Tecuci
- Dispoziţia nr.916/12.10.2016 – verificarea activităţii de pompe funebre şi similare efectuate de către Cimitirul Eternitatea SRL, pentru perioada 01.01.2015-10.10.2016

De asemenea, au mai fost efectuate rapoarte / informări ca urmare a dispoziţiilor verbale ale ordonatorului principal de credite:

- Situaţia plăţilor efectuate de U.A.T.M. Tecuci către persoane fizice reprezentând drepturi de natură salarială şi cheltuieli de judecată ca urmare a unor Hotărâri Judecătoreşti

definitive şi irevocabile, pentru perioada 2012-2016

- Situaţia achiziţionării de carburanţi, precum şi justificarea consumului acestuia pentru mijloacele de transport şi utilaje din dotarea U.A.T.M. Tecuci, verificare efectuată prin sondaj, pentru perioada 01.01.2013 – 30.06.2016
- Situaţia achiziţionării de carburanţi pentru mijloacele de transport ale U.A.T.M. Tecuci, pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016; justificarea consumului de combustibil în perioada respectivă
- Situaţia cheltuielilor de protocol şi reprezentare efetuate în perioada 01.01.2014 – 30.06.2016
- Plăţi efectuate pentru diferite prestări de servicii şi achiziţii de bunuri în perioada 01.01.2016 – 30.06.2016
- Situaţia aspectelor constatate cu ocazia verificării documentelor privind plăţile efectuate de U.A.T.M. Tecuci către diferiţi prestatori de servicii în anul 2015
- Situaţia sancţiunilor contravenţionale primite de U.A.T.M. Tecuci în perioada 01.07.2012 – 30.06.2016
- Situaţia valorilor restante aferente cofinanţării proiectului "Reabilitare şi extindere infrastructură de apă şi apă uzată" ale U.A.T.M. Tecuci către Apa Canal SA Galaţi

Anul 2016:

- În perioada 01.01.2016 - 29.01.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Plata utilităţilor aferente imobilului din str. Gh. Petraşcu, nr.58, bl.A2 de către Grădiniţa cu program prelungit "Prichindel" Tecuci.

În urma misiunii de audit a fost dispusă o recomandare cu privire la întreprinderea tuturor măsurilor legale din partea instituţiilor de învăţământ implicate şi a Primăriei Tecuci pentru recuperarea sumelor reprezentând utilităţi de la consumatorul real-Asociaţia de proprietari nr.6 Tecuci.

Deşi entitatea a prezentat adresa de înaintare nr. 4306/PJ/29.01.2016, prin care este transmis Raportul de audit intern către primarul U.A.T.M. Tecuci, menţionăm că pe această adresă nu este dată nicio rezoluţie, iar la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că ulterior datei de 29.01.2016 entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

Astfel, având în vedere cele menţionate anterior considerăm că, atât conducerea U.A.T.M. Tecuci şi structura de audit public intern, cât şi Grădiniţa cu program prelungit "Prichindel" Tecuci nu şi-au îndeplinit obligaţiile cu privire la urmărirea recomandărilor, fiind astfel încălcate prevederile art.19 alin.(1)-(7) din **Legea nr.672/2002 privind auditul public intern** şi pct.2.4.5.3, pct.3.9.2., pct.3.9.3., pct.3.9.5.3., pct.3.10.1., respectiv 3.10.2 din **H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.**

- În perioada 25.03.2016 - 22.04.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema „Înregistrarea în evidenţa operativă a valorilor materiale şi băneşti provenite din sponsorizări, donaţii, venituri proprii la Şcoala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice
- Verificarea sistemului de control intern
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind gestiunea resurselor umane.

La Şcoala Gimnazială "Iorgu Iordan" Tecuci, în urma misiunii de audit au fost dispuse 2 recomandări cu privire la încasarea unei sume de 2000 euro ca sponsorizare prin programul "Olimpiadele Kaufland" prin Asociaţia părinţilor şi cu privire la amplasarea unui mijloc fix în

incinta şcolii, generator de venituri pentru firma care-l avea în proprietate, fără achitarea unei chirii.

Deşi conducerea şcolii a comunicat compartimentului de audit intern, prin adresele nr.744/19.05.2016 şi nr.746/20.05.2016 modul de implementare a recomandărilor, auditul menţionează faptul că la adresele respective nu sunt anexate documente care să probeze implementarea recomandărilor formulatre.

La dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că ulterior datei de 22.04.2016 entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

➢ În perioada 28.06.2016 - 27.07.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema "Inventarierea bunurilor depozitate la imobilul din str. Gh. Petraşcu, nr.64-66 Tecuci" prin Dispoziţia nr.11/28.06.2016.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit verificarea modului de gestionare a patrimoniului şi asigurarea integrităţii acestuia, cu scopul de a stabili situaţia reală a tuturor bunurilor existente în evidenţa scriptică a U.A.T.M. Tecuci şi a bunurilor aparţinând altor persoane juridice sau fizice..

Ca urmare a finalizării misiunii de audit au fost formulate 13 măsuri referitoare la recuperarea unor prejudicii produse prin lipsa bunurilor achiziţionate, înregistrarea corectă în contabilitate a unor bunuri inventariate, constituirea garanţiei în numerar pentru gestionar, încheierea proceselor-verbale de custodie pentru mărfurile aflate în custodia altor persoane juridice.

Referitor la termenele de implementare a recomandărilor, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că, ulterior datei de 20.07.2016 (data înaintării Raportului de audit intern către primar – adresa nr.3040/20.07.2016), entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

➢ În perioada 12.10.2016 - 21.10.2016, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern cu tema "Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor" la Cimitirul Eternitatea SRL Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- verificarea activităţii de pompe funebre şi similare (construcţii funerare) efectuate de către Cimi- tirul Eternitatea SRL Tecuci, în perioada 01.01.2015 - 10.10.2016
- respectarea dispoziţiilor din HCL nr.277/24.09.2015 privind actualizarea Regulamentului de organizare şi funcţionare a cimitirului uman – proprietate al U.A.T.M. Tecuci.

Ca urmare a efectuării misiunii de audit au fost formulate 3 recomandări cu privire la încasarea unor venituri cuvenite în baza Regulamentului de organizare şi funcţionare a societăţii. Referitor la termenele de implementare a recomandărilor, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că, ulterior datei de 21.10.2016, entitatea, prin conducătorul acesteia, a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, a aprobării acestuia şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern. Data de 21.10.2016 reprezintă data la care, prin adresa nr.14389, proiectul Raportului de audit intern a fost înaintat primarului şi spre ştiinţă entităţii auditate, dar ulterior acestei date compartimentul de audit public intern nu a prezentat forma finală a raportului de audit.

Anul 2015

➢ În perioada 27.05.2015 - 26.06.2015, s-a desfăşurat misiunea de audit public intern la Casa de Cultură a municipiului Tecuci.

Obiectivele misiunii de audit au urmărit:

- Verificarea respectării reglementărilor legale privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului;
- Verificarea modului de constituire şi realizare a veniturilor;
- Verificarea angajamentelor bugetare şi legale din care derivă direct sau indirect obligaţia de plată;
- Verificarea respectării reglementărilor legale privind achiziţiile publice;
- Verificarea sistemului de control intern.

La Casa de Cultură, în urma misiunii de audit au fost dispuse 5 recomandări cu privire la operaţiuni refuzate la viza de control financiar-preventiv şi neevidenţiate distinct, utilizarea fondurilor în concordanţă cu bugetul de venituri şi cheltuieli şi nereguli financiar-contabile.

Deşi Raportul de audit intern a fost înaintat primarului cu adresa de înaintare nr.24954/PJ/26.06.2015, la dispoziţia auditorilor publici externi nu au fost puse documente din care să rezulte că ulterior datei de 26.06.2015 entitatea auditată a luat măsuri în vederea întocmirii Planului de urmărire a recomandărilor, nici U.A.T.M. Tecuci, prin conducătorul acesteia, nu a solicitat spre aprobare acest plan şi nici nu a fost preocupat de implementarea recomandărilor auditului public intern.

Concluzii:

Din analizarea Raportului privind activitatea de audit public intern întocmit pentru anul 2016, înregistrat sub nr.2296/PJ/20.01.2017, precum şi din misiunile de audit intern efectuate în anul 2016, având în vedere cele şi menţionate anterior considerăm că, atât conducerea U.A.T.M. Tecuci şi structura de audit public intern, cât şi entităţile auditate în cursul anului 2016 nu şi-au îndeplinit obligaţiile cu privire la urmărirea şi implementarea recomandărilor, fiind astfel încălcate prevederile art.19 alin.(1)-(7) din **Legea nr.672/2002 privind auditul public intern** şi pct.2.4.5.3, pct.3.9.2. şi pct.3.10 din **H.G. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern.**

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii sunt:

- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.
- implicarea necorespunzătoare a organelor de decizie din cadrul entităţii în implementarea recomandărilor formulate în urma rapoartelor de audit intern

b) actul normativ încălcat;

- art.3, alin.2, 3, 4, 5 şi 7 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern

(2) Proiectul raportului de audit public intern se transmite la structura auditată; aceasta poate comunica, în maximum 15 zile calendaristice de la primirea raportului, punctele sale de vedere, care vor fi analizate de auditorii interni.

(3) În termen de 10 zile calendaristice de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările şi concluziile, în vederea acceptării recomandărilor formulate.

(4) Conducătorul compartimentului de audit public intern transmite, după caz, raportul de audit public intern finalizat, pentru analiză şi avizare, împreună cu rezultatele concilierii:

a) conducătorului entităţii publice care a aprobat misiunea;

b) numai conducătorului entităţii publice locale care îşi asigură activitatea de audit prin cooperare, pentru misiunile de audit public intern proprii, şi nu informează alte persoane fizice sau juridice, cu excepţia celor prevăzute de lege, despre date, fapte sau situaţii constatate cu ocazia desfăşurării misiunilor;

c) conducătorului instituţiei publice mici.

(5) După avizare, recomandările cuprinse în raportul de audit public intern sunt comunicate structurii auditate.

98

(7) Compartimentul de audit public intern verifică şi raportează UCAAPI sau organului ierarhic superior, după caz, asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

- **pct. 2.4.5.3, 2.4.5.5, 3.9.2 şi 3.10 din HG 1086/2013** pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern

2.4.5.3. Raportul de audit public intern se semnează pe fiecare pagină de auditorii interni şi pe ultima pagină de către supervizor/şeful compartimentului de audit public intern, se transmite spre avizare conducătorului entităţii publice care a aprobat misiunea, după care o copie se comunică entităţii/structurii auditate.

2.4.5.5. Compartimentul de audit public intern, în procesul de raportare a activităţii de audit intern, asigură şi raportarea asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor.

3.9.2. Transmiterea proiectului raportului de audit public intern

3.9.2.1. Proiectul raportului de audit public intern transmis structurii auditate trebuie să fie complet, să cuprindă relatarea constatărilor, cauzelor, consecinţelor, recomandărilor, concluziilor şi a opiniei formulate de auditorii interni.

3.9.2.2. Entitatea/Structura auditată analizează proiectul raportului de audit public intern şi transmite punctul de vedere în termen de maximum 15 zile calendaristice de la primirea acestuia. Prin netransmiterea punctelor de vedere în termenele precizate se consideră acceptul tacit al proiectului raportului de audit public intern.

3.9.2.3. Punctele de vedere primite de la entitatea/structura auditată se verifică şi se analizează de către auditorii interni în funcţie de datele şi informaţiile cuprinse în proiectul raportului de audit public intern şi de probele de audit intern care stau la baza susţinerii acestora. Proiectul raportului de audit public intern este revizuit în funcţie de punctele de vedere acceptate.

3.10. Urmărirea recomandărilor

3.10.1. Dispoziţii generale

3.10.1.1. Obiectivul urmăririi recomandărilor este atât asigurarea că recomandările prezentate în raportul de audit public intern se implementează întocmai la termenele stabilite şi în mod eficace, cât şi evaluarea consecinţelor în cazul neaplicării acestora.

3.10.1.2. Structura auditată trebuie să informeze compartimentul de audit public intern asupra modului de implementare a recomandărilor la termenele prevăzute în planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor.

3.10.1.3. Procesul de urmărire a recomandărilor constă în evaluarea caracterului adecvat, eficacitatea şi oportunitatea acţiunilor întreprinse de către conducerea entităţii/structurii auditate pentru implementarea recomandărilor din raportul de audit public intern.

3.10.1.4. Şeful compartimentului de audit public intern poate stabili misiuni de verificare a implementării recomandărilor.

3.10.2. Responsabilitatea structurii auditate

3.10.2.1. Responsabilitatea structurii auditate în implementarea recomandărilor constă în:

a) elaborarea planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor;

b) stabilirea responsabililor pentru fiecare recomandare;

c) implementarea recomandărilor;

d) comunicarea periodică a stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor;

e) evaluarea rezultatelor obţinute.

3.10.2.2. Planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor se transmite de entitatea/structura auditată compartimentului de audit public intern care a realizat misiunea de audit public intern.

3.10.2.3. Pe parcursul implementării recomandărilor entitatea/structura auditată transmite periodic informări asupra stadiului progresului înregistrat în procesul de implementare a recomandărilor şi despre situaţiile de nerespectare a termenelor de implementare.

3.10.3. Responsabilitatea compartimentului de audit public intern

97

3.10.3.1. Auditorii interni care au realizat misiunea de audit public intern analizează şi evaluează planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor şi propun, dacă este cazul, eventuale modificări.

3.10.3.2. Evaluarea stadiului de implementare a recomandărilor şi caracterul adecvat al acţiunilor întreprinse se urmăresc de către şeful compartimentului de audit public intern în funcţie de informările primite de la entităţile/structurile auditate. Acţiunile implementate necorespunzător sunt identificate de auditul intern care propune structurii auditate eventuale modificări ale planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor.

3.10.3.3. Şeful compartimentului de audit public intern analizează periodic rezultatele implementării, progresele înregistrate în implementarea recomandărilor raportate de entitatea/structura auditată. Raportează anual asupra progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor către UCAAPI sau organul ierarhic superior.

3.10.3.5. Compartimentul de audit public intern comunică semestrial către UCAAPI/conducătorului entităţii publice care a aprobat misiunea de audit recomandările neimplementate.

3.10.3.6. Urmărirea recomandărilor

Auditorii interni:

a) Întocmesc fişa de urmărire a implementării recomandărilor, prevăzută în anexa nr. 22.

b) Primesc, analizează şi, eventual, propun revizuiri la planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor.

c) Verifică implementarea recomandărilor la termenele stabilite.

d) Verifică progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.

e)Actualizează fişa de urmărire a implementării recomandărilor, corespunzător informărilor entităţii/structurii auditate sau verificărilor efectuate.

f) Îndosariază fişa de urmărire a implementării recomandărilor în dosarul misiunii de audit public intern.

Entitatea/Structura auditată:

a) Analizează recomandările formulate în raportul de audit public intern aprobat.

b) Elaborează planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor.

c) Transmite planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor către compartimentul de audit public intern, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea raportului de audit public intern.

d) Efectuează eventuale modificări ale planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor, în funcţie de propunerile formulate de auditorii interni.

e) Implementează acţiunile cuprinse în planul de acţiune pentru implementarea recomandărilor cu respectarea termenelor prevăzute în calendar.

f) Elaborează, periodic, informări cu privire la stadiul implementării recomandărilor.

Şeful compartimentului de audit public intern:

a) Analizează propunerile de modificări ale planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor formulate de auditorii interni.

b) Informează conducătorul entităţii care a aprobat misiunea de audit cu privire la recomandările neimplementate la termen.

c) Verifică progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.

d) După implementarea recomandărilor evaluează valoarea adăugată de auditul intern şi cuprinde aceste informaţii în raportările periodice.

Conducătorul entităţii care a aprobat misiunea de audit:

Dispune măsuri, în cazul neimplementării la termen a recomandărilor formulate de auditorii interni.

c) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:

- abaterea nu este cuantificabilă, este de natură calitativă

d) consecinţele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, ale situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale etc.;

Activitatea necorespunzătoare de audit intern conduce la nerealizarea obiectivelor auditului public intern, aşa cum sunt definite în Legea nr.672/2002, actualizată, cu modificările şi completările ulterioare.

e) persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele, cu descrierea atribuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii, precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane;

Proiectele Rapoartelor de audit intern şi Rapoartele de audit intern/informările de la Compartimentul Audit public intern au fost înaintate ordonatorului principal de credite prin adrese de înaintare, dar pe acestea nu a fost înscrisă nicio rezoluţie, nici auditorul public intern nu a urmărit în continuare modul de implementare a recomandărilor formulate. Având în vedere cele menţionate anterior considerăm că, nici conducerea U.A.T.M. Tecuci şi structura de audit public intern, nici entităţile auditate în cursul anului 2016 nu şi-au îndeplinit obligaţiile cu privire la urmărirea şi implementarea recomandărilor.

f) faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor;

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului;

Nu au fost luate măsuri suplimentare în timpul acţiunii de audit financiar.

h) punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi, după caz, motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere;

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate, a faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, pentru creşterea economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

Entitatea va continua demersurile în vederea comunicării Raportelor de audit intern către entităţile auditate de structura de audit public intern în scopul întocmirii planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor şi pentru implementarea integrală a acestora cu respectarea termenelor prevăzute în calendar. De asemenea, entitatea va trebui să verifice periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.

I.3). Calitatea gestiunii economico-financiare

I.3.1) Nerespectarea dimensiunii parcului auto. Plăţi nelegale reprezentând contravaloare carburant in perioada 2015-2016

a). Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate, precum si a cauzelor si împrejurarilor care au condus la apariţia acesteia.

Din verificarile efectuate asupra elementelor selectate din cadrul categoriei de operatiuni economice supusa verificarii "Bunuri si servicii" au rezultat deficiente in ceea ce priveste nerespectarea dimensiunii parcului auto, in anul 2016, precum si nereguli referitoare la modul de justificare a consumului de combustibil, in perioada 2015-2016.

a).Nerespectarea limitei maxime a numarului de autoturisme prevazuta in anexa nr.3 la O.G.nr.80/2001, actualizata, litera B, punctul 5

In conformitate cu documentele puse la dispozitie de catre entitatea auditata, U.A.T.Municipiul Tecuci a utilizat in anul 2015, un numar de trei autoturisme: Dacia Logan cu numar de inmatriculare GL-03-TEC, Dacia Logan cu numar de inmatriculare GL-06-TEC, Skoda Superb cu numar de inmatriculare GL-02-TEC. In baza contractului de inchiriere nr.15353/PJ/16.04.2014, incheiat cu societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci, entitatea utilizeaza o autoutilitara marca Iveco, cu numar de inmatriculare GL-16-TEC (situatie anexata la fila 1/vol.2, liste de inventariere la 31.12.2016 – anexa filele 2-4/vol.2).

In baza contractului de furnizare nr.14491/PJ din 29.03.2016 (anexa filele 5-12/vol.2), U.A.T.Municipiul Tecuci a achizitionat de la societatea Auto Sima Beyer Import Export S.R.L. un autoturism Dacia Logan 1,5 DCI 75 CP EURO 6, in valoare de 39.225 lei, la care se adauga TVA 20% in suma de 7845 lei, rezultand o valoare totala de 47.070 lei. Furnizorul a emis factura proforma nr.5 din data de 29.03.2016 (ulterior efectuarii platii, factura nr.2003481 din data de 01.04.2016) care a fost achitata cu ordinul de plata nr. 368 din data de 31.03.2016 (anexa filele 13-15/vol.2). Achizitia autoturismului a fost inclusa in lista de investitii, anexa la bugetul de venituri si cheltuieli intocmit pentru anul 2016, la capitolul 51 "Autoritati publice", poz.C "Alte cheltuieli de investitii", lit.d "Dotari independente", fiind aprobare credite bugetare in suma de 49.000 lei (anexa filele 16-17/vol.2).

Necesitatea achizitionarii unui autoturism rezida din cuprinsul referatului inregistrat sub numarul 47516/26.11.2015 (anexa fila 18/vol.2), intocmit de catre domnul Radovei Danut si aprobat de catre domnul Tuchel Gerhardt, respectiv:

"Subsemnatul Radovei Danut, inspector Cabinet Primar, coordonator al activitatii societatilor cu capital majoritar Consiliu Local, pentru buna desfasurare a activitatii, va rog a aproba achizitia unei masini de serviciu Dacia Logan, valoarea estimativa 8500 euro fara TVA."

Persoana din cadrul Compartimentului licitatii a intocmit Nota justificativa inregistrata sub numarul 13248/PJ/21.03.2016 privind alegerea ofertantului pentru atribuirea contractului de achizitie publica de furnizare, din care rezulta faptul ca a fost selectat furnizorul care a oferit pretul cel mai scazut, respectiv, societatea Auto Sima Beyer Focsani (10.460 euro cu TVA inclus). Entitatea a transmis in SEAP notificarea de atribuiré directa numarul 285749, achizitia fiind finalizata in data de 25.03.2016 (anexa filele 19-21/vol.2).

In conformitate cu prevederile O.G.nr.80 din 30 august 2001 (*actualizată*) privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice**, normative care privesc: acţiunile de protocol, dotarea cu autoturisme precum şi costurile pentru convorbiri telefonice, art.5 alin.(1) *"Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, consiliile locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucureşti, consiliile judeţene şi Consiliul General al Municipiului*

94

Bucureşti, precum şi instituţiile publice din subordinea acestora aplică normativele de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme prevăzute în anexa nr. 3, cu încadrarea în cheltuielile bugetare aprobate."

Potrivit anexei nr.3 la O.G.nr.80/2001, actualizata, "Normative de cheltuieli privind dotarea cu autoturisme", litera B. "Autorităţi ale administraţiei publice locale:", punctul 5. "Consiliile locale ale celorlalte municipii şi ale oraşelor", limita maxima este de 3 autoturisme.

In luna martie 2016, la nivelul U.A.T.Municipiul Tecuci se aflau in stare de functionare si erau utilizate, un numar de trei autoturisme (GL-02-TEC, GL-03-TEC, GL-06-TEC) si o autoutilitara Iveco, asa cum rezulta din situatiile anéxate, referitoare la consumul de combustibil.

Urmare a achizitionarii autoturismului Dacia Logan, in luna martie 2016, numarul maxim de autoturisme prevazut in anexa nr.3 din O.G.nr.80/2001, respectiv trei autoturisme, a fost depasit, platile efectuate pentru achizitionarea acestuia (**47.070 lei**) fiind nelegale.

b).Deficiente constatate cu privire la modul de justificare a consumului de combustibil, in perioada 2015-2016

b.1) alimentari de carburant cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5

In perioada 2015–2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plati pentru combustibilul aprovizionat in baza contractului de furnizare carburanti auto (carduri electronice de credit), nr.46091/19.12.2014, incheiat cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucuresti, cu o durata initiala pana la 31.12.2015 (anexa filele 22-26/vol.2). Cu Actul aditional nr.1 la contractul de furnizare, inregistrat sub numarul 46599/PJ/23.11.2015 a fost modificat articolul 6 din contract, astfel:

"Se modifica punctul 6.1 care va avea urmatorul cuprins: durata prezentului contract este de 24 de luni, incepand cu data de 01.01.2015.

Se modifica punctul 6.2 care va avea urmatorul cuprins: Prezentul contract inceteaza sa produca efecte la data de 31.12.2016"

In baza referatului de necesitate inregistrat sub nr.31374/PJ/10.09.2014 (anexa fila 27/vol.2), intocmit de catre personalul din cadrul compartimentului Protectia muncii (doamna Panfile Maria) si serviciul Investitii (domnul Trifan Dan, sef al serviciului), aprobat de catre domnul primar (Tuchel Gerhardt Daniel) a fost demarata procedura privind achizitia de carduri pentru consumul de carburant pentru autoturisme si utilaje, astfel:

- GL-02-TEC (Skoda Superb);
- GL-03-TEC (Dacia Logan);
- GL-06-TEC (Dacia Logan);
- GL-16-TEC (autoutilitara Iveco);
- Serviciul Situatii de urgenta (pentru motopompe si generatoare);
- Compartimentul Siguranta circulatiei (pentru masina de marcat si motocompresor).

U.A.T.Municipiul Tecuci a incheiat contractul de furnizare nr.46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucuresti.

In conformitate cu anexa nr.2.1. (Procedura privind folosirea cardurilor Rompetrol Downstream) la contractul de furnizare, entitatea auditata a achizitionat urmatoarele tipuri de carduri: card autovehicul (nominal) si card garaj, al caror termen de valabilitate este de 36 de luni calendaristice de la data emiterii (anexa filele 28-30/vol.2).

In baza formularului de comanda (fara data) – anexa filele 31-32/vol.2 - au fost achizitionate carduri nominale cu o limita lunara de 125 litri de carburant pentru autoturismele inmatriculate cu numerele GL-02-TEC, GL-03-TEC, GL-06-TEC si autoutilitara GL-16-TEC precum si carduri garaj pentru benzina (limita lunara 50 litri/125 litri) si motorina (limita lunara 150 litri), care au fost predate in data de 17.12.2014, asa cum rezulta din Procesul-verbal de predare-primire inregistrat sub numarul 52490/PF/17.12.2014 – anexa fila 33/vol.2, astfel:

- Card seria 8012 01 21 77 67 0001 402 (GL-02-TEC);
- Card seria 8012 01 21 77 67 0002 401 (GL-03-TEC);

- Card seria 8012 01 21 77 67 0003 400 (GL-06-TEC);
- Card seria 8012 01 21 77 67 0004 409 (GL-16-TEC);
- Card seria 8012 01 21 77 67 0005 408 (TECUCI1 – card garaj benzina);
- Card seria 8012 01 21 77 67 0007 406 (TECUCI2 – card garaj motorina);
- Card seria 8012 01 21 77 67 0008 405 (TECUCI3 – card garaj benzina (ISU)).

In data de 26.01.2015 a fost completat Formularul comanda carduri (anexa fila 34/vol.2), pentru inca doua carduri garaj, benzina+motorina, de catre domnul primar aflat in functie la acea data, Tuchel Gerhardt, urmare caruia, in data de 28.01.2015 a fost intocmit procesul-verbal de predare-primire carduri Fill&Go Business (anexa fila 35/vol.2), de la Rompetrol Downstream la Compartimentul achizitii din cadrul primariei, astfel:

- Card seria 8012 01 218075 0001 407 (TECUCI5);
- Card seria 8012 01 218075 0002 406 (TECUCI4).

Cele doua carduri cu seriile 8012 01 218075 0001 407 si 8012 01 218075 0002 406 au fost ulterior primite de catre domnul Tuchel Gerhardt, asa cum rezulta din procesul-verbal de predare-primire inregistrat sub numarul 4730/PF din 29.01.2015 (anexa fila 36/vol.2).

In perioada 05.02.2015-31.05.2016, pentru cardul cu seria 8012 01 218075 0001 407, emis pentru TECUCI5 a fost achizitionat combustibil in valoare de 21.694,01 lei, asa cum rezulta din raportul alimentarilor pentru cardul mentionat. In cazul acestui card, alimentarile au fost efectuate din statii Rompetrol si statii partenere situate in locatii cum ar fi: Tecuci, Deltarom Galati-sos de centura, Comanesti, Bacau, Brasov, Hali Glina, Giurgiu, Secuieni, Targoviste, Orastie, Bran, cea mai mare cantitate aprovizionata la o alimentare fiind de 78,12 litri, in data de 23.10.2015, de la statia Rompetrol situata in Tecuci (anexa filele 37-39/vol.2).

Cu ajutorul cardului cu seria 8012 01 218075 0002 406, pentru TECUCI4, in perioada 08.02.2015-09.06.2016 a fost achizitionat combustibil in valoare de 39.091,88 lei, fiind efectuate alimentari din statii Rompetrol, cat si din statii partenere, din locatii cum ar fi: Roman, Bacau, Ramnicu Sarat, Barlad, Galati, Iasi, Onesti, Arad, Satu-Mare, Voluntari-Afumati, Brasov, Hali Glina, Miercurea-Ciuc, Tecuci, etc. De mentionat este faptul ca s-au efectuat in mod frecvent alimentari care depasesc 60 litri/alimentare, asa cum rezulta din analiza raportului mentionat. In data de 01.12.2015, din statia BARLAD_CODO Station, cu ajutorul cardului 8012 01 218075 0002 406 au fost efectuate alimentari dupa cum urmeaza: 212,03 litri (ora 16:55:14), 211,74 litri (ora 17:08:54), 268,32 litri (ora 17:25:02), aceasta cantitate de carburant (motorina) fiind inclusa in factura cu numarul de referinta 5263596 (adica factura nr.6630588775 din data de 31.12.2015), emisa pentru alimentarile din luna decembrie 2015, fiind utilizata pentru parada militara, conform proceselor-verbale de predare-primire semnate de reprezentatii unitatilor militare 01458 Barlad si 01411 Barlad, valoarea combustibilului fiind de 3.397,41 lei, inclusiv TVA (anexa filele 40-43/vol.2).

Cu ajutorul cardurilor identificate TECUCI4 si TECUCI5, primite de catre domnul Tuchel Gerhardt, au fost efectuate alimentari, in perioada 2015-2016, in valoare de 60.785,89 lei (anexa fila 44/vol.2), din care 3.397,41 lei pentru parada militara din data de 01.12.2015, rezultand o diferenta in suma de **57.388,48 lei**, inclusiv TVA, reprezentand plati nelegale, in conditiile in care exista un card pentru autoturismul Skoda Superb, inmatriculat cu numarul GL-02-TEC, cu limita de consum de 125 litri/luna, cu seria 8012 01 21 77 67 0001 402, cu ajutorul caruia au fost efectuate alimentari in perioada 2015-2016 in cantitate de 2.885,16 litri.

Cele doua carduri, cu seriile 8012 01 218075 0001 407 si 8012 01 218075 0002 406 au fost anulate in data de 14.06.2016, asa cum rezulta din formularul de blocare si/sau anulare carduri semnat de catre domnul Tuchel Gerhardt (anexa fila 45/vol.2).

In fapt, in baza contractului de furnizare a carburantului, Rompetrol Downstream S.R.L. a facturat lunar cantitatea de combustibil aprovizionata de U.A.T.Municipiul Tecuci, prin intermediul a cate doua facturi (cu exceptia lunii ianuarie 2015 cand a existat o singura factura emisa pentru carburantul alimentat cu ajutorul cardurilor identificate in centralizatorul anexat

astfel: GL-02-TEC, GL-03-TEC, GL-16-TEC, GL-06-TEC, TECUCI02) – anexa filele 46-57/vol.2.

Incepand cu luna februarie 2015 au fost emise cate doua facturi, o factura pentru combustibilul aprovizionat cu cardurile: GL-02-TEC, GL-03-TEC, GL-16-TEC, GL-06-TEC, TECUCI1, TECUCI2 si TECUCI3, pentru care exista o limita maxima de carburant ce putea fi aprovizionat lunar (exista intocmite FAZ si procese-verbale privind cantitatea de combustibil consumata ca urmare a functionarii utilajelor), aceste facturi fiind decontate de la alineatul 20.01.05 "Carburanti si lubrifianti" si o factura emisa pentru combustibilul alimentat cu ajutorul cardurilor TECUCI4 si TECUCI5, in cazul carora nu exista o limita maxima de combustibil ce putea fi aprovizionat lunar si care au fost decontate, in cele mai multe cazuri, de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari".

Exemplu:

- Factura nr.6630411464/28.02.2015 (numar de referinta 5078493) – anexa filele 58-68/vol.2, pentru cantitatea de 267,70 litri benzina si 110,19 litri motorina, alimentata prin intermediul cardurilor identificate GL-02-TEC, GL-03-TEC, GL-16-TEC, TECUCI1 si TECUCI2), in total 377,89 litri, respectiv 2000,05 lei, pentru care a fost intocmita nota de receptie si constatare de diferente si pentru care au fost intocmite FAZ si note justificative;
- Factura nr.6630411426/28.02.2015 (numar de referinta 5080320) – anexa filele 69-73/vol.2, pentru cantitatea de 96,27 litri benzina si 300,46 litri motorina, in centralizatorul alimentarilor pe tipuri de carduri, in luna februarie fiind mentionate urmatoarele cantitati: TECUCI4=252,65 litri, TECUCI5=144,08 litri.

Aceasta factura a fost platita de la capitolul bugetar 51.02.01.03 alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari", nu a fost intocmita Nota de receptie si constatare de diferente, iar sumele au fost inregistrate in evidenta contabila in contul 614 "Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari". Documentul justificativ anexat la aceasta factura este un referat cu nr.8980/PJ/02.03.2015, intocmit de catre doamna Nita Anca-Angelica, prin care se solicita: "va rog sa aprobati decontul carburantului aferent deplasarii personalului din Primaria Tecuci, in interés de serviciu cu masina proprietate personala.". Nu au fost anéxate alte documente justificative. Referatul a fost intocmit de catre doamna Nita Anca-Angelica, aprobat de catre domnul Tuchel Gerhardt, viza de control financiar preventiv propriu a fost exercitata de catre doamna Nita Anca-Angelica iar ordinul de plata a fost semnat, de asemenea, de catre doamna Nita Anca-Angelica si domnul Tuchel Gerhardt. Facturile emise pentru combustibilul aprovizionat cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 nu au viza "bun de plata".

De mentionat este faptul ca numarul de referinta 5080320 aferent facturii nr.6630411426 din data de 28.02.2015 este mentionat si in situatia centralizatoare a alimentarilor efectuate cu cele doua carduri, TECUCI4 si TECUCI5 (anexa fila 44/vol.2).

Similar s-a procedat in fiecare luna din perioada urmatoare, martie 2015-iunie 2016 (anexa filele 74-265/vol.2 si filele 1-160/vol.3).

In unele cazuri, la facturile emise ca urmare a alimentarilor de combustibil de pe cardurile TECUCI4 si TECUCI5, au fost anéxate referate intocmite de catre doamna Nita Anca-Angelica sau de catre doamna Istrate Alina, aprobate de domnul Tuchel Gerhardt (primar pana in luna iunie 2016) prin care se solicita "va rog sa aprobati decontul carburantului aferent deplasarii personalului din Primaria Tecuci, in interes de serviciu cu masina proprietate personala.", insotite de tabele cu deplasarile efectuate in luna respectiva si ordine de deplasare.

Din documentul "Tabel cu deplasarile in luna.....", anexa la referat, rezulta informatii cum ar fi: data, denumirea localitatilor (ruta pe care s-a efectuat deplasarea), distanta, cantitatea de carburant aferenta unui consum de 7,5%, nefiind efectuate mentiuni cu privire la numarul ordinului de deplasare, numele si prenumele persoanei care a efectuat deplasarea, etc.

Exemplu:

- Cu **factura nr.6630534307 din data de 30.09.2015 (nr.referinta 5210896)** – anexa filele 162-176/vol.2 - a fost achizitionata de la Rompetrol Downstream cantitatea de 111,56 litri benzina si 398,04 litri motorina (509,60 litri carburant), in valoare de 2613,49 lei. Factura nu are

viza "bun de plata" iar viza de control financiar preventiv-propriu a fost exercitata de catre doamna Nita Anca-Angelica. Ordinul de plata nr.1185/16.10.2015 a fost semnat de catre Nita Anca-Angelica si Tuchel Gerhardt. Referatul prin care s-a solicitat "sa aprobati decontarea carburantului aferent deplasarii personalului din Primaria Tecuci, in interés de serviciu, cu masini proprietate personala (...)" a fost intocmit de catre doamna Istrate Alina (in prezent nu mai este salariata la U.A.T.Municipiul Tecuci), la care a fost anexat un Tabel cu deplasarile efectuate in luna septembrie 2015, in localitati cum ar fi: Bucuresti, Braila, Cluj-Napoca, Hunedoara, cuprinzand 11 pozitii si cantitatea de carburant pentru distanta parcursa, respectiv 399 litri (pentru un consum de 7,5%). Ordinele de deplasare care insotesc acest tabel nu au nicio legatura cu informatiile furnizare de tabelul cuprinzand deplasarile efectuate in luna septembrie 2015, in sensul ca au fost anéxate ordine de deplasare neinregistrate, nesemnate pentru "verificat decont", nevizate pentru control financiar preventiv propriu, deplasarile fiind "efectuate" de catre doamna Nita Angelica la SDG Vaslui, Centrul Cultural Dunarea de Jos Galati, Institutia Prefectului Galati, Apa Canal S.A.Galati si Hulea Mitica la Primaria Poiana. In plus, cantitatea de combustibil mentionata in ordinele de deplasare insumeaza 117,60 litri, in timp ce cantitatea de carburant aprovizionata a fost de 509,60 litri.

Din tabelul centralizator privind alimentarea cu carburant prin intermediul cardurilor TECUCI4 si TECUCI5 (anexa fila 44/vol.2), in luna septembrie 2015, rezulta faptul ca a fost aprovizionata cantitatea de 224,02 litri carburant cu cardul TECUCI5 si cantitatea de 285,58 litri carburant cu cardul TECUCI4, rezultand un total de 509,60 litri, numarul de referinta al facturii fiind 5210896, cantitatea de carburant regasindu-se in factura 6630534307 din data de 30.09.2015.

- Cu **factura nr.6630553638 din data de 31.10.2015 (nr.referinta 5226076)** – anexa filele 185-199/vol.2 - a fost achizitionat combustibil de la societatea Rompetrol Downstream S.R.L., astfel: 134,11 litri benzina si 621,27 litri motorina (755,38 litri carburant), valoarea totala fiind de 3.848,49 lei. Factura mentionata a fost decontata integral, de la capitolul 51.02.01.03 alineat 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari", nu a fost vizata pentru "bun de plata", viza de control financiar preventiv propriu a fost acordata de doamna Nita Anca-Angelica.

Desi a fost achizitionata cantitatea de 134,11 litri benzina si 621,27 litri motorina, justificarea a fost efectuata pentru cantitatea de 497 litri carburant. Din referatul inregistrat sub numarul 43890/09.11.2015, intocmit de catre doamna Istrate Alina, rezulta: "va rog sa aprobati decontarea carburantului aferent deplasarii personalului din Primaria Tecuci, in interes de serviciu, cu masini proprietate personala in perioada 01.10.2015-31.10.2015." Din "Tabelul cu deplasarile in luna octombrie 2015" rezulta faptul ca au fost cuprinse un numar de 14 ordine de deplasare, pentru o cantitate de 497 litri carburant, deplasarile fiind efectuate pe rute cum ar fi: Tecuci-Botosani, Tecuci-Cluj Napoca, Tecuci-Bucuresti, Tecuci-Braila, Tecuci-Galati, Tecuci-Iasi. La tabelul in cauza a fost anexat un numar de zece ordine de deplasare fara numar de inregistrare, fara a se mentiona numarul si data depunerii decontului, fara semnaturile autorizate (sef compartiment, verificat decont, control financiar preventiv). Pe fiecare dintre cele 10 ordine de deplasare fiind mentionat numele doamnei Nita Anca-Angelica, pentru deplasari efectuate la Apa Canal S.A.Galati, Institutia Prefectului, SDG Vaslui, Centrul Cultural Dunarea de Jos Galati, ANAP Bucuresti si ANFP Bucuresti, fara a fi anéxate ordine de deplasare din care sa rezulte justificarea deplasarilor in localitati precum Botosani, Cluj-Napoca, Braila, Iasi, etc., iar cele anexate nu indeplinesc calitatea de document justificativ, pe de o parte, iar pe de alta parte, plata reprezentand contravaloarea cantitatii de carburant, conform ordinului de deplasare s-ar fi efectuat direct catre persoana care a efectuat deplasarea si nu catre furnizorul de carburant, ceea ce conduce la suspiciuni cu privire la realitatea deplasarilor efectuate si cu care au fost "justificate" cantitatile de combustibil achizitionate si decontate de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari".

Din tabelul centralizator privind alimentarea cu carburant prin intermediul cardurilor TECUCI4 si TECUCI5, in luna octombrie 2015, rezulta faptul ca a fost aprovizionata cantitatea

de 322,04 litri carburant cu cardul TECUCI5 si cantitatea de 433,34 litri carburant cu cardul TECUCI4, rezultand un total de 755,38 litri, numarul de referinta al facturii fiind 5226076, cantitatea de carburant regasindu-se in factura 6630553638din data de 31.10.2015, platita cu ordinul de plata nr.1324/12.11.2015 (anexa fila 44/vol.2).

Astfel, cantitatea de carburant achizitionata cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 este nejustificata, suma de **57.388,48 lei**, inclusiv TVA, reprezentand plata nelegala, deoarece, pe de o parte, existau carduri pentru toate autovehiculele aflate in proprietatea entitatii cu limita máxima lunara de carburant, iar pe de alta parte, documéntele anéxate la facturile in cauza nu indeplinesc calitatea de document justificativ (situatie anexata la filele 161-162/vol.3).

b.2). alimentari de carburant de la societatea AGRO LYZ S.R.L.Tecuci

Desi U.A.T.Municipiul Tecuci a incheiat contractul de furnizare nr.46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucuresti, in baza caruia a fost achizitionat combustibil pentru autoturismele, autoutilitara IVECO (inchiriata) si utilajele (motopompe, motocompresor, generator, masina de marcat) aflate in proprietatea entitatii verificate, auditorul public extern a identificat plati efectuate si catre un alt furnizor de combustibil, societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, in absenta unui angajament legal (contract sau comanda).

Aprovizionarea combustibilului s-a efectuat in baza referatelor intocmite de catre domnul Hulea Mitica (viceprimar in perioada iunie 2012-iunie 2016), aprobate de catre domnul Tuchel Gerhardt (primar in perioada iunie 2012-iunie 2016).

Viza "bun de plata" pe facturile emise de catre societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost acordata de catre domnul Hulea Mitica (fost viceprimar), iar viza de control financiar preventiv propriu a fost acordata de catre doamna Nita Angelica (sef serviciu buget-contabilitate si director economic in perioada 2012-iunie 2016). Ordinele de plata au fost semnate de catre doamna Nita Anca-Angelica si Tuchel Gerhardt.

Referatele intocmite de catre domnul Hulea Mitica indica necesitatea procurarii de carburant pentru "motocompresor si motopompa" deoarece au fost identificate "un nr.de guri de canal infundate pe strazile Municipiului Tecuci.". In referatele intocmite au fost mentionate o serie de strazi si numarul de "guri de canal infundate" de pe fiecare strada. Nu au fost intocmite in toate cazurile Note de intrare receptie si constatare de diferente, iar cele intocmite au fost semnate doar de catre domnul Hulea Mitica, nu si de comisia de receptie (anexe filele 163-247/vol.3 si filele 1-48/vol.4).

Aprovizionarea cu carburant de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost efectuata in conditiile in care, in paralel, exista incheiat contractul de furnizare carburant cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L., inclusiv pentru motopompe, motocompresor, generator (carduri garaj: TECUCI1, TECUCI2, TECUCI3), utilizate de catre Serviciul pentru situatii de urgenta, condus de catre un sef serviciu., precum si de Compartimentul siguranta sirculatiei.

Consumul combustibilului a fost "justificat" cu procese-verbale de punere in opera semnate de aceeasi persoana, domnul Hulea Mitica.

Mai mult decat atat, in conformitate cu prevederile art.27 din Legea serviciului de alimentare cu apă şi de canalizare*) nr.241/22 iunie 2006, republicata,

"(1) În vederea realizării obiectivelor şi sarcinilor ce le revin în domeniul serviciului de alimentare cu apă şi de canalizare a localităţilor, operatorii trebuie să asigure:

[...]

f) întreţinerea şi menţinerea în stare de permanentă funcţionare a sistemelor de alimentare cu apă şi de canalizare;"

De asemenea, in conformitate cu Ordinul nr. 88 din 20 martie 2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, emis de catre Autoritatea Nationala de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodarie Comunala:

"ART. 209

Apele pluviale şi de suprafaţă din intravilanul localităţilor se pot evacua prin reţeaua de canalizare realizată în sistem unitar, divizor sau mixt, în funcţie de specificul localităţii.

ART. 210

(1) În programele anuale de verificări, operatorul trebuie să prevadă verificarea şi curăţarea periodică a reţelei de canalizare.

(2) Operatorul are obligaţia să întreţină curate gurile de scurgere-colectare a apelor meteorice şi stradale, scop în care va efectua verificări şi curăţări periodice. În cazul ploilor torenţiale operatorul va lua măsuri de intervenţie în locurile inundate.

(3) În cazul în care se constată producerea sistematică de inundaţii în anumite puncte ale reţelei de canalizare, operatorul împreună cu autorităţile administraţiei publice locale vor lua măsuri de redimensionare a conductelor reţelei de canalizare, multiplicare şi/sau repoziţionare a gurilor de scurgere-colectare.

(4) Curăţarea rigolelor şi grătarelor, pentru asigurarea scurgerii apelor rezultate din topirea zăpezilor, se va asigura prin grija operatorului serviciului de salubrizare, în conformitate cu prevederile regulamentului serviciului de salubrizare."

Din actele normative citate mai sus rezulta faptul ca atributiile privind "*verificarea şi curăţarea periodică a reţelei de canalizare*" intra in sarcina operatorului serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, respectiv S.C.APA CANAL S.A.Galati (extras contract de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare la filele 145-153/vol.4).

Au existat situatii in care cantitatea de combustibil achizitionata de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost justificata cu un referat intocmit de catre doamna Istrate Alina "pentru deplasari in interés de serviciu", nefiind anexate ordine de deplasare care sa indeplineasca cerintele prevazute de lege pentru a dobandi calitatea de document justificativ, platile fiind efectuate de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari", similar aspectelor prezentate in cazul aprovizionarilor de la Rompetrol Downstream S.R.L.

In perioada 2015-2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plati nelegale catre societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci in suma de 14.994,33 lei, de la alineatul 20.01.05 "Carburanti si lubrifianti", precum si de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detaşări, transferari" in suma de 6.093,33 lei, rezultand un total de **21.087,66 lei**, inclusiv TVA, asa cum rezulta din situatiile anexate la filele 49-51/vol.4.

b.3).diverse situatii cu privire la modul de justificare a consumului de combustibil

Urmare achizitionarii in luna martie a anului 2016 a autoturismului Dacia Logan, personalul din cadrul compartimentului Protectia muncii (consilier Panfile Maria) si seful serviciului Investitii (inginer Trifan Dan) au intocmit referatul de necesítate inregistrat sub numarul 14922/PJ/31.03.2016 (anexa filele 52-55/vol.4), aprobat de catre domnul Tuchel Gerhardt, pentru achizitionarea unui card de garaj cu limita lunara de 125 litri motorina, cu seria 8012 01 217767 0011 400, vehicul TECUCI6, care a fost predat initial doamnei Panfile Maria, asa cum rezulta din referatul nr.16803/PF/01.04.2016.

Din referatul intocmit de catre domnul Hasan Valeriu Gabriel din cadrul Compartimentului Licitatii, inregistrat sub numarul 396/PJ/29.06.2016, rezulta solicitarea unui nou card cu limita lunara de 125 litri motorina, deoarece cardul garaj predat domnului Radovei Danut nu poate fi recuperat de la acesta, propunandu-se totodata anularea cardului (anexa fila 56/vol.4). Cardul cu seria 8012 01 217767 0011 400 a fost anulat in data de 29.06.2016, dupa cum rezulta din formularul blocare si/sau anulare carduri (anexa fila 57/vol.4) si ulterior inlocuit cu un alt card TECUCI6 cu seria 8012 01 217767 0012 409 (anexa filele 58-61/vol.4).

Din raportul "Tranzactii carburant TECUCI6: 01.04.2016 – 19.07.2016" rezulta faptul ca a fost alimentata cantitatea de 190,04 litri motorina, in valoare de 923,01 lei, in perioada 30.04.2016 – 30.06.2016 (anexa fila 62/vol.4).

In intervalul 21-30.06.2016, domnul Radovei Danut se afla in concediu de odihna. In data de 21.06.2016 a fost alimentata cantitatea de 31,79 litri motorina, in valoare de **158,63** lei, in perioada in care domnul Radovei Danut se afla in concediu de odihna (anexa filele 63-65/vol.4).

In baza documentului "Raport foaie de parcurs" pentru autoturismele in cazul carora a fost montat GPS: GL-03-TEC, GL-06-TEC, GL-16-TEC si a foilor de parcurs intocmite pentru autoturismul cu numarul de inmatriculare GL-02-TEC (nu a fost montat GPS), persoana cu atributii (doamna Panfile Maria) a intocmit documentul "Fisa activitati zilnice pentru autovehicule" cu ajutorul caruia a fost urmarit consumul de carburant.

Din analiza situatiilor intocmite pentru fiecare autoturism a rezultat faptul ca in unele situatii cantitatea de combustibil ramasa in rezervor depaseste capacitatea rezervorului, ceea ce inseamna ca documentele nu au fost intocmite corect, iar cantitatea de combustibil aprovizionata nu a fost justificata – situatii anéxate la filele 66-69/vol.4

Exemple:

- Autoturismul cu numarul de inmatriculare GL-03-TEC DACIA LOGAN, BENZINA, 1598 CMC , capacítate rezervor 50 litri (Hulea Mitica):

-la sfarsitul anului 2015, cantitatea ramasa in rezervor a fost de 164,91 litri, in conditiile in care autoturismul respectiv are o capacítate de 50 de litri;

- la sfarsitul lunii iunie 2016, acelasi autoturism figureaza cu o cantitatea de combustibil ramasa in rezervor de 248,4 litri, iar la inceputul lunii iulie documéntele au fost completate cu cantitatea de 42 litri, rezultand o cantitate de 206,4 litri, nejustificata (206,4 litri x 4,92 lei/litru, pret mediu = **1.015,49 lei**).

- Autoturismul GL-06-TEC, DACIA LOGAN, BENZINA, 1598 CMC, capacítate rezervor 50 LITRI (Tanase Florentin):

-la sfarsitul anului 2015, cantitatea ramasa in rezervor a fost de 56,86 litri;

- la sfarsitul lunii iunie 2016, acelasi autoturism figureaza cu o cantitatea de combustibil ramasa in rezervor de 88,69 litri, iar la sfarsitul anului 2016, cu 111,87 litri.

- Autoturismul GL-02-TEC, SKODA SUPERB, BENZINA, 1798 CMC, capacítate rezervor 60 litri (Mocanu Petrica):

-la sfarsitul anului 2015, cantitatea ramasa in rezervor a fost de 161,67 litri;

- la sfarsitul lunii iunie 2016, acelasi autoturism figureaza cu o cantitatea de combustibil ramasa in rezervor de 81,90 litri, iar la sfarsitul anului 2016, cu 78,9 litri.

De asemenea, au fost identificate diferente in ceea ce priveste distanta parcursa in km conform Raportului GPS si distanta consemnata in FAZ (anexa filele 66-69/vol.4):

- In cazul autoturismului GL-03-TEC: in anul 2015, conform raportului GPS s-a parcurs o distanta de 13.895,053 km, iar in FAZ a fost consemnata distanta de 13.939 km, **mai mult cu 43,947 km**, iar in anul 2016, conform raportului GPS s-a parcurs o distanta de 10.834,343 km, iar in FAZ a fost consemnata distanta de 10.895 km, **mai mult cu 60,657 km;**
- Au fost identificate si situatii in care in FAZ a fost trecuta o distanta mai mica decat distanta parcursa in conformitate cu raportul GPS (a se vedea GL-06-TEC).

Din analiza documentului "Raport foaie de parcus" intocmit ca urmare a monitorizarii GPS a autovehiculului GL-03-TEC (Hulea Mitica) s-a constatat faptul ca au fost efectuate o serie de deplasari, in anul 2015, in afara municipiului Tecuci (Poiana, Galati, Munteni, Movileni, Vaslui, Ghidigeni, Nicoresti, Bucuresti, Tepu, etc.), pentru care auditorul public extern nu a identificat documente privind autorizarea acestor deplasari de catre conducatorul entitatii, respectiv, intocmirea ordinelor de deplasare (in carnetele cu ordine de deplasare aferente anului 2015), potrivit situatiei anexate la filele 70-116/vol.4, rezultand 3379,23 km, fara documente justificative, valoarea carburantului consumat fiind de **1.377,60 lei**, inclusiv TVA.

Concluzii:

- In luna martie 2016, entitatea auditata a achizitionat un autoturism Dacia Logan, in conditiile in care parcul auto era alcatuit din trei autoturisme, fiind incalcate prevederile anexei nr.3 la O.G.nr.30/2001;
- In perioada 2015-2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plati pentru combustibilul achizitionat prin intermediul cardurilor TECUCI4 si TECUCI5 in conditiile in care existau carduri cu ajutorul carora a fost aprovizionat combustibil pentru toate autoturismele si utilajele aflate in proprietatea entitatii, inclusiv pentru autoutilitara inchiriata. Cantitatea de combustibil

aprovizionata cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 a fost decontata de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detasari, transferari" si justificata cu referate privind aprobarea decontarii facturilor pentru deplasarea personalului in interés de serviciu, fara documente justificative anéxate;

- Desi U.A.T.Municipiul Tecuci a incheiat contractul de furnizare nr.46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucuresti, in baza caruia a fost achizitionat combustibil pentru autoturismele, autoutilitara IVECO (inchiriata) si utilajele (motopompe, motocompresor, generator, masina de marcat) aflate in proprietatea entitatii verificate, auditorul public extern a identificat plati efectuate si catre un alt furnizor de combustibil, societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, in absenta unui angajament legal (contract sau comanda), cantitatea de combustibil fiind justificata cu procese-verbale intocmite pentru desfundarea unor guri de canal, in conditiile in care aceasta obligatie revenea operatorului serviciului de alimentare cu apa si canalizare. In únele situatii cantitatea de carburant achizitionata de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost justificata cu referate pentru deplasari in interés de serviciu, la care nu au fost anéxate documente justificative, platile fiind efectuate de la alineatul 20.06.01 "Deplasari interne, detasari, transferari";
- Au fost identificate situatii in care domnul Hulea Mitica a efectuat deplasari in afara municipiului in absenta ordinelor de deplasare aprobate de conducerea entitatii;
- In cazul autoturismului GL-25-TEC (achizitionat in luna martie 2016) s-a constatat faptul ca a fost efectuata alimentare cu combustibil in perioada in care persoana care a primit in folosinta autoturismul se afla in concediu de odihna;
- In ceea ce priveste evidenta combustibilul prin intermediul FAZ (Fisa pentru activitati zilnice pentru autovehicule) s-a constatat faptul ca, in únele situatii, cantitatea de combustibil ramasa in rezervor depaseste capacitatea rezervorului, au fost identificate diferente intre distanta parcursa conform raportului GPS si distanta consemnata in FAZ, diferenta intre cantitatea de combustibil ramasa in rezervor la finele lunii si cea aflata in rezervor la inceputul lunii (GL-03-TEC, iunie-iulie) ceea ce necesita efectuarea unei analize in vederea stabilirii cauzelor aparitiei acestor diferente si luarea masurilor necesare in vederea recuperarii eventualelor pagube.

Cauzele producerii abaterii de la legalitate si regularitate:

- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la dimensiunea máxima a numarului de autoturisme ce alcatuiesc parcul auto al unei institutii publice;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de intocmire a documentelor justificative;
- Functionarea necorespunzatoare a sistemului de control intern managerial.

b) Actul normativ încălcat

- **Art.3, art.5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv,** republicată :

Art. 3

Obiectivele generale ale controlului intern

Controlul intern are următoarele obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuţiilor instituţiilor publice, stabilite în concordanta cu propria lor misiune, în condiţii de regularitate, eficacitate, economicitate şi eficienta;

- protejarea fondurilor publice impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

- respectarea legii, a reglementărilor şi deciziilor conducerii;

- dezvoltarea şi întreţinerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare şi difuzare a datelor şi informaţiilor financiare şi de conducere, precum şi a unor sisteme şi proceduri de informare publica adecvată prin rapoarte periodice

art.5 (1) *„ Buna gestiune financiară*

Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicităţii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public".

- **Art.1, art.5, anexa 3 din O.G. nr. 80 din 30 august 2001 (*actualizată*)** privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice**)

ART. 1

(1) Prin prezenta ordonanţa se stabilesc normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice, indiferent de modul de finanţare a activităţii acestora.

(2) Normativele de cheltuieli privesc: acţiunile de protocol; dotarea cu autoturisme precum şi costurile pentru convorbiri telefonice.

(5) Unităţile administrativ-teritoriale stabilesc normativele proprii de cheltuieli, de natura celor care fac obiectul prezentei ordonanţe, prin hotărâre a consiliului local, respectiv hotărâre a consiliului judeţean.

ART. 5

(1) Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, consiliile locale ale comunelor, oraşelor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucureşti, consiliile judeţene şi Consiliul General al Municipiului Bucureşti, precum şi instituţiile publice din subordinea acestora aplică normativele de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme prevăzute în anexa nr. 3, cu încadrarea în cheltuielile bugetare aprobate.

ANEXA 3

NORMATIVE DE CHELTUIELI
privind dotarea cu autoturisme

Titlul anexei 3 a fost modificat de pct. 7 al art. unic din LEGEA nr. 258 din 3 noiembrie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 826 din 5 noiembrie 2015, prin abrogarea unei sintagme.

T

I. Norme privind dotarea cu autoturisme:	Limita maximă
B. Autorităţi ale administraţiei publice locale:	
1. Consiliul General al Municipiului Bucureşti	8 autoturisme
2. Consiliile judeţene	6 autoturisme
3. Consiliile locale ale municipiilor reşedinţa de judeţ	5 autoturisme
4. Consiliile locale ale sectoarelor municipiului Bucureşti	4 autoturisme
5. Consiliile locale ale celorlalte municipii şi ale oraşelor	**3 autoturisme**
6. Consiliile locale ale comunelor	1 autoturism**)

ST

- **art. 54 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale**

ART. 54 Executia bugetara

(5) Instrumentele de plata trebuie sa fie insotite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor si altele asemenea, conform angajamentelor legale incheiate. Instrumentele de plata se semneaza de catre contabil si seful compartimentului financiar-contabil.

(6) Efectuarea platilor, in limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, si numai dupa ce acestea au fost angajate, lichidate si ordonantate."

Ordinul M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective.

Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau din care reies obligaţii de plata certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii, prin care se confirma ca:

- bunurile furnizate au fost recepţionate, cu specificarea datei şi a locului primirii;

- lucrările au fost executate şi serviciile prestate;

- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune şi în contabilitate, cu specificarea gestiunii şi a notei contabile de înregistrare;

- condiţiile cu privire la legalitatea efectuării rambursarilor de rate sau a plăţilor de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;

- alte condiţii prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii şi menţiunii "Bun de plata" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor şi ca toate poziţiile din factura au fost verificate.

Condiţiile de exigibilitate a obligaţiei se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie sa cuprindă şi date cu privire la termenele de plata a obligaţiei.

Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative şi confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituţiei publice pentru reflectarea serviciului efectuat şi a obligaţiei de plata fata de terţii creditori.

3.Ordonanţarea cheltuielilor

« .....Ordonanţarea de plată va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea şi recepţionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenţa unui alt titlu care să justifice plata, precum şi, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituţiei şi în contabilitatea acesteia.

Scopul acestei avizări este de a stabili că:

[...]

- documentele justificative sunt în conformitate cu reglementările în vigoare;"

Punctul 1.4.1 din Ordinul M.F.P.nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia

1.4.1. Documente justificative - prevederi generale

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

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condiţiile în care furnizează toate informaţiile prevăzute de normele legale în vigoare.

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

Documentele justificative trebuie să cuprindă, următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;

- denumirea şi, după caz, sediul unităţii care întocmeşte documentul;

- numărul documentului şi data întocmirii acestuia;

- menţionarea părţilor care participă la efectuarea operaţiunii economico-financiare (când este cazul);

- conţinutul operaţiunii economico-financiare şi, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;

- datele cantitative şi valorice aferente operaţiunii economico-financiare efectuate;

- numele şi prenumele, precum şi semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operaţiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuţii de control financiar preventiv şi ale persoanelor în drept să aprobe operaţiunile respective, după caz;

- alte elemente menite să asigure consemnarea completa a operaţiunilor efectuate.

Pct.2, pct.4, cod 14-5-4 din Ordinul M.F.P. nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile

2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;

- denumirea/numele şi prenumele şi, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmeşte documentul;

- numărul documentului şi data întocmirii acestuia;

- menţionarea părţilor care participă la efectuarea operaţiunii economico-financiare (când este cazul);

- conţinutul operaţiunii economico-financiare şi, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;

- datele cantitative şi valorice aferente operaţiunii economico-financiare efectuate, după caz;

- numele şi prenumele, precum şi semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operaţiunii economico-financiare.

4. Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condiţiile în care furnizează toate informaţiile prevăzute de normele legale în vigoare.

ORDIN DE DEPLASARE (DELEGAŢIE - Cod 14-5-4)

Ordinul de deplasare (delegaţie) serveşte ca:

- dispoziţie către persoana delegată să efectueze deplasarea pe teritoriul ţării;

- document pentru decontarea cheltuielilor efectuate;

- document pentru stabilirea diferenţelor de primit sau de restituit de titularul de avans;

- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Ordinul de deplasare (delegaţie) se întocmeşte pentru fiecare deplasare, de către persoana care urmează a efectua deplasarea, precum şi pentru justificarea avansurilor acordate în vederea procurării de valori materiale cu plata în numerar. În cazul în care la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferenţa de primit de către titularul de avans se întocmeşte Dispoziţie de plată către casierie (cod 14-4-4).

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferenţa de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de Dispoziţie de încasare către casierie (cod 14-4-4).

ORDIN nr. 14 din 27 septembrie 1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil si ulei pentru automobile

EMITENT: MINISTERUL TRANSPORTURILOR SI TELECOMUNICATIILOR

CAP. 3

URMARIREA CONSUMURILOR DE COMBUSTIBIL SI ULEI

Urmarirea consumurilor normate de combustibil si ulei, pe fiecare automobil si sofer in parte, este obligatorie pentru toate unitatile detinatoare de parc auto. Pentru incadrarea in consumurile normate de combustibil si ulei este necesara urmarirea continua a acestora la toate nivelele si tratarea cu maxima exigenta a abaterilor de orice natura care genereaza supraconsumuri de combustibil sau ulei.

2. URMARIREA ZILNICA A CONSUMURILOR DE COMBUSTIBIL

Se exercita la nivelul autocoloanei sau al formatiei de transport, pentru fiecare automobil si sofer in parte, avind ca scop depistarea operativa a eventualelor neincadrari in consumurile normate de combustibil, stabilirea si inlaturarea cauzelor care le-au generat.

Urmarirea zilnica a consumurilor de combustibil se efectueaza de catre soferul titular si soferul autocoloanei sau al formatiei de transport, care au sarcinile prevazute la pct. 2.1. si 2.2.

4.1.1. Stabilirea restului in rezervor

In acest scop se aproba alimentarea la capacitate a rezervoarelor automobilelor, asa cum s-a aratat la pct. 1.

Restul in rezervor (RR), in acest caz, se va determina cu relatia:

T

(29) RR = CR - Ap [litri]

ST

in care:

CR, reprezinta capacitatea rezervoarelor ce echipeaza automobilul (litri);

Ap, cantitatea alimentata cu care s-au umplut rezervoarele (litri).

In cazuri exceptionale, cind nu exista posibilitati de efectuare a plinului rezervoarelor, restul in rezervor se poate stabili si prin masurare cu joje speciale, confectionate in acest scop.

In cazul automobilelor imobilizate pe perioade mai indelungate, se vor lua masuri de restituire a cantitatilor de combustibil aflate in rezervoare, restul in rezervor la decada fiind in acest caz zero, daca restituirea s-a efectuat inainte de inchiderea decadei (data de 10 sau 20) si egal cu cantitatea restituita, daca operatiunea s-a efectuat dupa aceasta data.

4.1.2. Confruntarea alimentarilor cu combustibil inregistrate in fisa activitatii zilnice (FAZ) cu cele din fisele individuale de alimentare

Aceasta operatiune se va efectua de catre impiegatul de autocoloana impreuna cu gestionarul (distribuitorul) de carburanti.

Daca in urma confruntarii au rezultat unele erori de inregistrare, acestea vor fi analizate si operate in documentele respective.

4.1.3. Insumarea datelor inregistrate in FAZ din foile de parcurs

In acest sens, se totalizeaza rubricile privind parcursul, alimentarile, restituirile si consumurile normate de combustibil aferent perioadei respective.

4.1.4. Determinarea consumului efectiv de combustibil (Ce)

Se utilizeaza relatia de calcul:

T

(30) Ce = RRi + A - r - RRf [litri]

ST

in care:

RRi, reprezinta restul in rezervor initial (la inceputul perioadei);

A, alimentarile totale cu combustibil efectuate in perioada aferenta;
r, restituirile de combustibil efectuate in perioada respectiva;
RRf, restul in rezervor final (la sfirsitul perioadei)

4.1.5. Stabilirea diferentelor de combustibil (D)
Se utilizeaza relatia de calcul:
T
(31) D = Ce - Cn [litri]
ST
Valoarea negativa a diferentei de combustibil (D) reprezinta economie, iar cea pozitiva depasire.

4.1.6. Analiza cauzelor care au generat depasirile sau economiile nejustificate de consum combustibil si stabilirea masurilor ce se impun pentru inlaturarea acestora
La automobilele care au inregistrat depasiri sau economii nejustificate se vor analiza foile de parcurs din perioada aferenta, eventualelor note de verificare in parcurs a consumului mediu de combustibil precum si alte documente care pot servi la stabilirea cauzelor si a naturii depasirilor sau economiilor nejustificate.
Concluziile privind cauzele si natura depasirilor sau economiilor nejustificate de consum combustibil, precum si masurile ce s-au luat ori urmeaza a se lua, se consemneaza in "nota de analiza decadala a consumului de combustibil" (anexa 8), care se intocmeste in doua exemplare, din care unul se inainteaza organului tehnic de specialitate al unitatii de baza tutelara (autobaza).
Notele de analiza decadala (anexa 8) vor fi insusite si vizate de seful sectiei (atelierului) de intretinere, de exploatare (pentru automobilele din subordine) sau de seful de autobaza, in functie de structura organizatorica a unitatii.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate.
Valoarea estimativa a abaterii constatate este in suma de **128.097,86 lei**, din care:
- Contravaloarea autoturism achizitionat fara respectarea limitei maxime = 47.070 lei, inclusiv TVA;
- Contravaloare combustibil achizitionat cu cardurile TECUCI4 si TECUCI5 pentru care nu au fost intocmite documente justificative cu respectarea prevederilor legale = 57.388,48 lei ;
- Contravaloare combustibil achizitionat de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, nejustificat, in conditiile in care exista contract de furnizare incheiat cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L. = 21.087,66 lei, inclusiv TVA;
- Contravaloare combustibil nejustificat: Radovei Danut Petrica = 158,63 lei si Hulea Mitica = 1.377,60 lei;
- cantitatea de 206,4 litri nejustificata, pentru GL-03-TEC (206,4 litri x 4,92 lei/litru, pret mediu = 1.015,49 lei)

d) Consecinţele economico-financiare, sociale etc.ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, a situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate etc.
Cheltuieli efectuate nelegal din bugetul unităţii administrativ – teritoriale şi totodată prejudicierea bugetului local.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţe, cu descrierea atrubuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota

de relaţii precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţei constatate au fost solicitate explicaţii scrise persoanelor cu atributii in domeniul in care au fost constatate deficientele:

- **Domnul Tuchel Gerhardt**

Nota de relatii (anexa filele 117-122/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Domnul Hulea Mitica;**

Nota de relatii (anexa filele 123-126/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Doamna Nita Anca-Angelica;**

Nota de relatii (anexa filele 127-131/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Doamna Panfile Maria,** potrivit Dispozitiei nr.474/05.03.2013, raspunde din evidenta consumului din parcul auto..., centralizeaza foile de parcurs si FAZ-urile zilnice (anexa filele 133-136/vol.4)

Din raspunsul la nota de relatii (anexa filele 137-144/vol.4) rezulta urmatoarele:

1. *"Responsabilitatea alimentarilor cu combustibil cade in sarcina domnului Radovei Danut, avand in vedere ca acestuia i a fost predat cardul de alimentare impreuna cu instructiunile de folosire prin procesul verbal nr.15295/PJ/04.04.2016. In ceea ce priveste faptul ca domnul Radovei se afla in concediu de odihna in perioada respectiva nu aveam de unde sa stiu acest fapt, intrucat nu intra in atributiile mele din fisa postului sa fiu informata cand un angajat al U.A.T. –ului se afla in concediu de odihna.*
2. *Cantitatea de combustibil ramasa in rezervor a rezultat in urma diferentei lunare dintre cantitatea aprovizionata si cantitatea consumata calculata prin aplicarea consumului efectiv din fisa tehnica a fiecarui autoturism la distantele parcurse conform foilor de parcurs din aplicatia Track GPS. In cazul autoturismelor ce nu au fost dotate cu dispozitiv GPS s-au folosit foile de parcurs intocmite de soferi. Faptul ca cantitatea de combustibil ramasa in rezervor este mai mare decat capacitatea rezervorului se datoreaza raportarilor alimentarilor cu combustibil, ce cad in sarcina soferilor autoturismelor respective, acestora fiindu-le predate cardurile de alimentare impreuna cu instructiunile prin procesele verbale, nr.1905/PJ/19.01.2015,nr.2013/PJ/19.01.2015, nr.108/PJ/05.01.2015."*

Din raspunsul la nota de relatii rezulta faptul ca "*Cantitatea de combustibil ramasa in rezervor a rezultat in urma diferentei lunare dintre cantitatea aprovizionata si cantitatea consumata calculata prin aplicarea consumului efectiv din fisa tehnica a fiecarui autoturism la distantele parcurse conform foilor de parcurs din aplicatia Track GPS*", ceea ce inseamna ca este necesara efectuarea unei analize, stabilirea cauzelor care au condus la inregistrarea unor cantitati de combustibil ramase in rezervor prin depasirea capacitatii acestuia, precum si luarea masurilor necesare de recuperare a pagubelor produse ca urmare a nejustificarii cantitatii de combustibil aprovizionata.

f) Faptele care constituie contravenţie, a cărei constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor, dacă este cazul.

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) Masurile luate de către entitatea verificată in timpul controlului pentru înlăturarea deficienţei respective

Abaterea a fost adusă la cunoştinţa conducerii entităţii pe parcursul desfăşurării misiunii de control. Compartimentul de audit intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci a intocmit o informare privind consumul de carburant in perioada 2014-2016 pe care a inaintat-o ordonatorului principal de credite.

h). Punctele de vedere ale conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i). Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţei

Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din nerespectarea dispoziţiilor legale privind dimensiunea maximă a parcului auto şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a modului de justificare a consumului de carburant achiziţionat de la societatea Rompetrol Downstream S.R.L. pentru cardurile TECUCI4 şi TECUCI5, precum şi a combustibilului achiziţionat de la societatea Agro Lyz S.R.L., inclusiv a beneficiilor nerealizate şi luarea masurilor legale în vederea recuperării acestuia;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a efectuării unor deplasări în afara localităţii, în absenţa unor ordine de deplasare aprobate de conducerea entităţii audítate sau pentru deplasări (alimentari) efectuate în perioada în care personalul se afla în concediu de odihnă şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- efectuarea unei analize cu privire la modul de stabilire a consumului de carburant potrivit FAZ (Fişa de activităţi zilnice pentru autovehicule) şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării pagubei reprezentând cantitatea de carburant nejustificată.

I.3.2). Plăţi nelegale efectuate de U.A.T.Municipiul Tecuci catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci reprezentand lucrari executate cu PRB si lucrari executate cu drujba

a). Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate, precum si a cauzelor si împrejurarilor care au condus la apariţia acesteia.

Din analiza Listelor cuprinzand cantitatile de lucrari executate lunar pentru intretinerea zonelor verzi, anexa la facturile emise de catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci in baza Contractului de delegare gestiune administrare spatii verzi nr.1996/31.01.2012 (anexa filele 1-

13/vol.5) a rezultat faptul ca entitatea a inclus in documéntele justificative (Lista cuprinzand cantitatile de lucrari), anexa la facturile intocmite, lucrari al caror tarif nu a fost aprobat cu hotarare a consiliului local.

Tarifele practicate de societatea Zone Verzi S.R.L.Tecuci au fost aprobate cu urmatoarele hotarari ale consiliului local (anexa filele 14-50/vol.5):

- H.C.L.nr.241/08.12.2014 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi SRL Tecuci pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor verzi si a zonelor verzi din Municipiul Tecuci;
- H.C.L.nr.3/29.01.2015 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci;
- H.C.L.nr.360/18.12.2015 privind stabilirea tarifului pentru utilizarea miniincarcatorului frontal multifunctional Komatsu;
- H.C.L.nr.362/18.12.2015 privind aprobarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor si zonelor verzi din Municipiul Tecuci pentru anul 2016;
- H.C.L.nr.12/06.07.2016 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor si zonelor verzi din Municipiul Tecuci.

In Anexele 1 si 2 la hotararile consiliului local privind aprobarea tarifelor practicate pentru serviciile prestate de catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci nu a fost cuprins, in vederea aprobarii, tariful aferent lucrarilor executate cu PRB cu brat izolant.

Desi pentru lucrarile executate cu PRB cu brat izolant nu a fost aprobat cu hotarare a consiliului local, un tarif, societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci a inclus in Listele cuprinzand cantitatile de lucrari executate lunar, anexa la facturile intocmite, astfel de lucrari, la o valoare de 100 lei/ora, in anul 2015 si 125 lei/ora in anul 2016.

In devizul estimativ pentru lucrarile de efectuat in anul 2015, aprobat de catre conducerea U.A.T.M.Tecuci si conducerea societatii Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci au fost mentionate "lucrari cu PRB cu brat izolant" cu un tarif de 100 lei/ora (anexa filele 199-205/vol.5). De asemenea, din devizul general estimativ intocmit pentru lucrarile din anul 2016, inregistrat sub numarul 222/22.01.2016 (anexa filele 51-55/vol.5), anexa nr.3, rezulta faptul ca au fost incluse "Lucrari cu PRB cu brat izolant" la un tarif de 125 lei/ora, documentul fiind semnat atat de catre reprezentantii societatii Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci cat si de reprezentantii UAT Municipiul Tecuci, acest tarif neregasindu-se aprobat si cu hotarare a consiliului local.

In fapt, lucrarile executate cu PRB au avut la baza contráctul de prestari servicii nr.02/29.01.2015, incheiat de societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci cu societatea Integral Bamad S.R.L.Tecuci, avand ca obiect "inchiriere de macarale cu operator-nacela la pretul de 100 lei/ora/utilaj (nacela cu inaltimea de 20,00 m) fara TVA", precum si contractul nr.05/18.03.2016, cu acelasi obiect, pretul fiind de 125 lei/ora/utilaj fara TVA.

Desi utilajul a fost inchiriat, societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci a inclus cantitatile de lucrari aferente, in lista cu cantitatile de lucrari executate in luna, la care a adaugat cheltuieli indirecte, profit si TVA (anexa filele 56-142/vol5).

In cazul lucrarilor ce se executa cu drujba, auditorul public extern a constatat faptul ca in Lista cuprinzand cantitatile de lucrari, anexa la factura nr.177/30.06.2016, in valoare de 257.223,77 lei, achitata cu ordinul de plata nr.1002/08.09.2016, calculul aferent acestui tip de lucrari a fost eronat, in sensul ca numarul de ore (61,20 ore) a fost inmultit cu un tarif eronat (tot 61,20), in conditiile in care, cu H.C.L.nr.362/18.12.2015 a fost aprobat un tarif de 28.36 lei/h, inclusiv cheltuieli indirecte si profit, facturandu-se cu 32,84 lei/h mai mult, decat tariful aprobat (anexa filele 143-148/vol.5).

In conformitate cu prevederile Contractului de delegare a gestiunii de administrare spatii verzi nr.1996/31.01.2012 "prestarea serviciilor va fi achitata in conformitate cu tarífele aprobate prin hotararea Consiliului Local Tecuci si a situatiilor de lucrari lunare acceptate la plata".

Valoarea lucrarilor pentru care au fost constátate deficientele prezentate mai sus, in perioada 2015-2016, este de 9.949,32 lei, in conformitate cu datele incluse in situatia anexata la filele 149-150/vol.5.

Cauza care a generat apariţia acestei deficienţe a fost nefunctionarea corespunzatoare a sistemului de control intern managerial. Nu a existat o verificare a cantitatilor de lucrari si a tarifelor aferente, inscrise in situatiile de plata anexate la facturile emise de catre executant si decontate de catre U.A.T.Municipiul Tecuci.

b) Actul normativ încălcat

- **Art.24, art. 54 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale**

ART. 54 Executia bugetara
(5) Instrumentele de plata trebuie sa fie insotite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor si altele asemenea, conform angajamentelor legale incheiate. Instrumentele de plata se semneaza de catre contabil si seful compartimentului financiar-contabil.
(6) Efectuarea platilor, in limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, si numai dupa ce acestea au fost angajate, lichidate si ordonantate."

- **Ordin M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale**

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective.

Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

[...]

3.Ordonanţarea cheltuielilor

« .....Ordonanţarea de plată va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea şi recepţionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenţa unui alt titlu care să justifice plata, precum şi, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituţiei şi în contabilitatea acesteia.
Scopul acestei avizări este de a stabili că:
[...]
- documentele justificative sunt în conformitate cu reglementările în vigoare;"

- **art.5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv,** republicată :

ART.5
Buna gestiune financiară
(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicitatii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.

- H.C.L.nr.241/08.12.2014 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi SRL Tecuci pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor verzi si a zonelor verzi din Municipiul Tecuci;
- H.C.L.nr.3/29.01.2015 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci;
- H.C.L.nr.362/18.12.2015 privind aprobarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor si zonelor verzi din Municipiul Tecuci pentru anul 2016;
- H.C.L.nr.12/06.07.2016 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci pentru lucrari de administrare si intretinere a spatiilor si zonelor verzi din Municipiul Tecuci.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate.

Valoarea estimativă a abaterii este de **9.949,32 lei**, inclusiv TVA.

d) Consecinţele economico-financiare, sociale etc.ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, a situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate etc.

Cheltuieli efectuate nelegal din bugetul unităţii administrativ – teritoriale şi totodată prejudicierea bugetului local.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţe, cu descrierea atrubuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţei constatate au fost solicitate explicaţii scrise persoanelor cu atributii in domeniul in care au fost constatate deficientele:

- **Tudorache Constantin**

Din raspunsul la nota de relatii – anexa filele 151-163/vol.5, rezulta:*"Necesitatea efectuarii unor lucrari cu un grad mare de risc d.p.d.v.al cetateanului si a salariatilor societatii a impus solicitarea de catre operator si aprobarea de beneficiar (UAT Municipiul Tecuci) a unor lucrari altele decat cele aprobate de catre Consiliul Local Tecuci. Lucrarile executate cu PRB cu brat izolant au facut obiectul contractelor incheiate intre soc.Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci si soc Integral Bamad Tecuci pe care le anexam prezentei. De precizat ca era absolut obligatoriu aprobarea de catre beneficiarul final (UAT Municipiul Tecuci) prin ordonatorul principal de credite a tarifelor practicate pentru astfel de lucrari.*

La momentul respectiv, in afara de dispozitiile verbale ale conducerii UAT Municipiul Tecuci de aprobare a unor astfel de categorii de lucrari, nu am avut cunostinta de existente unor contracte de natura celor pe care le anexez pentru a putea exprima un punct de vedere.

Referitor la trecerea eronata a numarului de ore in dreptul tarifului de prestare lucrari cu drujba, la situatia de lucrari din luna iunie 2016, aceasta va fi reparata la situatia de lucrari din luna aceasta."

Din raspunsul la nota de relatii rezulta faptul ca deficientele constatate de auditorul public extern au fost confirmate de catre personalul din cadrul entitatii auditate.

f) Faptele care constituie contravenţie, a cărei constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor, dacă este cazul.

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) Masurile luate de către entitatea verificată in timpul controlului pentru înlăturarea deficienţei respective

Abaterea a fost adusă la cunoştinţa conducerii entităţii pe parcursul desfăşurării misiunii de control dar nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienţelor.

h). Punctele de vedere ale conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i). Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţei

Entitatea va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a efectuării de plăţi fără respectarea tarifelor aprobate cu hotarare a consiliului local, precum si la luarea masurilor necesare in vederea recuperarii acestuia.

I.3.3). Efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate in cantităţile facturate şi plătite.

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate constatate, precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia acesteia:

Din verificările efectuate asupra cheltuielilor înregistrate în contul de execuţie al bugetului local – Cheltuieli, Titlul II Bunuri şi servicii, cap.70.02.50 „Alte servicii in domeniul locuinţelor, serviciilor şi dezvoltării comunale, s-au constatat următoarele:

✓ Urmare referatului de necesitate întocmit de Serviciul de investiţii, înregistrat sub nr.20408/PJ/26.05.2015 (anexat la fila 183) şi aprobat de ordonatorul principal de credite, prin rectificare bugetară aprobată de consiliul local, s-au alocat resurse financiare pentru realizarea unor lucrări de reparaţie la aleile din Cimitirul municipal Tecuci, situat pe strada Liniştei nr.2.

✓ Pentru realizarea documentaţiei tehnice a lucrărilor de reparaţii alei, entitatea a încheiat cu S.C.Domiel 2003 SRL Tecuci contractul de prestări servicii nr.25621/PJ/02.07.2015, contract al cărui preţ de 3.720 lei , inclusiv TVA, a fost achitat de entitate conform fişei furnizor, facturii nr.100310/20.07.2015 şi OP nr.899/29.07.2015 (anexe filele 182-174).

S.C.Domiel 2003 SRL Tecuci a întocmit şi predat entităţii proiectul nr.2/2015 „Reparaţii alei cimitirul municipal Tecuci'' (anexe extras filele 173-165).

✓ După verificarea proiectului, s-a emis autorizaţia de construire nr.146/08.09.2015, anexată la fila 164.

✓ Pentru realizarea lucrărilor de reparaţii la aleile din cimitirul municipal, entitatea a încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci contractul de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015 (anexă filele 163-151), în care s-au prevăzut următoarele:

pct.4 Obiectul

4.1 - executantul se obligă să execute, să finalizeze lucrările şi să întreţină în perioada de garanţie „Reparaţii alei Cimitirul Municipal Tecuci'' - CPV 45233260-9- Lucrări de construcţii de căi de acces pentru pietoni;

4.2 – achizitorul se obligă să plătească preţul convenit în prezentul contract pentru lucrările executate.

pct.5 Preţul contractului

5.1 – preţul convenit pentru îndeplinirea contractului şi plătibil executantului de către achizitor conform graficului de plăţi este de 435.395,25 lei fără TVA, respectiv 539.890,11 lei cu TVA, din care TVA 104.494,86 lei, valoare plătibilă executantului de către autoritatea contractantă, în baza situaţiilor de lucrări confirmate de autoritatea contractantă.

pct.6 Durata contractului

6.1 – durata prezentului contract este de 90 zile de la data semnării prezentului contract.

✓ La contractul de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015, cocontractanţii au încheiat două acte adiţionale, după cum urmează:

- actul adiţional nr.1 înregistrat sub nr.28257/PJ/27.7.2015 (anexă fila 150), prin care s-a convenit acordarea unui avans de 20% din valoarea contractului, respectiv 87.079,05 lei fără TVA;

- actul adiţional nr.2, înregistrat sub nr.47323/PJ/25.11.2015 (anexă fila 149), prin care s-a convenit modificarea duratei contractului, respectiv *„durata prezentului contract este de 9 luni de la data semnării prezentului contract''.*

✓ Pentru urmărirea calităţii lucrărilor executate, entitatea a încheiat cu PFA Irimia Vasile contractul de prestări servicii de diriginţie de şantier nr.49373/PJ/09.12.2015 (anexă filele 148-144), în valoare de 16.550 lei, sumă achitată conform fişei furnizor, facturii nr.394/11.11.2016 şi OP nr.1550/23.12.2016 (anexe filele 143-141). PFA Irimia Vasile nu este plătitoare de TVA.

✓ Din verificarea derulării contractului s-a constatat că la începutul lucrărilor entitatea la solicitarea constructorului, a acordat acestuia un avans în sumă de 107.978, 02 lei, inclusiv TVA, conform facturii şi ordinului de plată anexate la filele 14-139. Avansul acordat a fost justificat conform prevederilor legale, iar toate lucrările executate au fost înscrise în situaţii de lucrări, confirmate ca fiind executate de dirigintele de şantier şi reprezentanţii serviciului de investiţii ai entităţii.

✓ În timpul execuţiei lucrărilor s-a constatat existenţa unor morminte pe aleea tip auto proiectată, fapt pentru care proiectantul a emis Dispoziţia de şantier nr.1 (anexă fila 138) în care a consemnat următoarele:

*„Având în vedere derularea lucrărilor pentru obiectivul **„Reparaţii alei Cimitirul Municipal Tecuci''** s-a constatat că în partea de nord unde se realizează aleea „tip auto''sunt existente morminte. Se dispune scurtarea aleei „tip auto'' cu 23,6 ml . Cantităţile de material, manoperă, utilaj aferente acestei lungimi, se vor regăsi în cadrul lucrării real executate şi solicitate de beneficiar.*

*Valoarea finală a lucrărilor **nu se modifică.**''*

✓ Valoarea totală a lucrărilor înscrise în situaţiile de lucrări, confirmate ca fiind executate de dirigintele de şantier şi reprezentanţii serviciului de investiţii ai entităţii a fost de 435.395,25 lei, fără TVA, identică cu valoarea contractată (anexă lista cu cantităţile ofertate filele 137-136). Suma de 435.395,25 lei, fără TVA, a fost facturată de constructor şi achitată integral de entitate, conform anexelor de la filele 135-103 situaţie centralizatoare, fişă furnizor, situaţii de lucrări, facturi, ordine de plată, procese verbale de recepţie parţială la terminarea lucrărilor.

✓ Lucrarea a fost recepţionată conform procesului verbal de recepţie la terminarea lucrărilor nr.11618/PJ/04.10.2016 anexat la fila 103 în care s-a înscris valoarea lucrărilor recepţionate în cuantum de 435.395,25 lei, fără TVA, identică cu valoarea contractată.

Faţă de cele prezentate mai sus, se constată că valoarea lucrărilor contractate de 435.395,25 lei, fără TVA, a fost decontată integral, confirmată şi în procesul verbal de recepţie la terminarea lucrărilor nr.11618/PJ/04.10.2016, fără a se avea în vedere prevederile Dispoziţiei de şantier nr.1, prin care s-a renunţat la executarea a 23,6 ml aleei tip auto.

Având în vedere că nu există documente (dispoziţie de şantier, note comandă, etc.) din care să rezulte comenzi de lucrări suplimentare, în compensarea celor la care s-a renunţat, precum şi faptul că situaţiile de lucrări prezentate la plată/plătite nu includ lucrări suplimentare celor din

ofertă, rezultă că entitatea a plătit nejustificat lucrări neefectuate, respectiv contravaloarea a 23,6 ml aleei tip auto de 20.611,32 lei (anexă filele 102-101).

Cauzele care au condus la producerea abaterilor de la legalitate şi regularitate prezentată se datorează:
- unei monitorizări defectuoase a derulării contractului de lucrări de reparaţii „ Reparaţii alei Cimitirul Municipal Tecuci'';
- acceptării unor lucrări confirmate ca fiind executate, facturate şi plătite cu toate că lucrările nu au fost executate;
- desfăşurării unei activităţi defectuoase a dirigintelui de şantier;

b) Actele normative incălcate:

- **art. 22 alin (1) şi art.51 alin. (3) din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, cu completările şi modificările ulterioare:**

„ART. 22
Rolul ordonatorilor de credite
(1) Ordonatorii principali de credite analizează modul de utilizare a creditelor bugetare aprobate prin bugetele locale şi prin bugetele instituţiilor publice, ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau tertiari de credite, \ după caz, şi aprobă efectuarea cheltuielilor din bugetele proprii, cu respectarea dispoziţiilor legale";
„ART. 51
(3) Efectuarea cheltuielilor bugetare se face kumai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor şi a altor drepturi băneşti, plata obligaţiilor bugetare, precum şi a altor obligaţii ";

- **art.5 (1) şi art.10 (4) din Ordonanţa Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările si completările ulterioare:**

„ART. 5
Buna gestiune financiară
(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei in utilizarea fondurilor publice şi in administrarea patrimoniului public.
Art. 10 Viza de control financiar preventiv propriu
(4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuţi la alin.(3) răspund pentru realitatea, regularitatea şi legalitatea operaţiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obţinerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte si/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe şefii compartimentelor de specialitate care le-au intocmit. "

- **pct.2 si pct.3 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările si completările ulterioare:**

„2. Lichidarea cheltuielilor
Este faza in procesul execuţiei bugetare in care se verifică existenţa angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate..... etc.).
3. Ordonanţarea cheltuielilor

... Ordonanţarea de plată va f i insoţită de documentele justificative in original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele\de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea şi recepţionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenţa unui alt titlu care să justifice plata, precum şi, după caz, inregistrarea bunurilor in gestiunea instituţiei şi in contabilitatea acesteia. "

- **art.6 (1 şi 2) din Legea nr.82/1991 a contabilităţii:**

„ART.6
(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează in momentul efectuării ei intr-un document care stă la baza inregistrărilor in contabilitate, dobandind, astfel calitatea de document justificativ.
(2) Documentele justificative care stau la\ baza inregistrărilor in contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat şi. aprobat, precum şi a celor care le-au inregistrat in contabilitate, după caz ' '.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii:

Valoarea estimativă a abaterii este de **20.611,32 lei**, inclusiv TVA, reprezentând plăţi nejustificate pentru lucrări neefectuate, conform situaţiei anexate la filele 102-101.

d) Consecinţele economico-financiare si de alta natura ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate:

Angajarea unor cheltuieli nejustificate care au avut drept consecinţă prejudicierea bugetului entităţii publice, precum şi nerespectarea principiului eficienţei utilizării fondurilor bugetare, regulilor şi principiilor bunei gestiuni financiare.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţe şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi:

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:
- Domnul Ţuchel Gerhardt Daniel – primar, ordonator principal de credite în perioada 2012-23.06.2016, care a aprobat şi semnat documente de plată pentru lucrări neefectuate.Până la data prezentei verificări nu s-a răspuns la Nota de relaţii nr.28.185/26.05.2017, transmisă prin poştă (anexe filele 100-99 şi 96-95 Notă relaţii şi borderou).
- Doamna Niţă Anca Angelica – şef serviciu buget contabilitate în perioada 2012-23.06.2016, care a acordat viză de control financiar preventiv şi a semnat documente de plată pentru lucrări neefectuate. Până la data prezentei verificări nu s-a răspuns la Nota de relaţii nr.28186/26.05.2017, transmisă prin poştă (anexe filele 98-95 -Notă relaţii şi borderou).
- Domnul Dochiţa Fănel, proiectant, persoana care a întocmit dispoziţia de şantier.
- Domnul Irimia Vasile, diriginte de şantier, care a confirmat ca fiind executate lucrări neefectuate.
- Domnul Trifan Dan, şef serviciu investiţii, care a confirmat ca fiind executate lucrări neefectuate.
- Domnul Ambrozie Ovidiu, consilier superior în cadrul serviciului investiţii, care a confirmat ca fiind executate lucrări neefectuate.

În notele de relaţii anexate la filele 94-90, domnii Dochiţa Fănel, Irimia Vasile, Trifan Dan şi Ambrozie Ovidiu afirmă acelaşi lucru şi anume că:

„La momentul când s-a întocmit dispoziţia de şantier nr.1, beneficiarul lucrării (ordonatorul de credite din acea perioadă) a solicitat verbal efectuarea de lucrări suplimentare pe care le va indica ulterior proiectantului, pentru întocmirea planşelor necesare, de o valoare egală cu cea a lucrărilor la care s-a renunţat. Acest lucru nu s-a mai întâmplat, astfel încât, valoarea lucrărilor nu s-a diminuat, cu toate că nu s-au mai executat 23,6 ml alee tip auto. ''

Faţă de relaţiile date se face precizarea că promisiunea verbală a ordonatoruliui de credite de solicitare ulterioară a unor lucrări suplimentare în compensare, neconcretizată în notă de comandă suplimentară, nu justifică confirmarea ca fiind executate unele lucrări nerealizate

Conform punctelor de vedere exprimate, persoanele nominalizate mai sus, îşi însuşesc abaterea constatată.

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor:

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere:

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata lucrărilor neexecutate în baza contractului de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015, încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci, şi va dispune măsurile legale de recuperare, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

I.3.4).Plata nejustificată a unor cheltuieli de judecată şi a unor cheltuieli de executare silită

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate constatate, precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia acesteia:

În perioada 2014-2016 entitatea a efectuat unele plăţi către persoane fizice, reprezentând cheltuieli de judecată şi cheltuieli de executare silită. Din verificarea legalităţii plăţilor efectuate asupra unui eşantion format din 12 cazuri, nominalizate în anexa de la filele 89-88, s-au constatat următoarele:

1) Dosar nr.2377/324/2013 reclamant Tiron Constantin, pârâtă UATM Tecuci

Obiectul dosarului a fost contestarea adresei nr.11760/PJ/22.04.2013 emisă de primarul municipiului Tecuci la acea perioadă, respectiv domnul Ţuchel Gerhardt Daniel, prin care reclamantul Tiron Constantin a fost înştiinţat de rezilierea unilaterală a contractului de închiriere a păşunii nr.21969/22.05.2005 încheiat cu Primăria Municipiului Tecuci. Ulterior, prin Dispoziţia primarului nr.1407/04.07.2013, adresa nr.11760/PJ/22.04.2013 a fost anulată şi s-a renunţat la rezilierea unilaterală a contractului, părţile revenind la situaţia anterioară.

Prin Sentinţa civilă nr.2491/07.11.2013 (anexă filele 87-81), dată în dosarul nr.2377/324/2013, instanţa de la Judecătoria Tecuci a hotărât printre altele:...,,*În temeiul art.451 NCPC obligă pe pârâtă la plata către reclamant a sumei de 1.664 lei cu titlul de cheltuieli de judecată*''....

Entitatea nu a mai atacat sentinţa.

Cu OP nr.217/18.03.2014, entitatea a achitat suma totală de 1.893 lei, reprezentând cheltuieli de judecată în sumă de 1.664 lei şi cheltuieli de executare silită în sumă de 229 lei, conform anexelor de la filele 83-82.

2) Dosar nr.2378/324/2013 reclamant Massier Neculai, pârâtă UATM Tecuci

Obiectul dosarului a fost contestarea adreselor nr.11749/PJ/22.04.2013 şi nr.11750/PJ/22.04.2013, emise de primarul municipiului Tecuci la acea perioadă, respectiv domnul Ţuchel Gerhardt Daniel, prin care reclamantul Massier Neculai a fost înştiinţat de rezilierea unilaterală a contractelor de închiriere a păşunii nr.5573/08.02.2005 şi nr.31198/02.05.2006 încheiate cu Primăria Municipiului Tecuci. Ulterior, prin Dispoziţia primarului nr.1407/04.07.2013, adresele nr.11749/PJ/22.04.2013 şi nr.11750/PJ/22.04.2013 au fost anulate şi s-a renunţat la rezilierea unilaterală a contractelor, părţile revenind la situaţia anterioară. .

Prin Sentinţa civilă nr.2121/26.09.2013 (anexa filele 81-77), dată în dosarul nr.2378/324/2013, instanţa de la Judecătoria Tecuci a hotărât printre altele:...,,*În temeiul art.451 NCPC obligă pe pârâtă la plata către reclamant a sumei de 1.116,30 lei cu titlul de cheltuieli de judecată*''.....

Entitatea nu a mai atacat sentinţa.

Cu OP nr.219/18.03.2014, entitatea a achitat suma totală de 1.116,30 lei, reprezentând cheltuieli de judecată, conform anexelor de la filele 76-75.

3) Dosar nr.4698/324/2015 contestatar Mandea Ionel, intimat UATM Tecuci

Obiectul dosarului a fost contestarea rezilierii abuzive din partea primarului, reprezentant al UATM Tecuci a contractelor de închiriere păşune nr.5574/08.02.2005 şi nr.5867/02.04.2012, chiriaş Mandea Ionel.

Prin Încheierea din sedinţa publică din data de 19.05.2016 (anexă filele 74-69), instanţa de la Judecătoria Tecuci a hotărât printre altele:...,,*Obligă intimata la plata către contestatar a sumei de 1.500 lei cu titlul de cheltuieli de judecată....*''

Entitatea nu a mai atacat Încheierea.

Entitatea a achitat suma de 1.500 lei cu ordinele de plată de la nr.1270 la nr.1277 din 27.10.2016, anexate la filele 68-60.

4) Dosar nr.2718/121/2015 reclamant UATM Tecuci, pârât Finkelstain Eduard

Obiectul dosarului a fost cererea entităţii de imputare/recuperare a sumei de 1.540.000 lei reprezentând plată arierate neutilizată conform destinaţiei de la pârâtul Finkelstain Eduard, fost primar până în anul 2012.

Prin sentinţa civilă nr.752/2016 (anexă filele 59-57) instanţa de la Tribunalul Galaţi a hotărât printre altele...,,*Respinge ca prescrisă acţiunea formulată de reclamanta.....Obligă reclamanta la plata către pârât a sumei de 3.000 lei cu titlul de cheltuieli de judecată reprezentând onorariu avocat redus de instanţă..*'''

Entitatea nu a mai atacat sentinţa.

Cu OP nr.1366/29.11.2016, entitatea a achitat integral suma de 3.000 lei, conform anexelor de la filele 56-55.

5) Dosar nr.2123/121/2014 reclamant Borşan George Lucian, parât UATM Tecuci

În perioada anilor 2012-2015 pentru anumiţi salariaţi ai entităţii, primarul Municipiului Tecuci, a emis dispoziţii, prin care ordonatorul de credite a dispus: acordare preaviz şi eliberarea din funcţia publică de conducere, sancţiune cu diminuarea drepturilor salariale pe o perioadă de 3 luni cu 20%, mustrare scrisă, încetare raport de serviciu etc.

Dispoziţiile emise de primarul Municipiului Tecuci au făcut obiectul contestării prin acţiuni promovate în instanţă de salariaţii în cauză, acţiuni care au fost soluţionate de instanţe prin hotărâri definitive, care au stabilit obligarea la plată, de către U.A.T.M. Tecuci a unor cheltuieli

de judecată, a unor cheltuieli reprezentând daune morale, precum şi a unor despăgubiri reprezentând drepturi salariale cuvenite pentru perioada de la data eliberării din funcţie până la data reintegrării efective a salariaţilor.

Obiectul dosarului nr.2123/121/2014 a fost contestarea dispoziţiei emise de primar cu privire la drepturile salariale ale reclamantului Borşan George Lucian. Prin Hotărârea nr.1065/27.10.2015 instanţa de la Tribunalul Galaţi a stabilit printre altele (anexă filele 54-52):
...,,Obligă pe pârâţi să achite reclamantului suma de 681 lei reprezentând diferenţă între salariul încasat pentru luna mai 2013 şi salariul cuvenit şi suma de 2031 lei reprezentând diferenţa dintre c/val. concediului de odihnă neefectuat în anii 2012 şi 2013 încasată de reclamant şi cea cuvenită, ambele sume (atât 681 lei, cât şi 2031 lei) actualizată cu dobânda legală şi indicele de inflaţie de la 14.06. 2013 până la plata efectivă. .....
..... Obligă pe pârâţi să *achite reclamantului suma de 1500 lei cheltuieli de judecată (din care 1000 lei onorariu avocat şi 500 lei onorariu provizoriu expert). Cu recurs în 15 zile de la comunicare.''...*

La recursul formulat de entitate, instanţa de la Curtea de Apel Galaţi, prin Hotărârea nr.13/12.01.2016 (anexă filele 51-50*), ...,, Respinge ca nefondat recursul. Obligă recurenta la 1000 lei cheltuieli de judecată către intimat''.*

Cu dispoziţiile de plată si statul de plată anexate la filele 49-45, entitatea a achitat cheltuieli de judecată în sumă totală de 2.500 lei şi drepturi salariale de 2.712 lei.

6) Dosar nr.1151/121/2016 reclamant Lupu Mircea, pârâţi Primarul Municipiului Tecuci şi Consiliul Local Tecuci

Obiectul dosarului a fost cererea reclamantului de eliberare a autorizaţiei de construire pentru obiectivul „Clădiri birouri şi hală de producţie''. Autorizaţia nu a fost eliberată motivat de retragerea nejustificată de pe ordinea de zi a şedinţelor de Consiliul Local a proiectului privind aprobarea PUZ –ului pentru obiectivul amintit, de către iniţiatorul proiectului, respectiv primarul Municipiului Tecuci la acea perioadă – domnul Ţuchel Gerdhardt Daniel.

Prin Hotărârea nr.910/21.11.2016 instanţa de la Tribunalul Galaţi a stabilit printre altele (anexă filele 44-41):,, *Admite în parte acţiunea formulată de reclamantul LUPU MIRCEA în contradictoriu cu pârâţii PRIMARUL MUN. TECUCI şi CONSILIUL LOCAL TECUCI. Obligă pârâtul CL Tecuci să dezbată proiectul de hotărâre privind aprobarea P.U.Z. - Construire clădire birouri şi hala producţie – extravilan T85, P319/69/4 Mun. Tecuci, beneficiar Lupu Mircea. Obligă pârâtul Primarul Mun. Tecuci să soluţioneze cererea reclamantului de emitere a autorizaţiei de construire înregistrată sub nr. 42362/PF/5.11.2015, după emiterea unei HCL cu privire la aprobarea P.U.Z. - Construire clădire birouri şi hala producţie – extravilan T85, P319/69/4 Mun. Tecuci.*

Obligă pârâţii în solidar să achite reclamantului 2.275 lei cheltuieli de judecată''
Entitatea nu a atacat hotărârea instanţei şi până la data prezentei verificari nu a achitat suma de 2.275 lei reprezentând cheltuieli de judecată.

7) Dosar nr.5063/121/2014 reclamant UATM Tecuci prin primar, pârât Finkelstain Eduard

Obiectul dosarului a fost cererea reclamantului de recuperare a unor drepturi salariale acordate angajaţilor de pârât în perioada cât acesta a indeplinit funcţia de primar.

Prin Sentinţa civilă nr.437/09.04.2015 instanţa de la Tribunalul Galaţi a stabilit printre altele (anexă filele 40-32): *,,Respinge acţiunea formulată de reclamantă....ca nefondată.*
Obligă pe reclamant la plata către pârât a sumei de 4.960 lei, cu titlul de cheltuieli de judecată''
. Sentinţa a fost apelată, instanţa de la Curtea de Apel Galaţi respingând apelul ca nefondat, conform Hotărârii nr.165/20.10.2015.

Entitatea a achitat suma de 4.960 lei, reprezentând cheltuieli de judecată cu OP nr.242/25.02.2016, anexat la filele 31-30.

8) Dosar nr.6210/121/2013 reclamant Vasiliu Cezarina Constanţa, pârât UATM Tecuci, prin primar

Obiectul dosarului a fost contestarea unei dispoziţii emise de pârât (primar) privind încetare raporturi de muncă, considerată de reclamant a fi nelegală. La stadiul procesual recurs, instanţa de la Curtea de Apel Galaţi, prin Decizia nr.1757/2015 (anexă filele 29-23) a stabilit printre altele: *„Admite recursul declarat de reclamanta Vasiliu Cezarina Constanţa.....Obligă intimatul Primarul Municipiului Tecuci să plătească recurentei suma de 1.000 lei cu titlul de cheltuieli de judecată în recurs. Definitivă.''*

Entitatea a achitat suma de 1.000 lei, reprezentând cheltuieli de judecată cu OP nr.254/25.02.2016, anexat la filele 24-23.

9) Dosar nr.59/324/2016 contestaţie la executare, contestatar UATM Tecuci, prin primar

Obiectul dosarului a fost contestarea de către UATM Tecuci a Somatiei de executare nr.4/05.01.2016, emisă de BEJ Gabor Robert (anexe filele 22-19), prin care se soloicita: *„achitarea creditorului urmăritor Marcu Evantia a sumei de 1.760 lei reprezentând pretenţii cheltuieli de judecată, şi cheltuieli de executare silită''.....*

Contestaţia a fost respinsă, entitatea achitând suma de 1.760 lei cu OP nr.604/08.04.2016, anexat la filele 18-15.

10) Dosar 1528/324/2016 contestaţie la executare, contestatar UATM Tecuci, prin primar

Obiectul dosarului a fost contestarea de către UATM Tecuci a Somatiei de executare nr.4/18.07.2016, emisă de BEJ Caraman Cosmin (anexe filele 14-11), prin care se solicita achitarea sumei de 1.656 lei, reperezentând cheltuieli de judecată, şi cheltuieli de executare silită. Contestaţia a fost respinsă, entitatea achitând suma de 1.656 lei cu OP nr.1194/05.10.2016, anexat la filele 10-9.

11) Dosar 350/324/2016 contestaţie la executare, contestatar UATM Tecuci, prin primar

Obiectul dosarului a fost contestarea de către UATM Tecuci a Somatiei de executare din data de 07.04.2016, emisă de BEJ Caraman Cosmin (anexe filele 8), prin care se solicita achitarea sumei de 1.763,34 lei, reperezentând cheltuieli de judecată, şi cheltuieli de executare silită. Contestaţia a fost respinsă, entitatea achitând suma de 1.763,34 lei cu OP nr.603/08.04.2016, anexat la filele 7-6.

12) Dosar nr.1182/324/2016 reclamant Borşan George Lucian, pârât UATM Tecuci prin primar

Obiectul dosarului a fost contestarea unei dispoziţii emise de pârât (primar) privind drepturi salariale.Urmare Tranzacţiei Judiciare încheiate între părţi pentru stingerea litigiului (anexă filele 5-4), au rezultat obligaţii de plată în sarcina entitaţii în sumă de 3.400 lei, reprezentând cheltuieli de executare silită. Suma de 3.400 lei a fost achitată de entitate către BEJ Ţigănuş Viorel Mirel cu OP nr.1181/29.09.2016, anexe filele 3-1.

Faţă de cele prezentate mai sus, se fac următoarele precizări:

- se face precizarea că s-au constatat cheltuieli de aceeaşi natură în cuantum de 132.049 lei (4.500 lei daune morale, 12.475 lei cheltuieli de judecată, 115.074 lei drepturi salariale+contribuţii) cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată în anul 2015, pentru care prin decizie s-a stabilit recuperarea sumei.

- prin dispoziţii emise fără respectarea prevederilor legale,de primarul municipiului Tecuci din perioada 2012-2016, respectiv domnul Ţuchel Gerhardt Daniel, entitatea a fost prejudiciată cu suma totală de 24.548,64 lei, reprezentând cheltuieli de judecată şi cheltuieli de executare silită plătite conform hotărârilor instanţelor de judecată diverselor persoane fizice angajate sau nu în cadrul entităţii;

Cauzele şi împrejurările care au condus la abaterile constatate:

Abaterea s-a produs în contextul:

- emiterii de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci a unor dispoziţii, fără respectarea întocmai a prevederilor legale, privind acordare preaviz şi eliberarea din funcţia publică de conducere, calificativ evaluare performanţe profesionale individuale, încetare raport de serviciu şi despăgubiri reprezentând drepturi salariale;
- emiterii de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci a unor dispoziţii, fără respectarea întocmai a prevederilor legale privind rezilierea de contracte de închiriere a păşunii;
- deschiderii de acţiuni judecătoreşti de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci, cu întârziere, după termenul de prescripţie;
- desfăşurării unei activităţi/management defectuos de către ordonatotul principal de credite a U.A.T.M. Tecuci;
- unei slabe implicări a Consiliului Local Tecuci in asigurarea economicităţii, eficacităţii şi eficienţei in utilizarea fondurilor publice.

b) Actele normative încălcate:

- **art.14 (3), art.22 alin (1)) şi art.23 din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, cu completările şi modificările ulterioare:**

„ART. 14

Reguli bugetare

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

„ART. 22

Rolul ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii principali de credite analizează modul de utilizare a creditelor bugetare aprobate prin bugetele locale şi prin bugetele instituţiilor publice, ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau tertiari de credite, \ după caz, şi aprobă efectuarea cheltuielilor din bugetele proprii, cu respectarea dispoziţiilor legale";

ART. 23

Responsabilităţile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale.''

- **art.63, pct.4, lit.a şi art.68 (1) din Legea nr.215/2001 a administraţiei publice locale:**

„art.63:

4) În exercitarea atribuţiilor prevăzute la alin. (1) lit.c), primarul:

a) exercită funcţia de ordonator principal de credite'';

art.68 alin. (1): „În exercitarea atribuţiilor sale primarul emite dispoziţii cu caracter normativ sau individual",

- **art. 5 alin. (1) din Ordonanţa nr.119/1999, actualizată, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv**

„Art. 5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicităţii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public."

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii:

Valoarea estimativă a abaterii este de **24.548,64 lei**, reprezentând plăţi nejustificate pentru cheltuieli de judecată în sumă de 18.740,30 lei şi cheltuieli de executare silită în sumă de 5.808,34 lei, conform situaţiei anexate la filele 89-88.

d) Consecinţele economico-financiare si de alta natura ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate:

Angajarea unor cheltuieli nejustificate care au avut drept consecinţă prejudicierea bugetului entităţii publice, precum şi nerespectarea principiului eficienţei utilizării fondurilor bugetare, regulilor şi principiilor bunei gestiuni financiare.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţe şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi:

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:

- Domnul Ţuchel Gerhardt Daniel – primar, ordonator principal de credite în perioada 2012-23.06.2016, care potrivit art.68 alin.(1) din Legea nr.215/2001 a administraţiei publice locale: *„În exercitarea atribuţiilor sale primarul emite dispoziţii cu caracter normativ sau individual"*,şi care a emis dispoziţii fără respectarea prevederilor legale.

A fost solicitată Notă de relaţii domnului Ţuchel Gerhardt Daniel, dar până la data prezentei verificări nu s-a răspuns la Nota de relaţii nr. 28.185/26.05.2017, transmisă prin poştă (anexe filele 100-99 şi 96-95 Notă relaţii şi borderou).

- Doamna Niţă Anca Angelica – şef serviciu buget contabilitate în perioada 2012-23.06.2016, care a acordat viză de control financiar preventiv şi a semnat documente de plată pentru cheltuieli de judecată şi cheltuieli de executare silită. lucrări. Până la data prezentei verificări nu s-a răspuns la Nota de relaţii nr. 28186/26.05.2017, transmisă prin poştă (anexe filele 98-95 Notă relaţii şi borderou).

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor:

În conformitate cu prevederile art.78, lit.a şi c din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, constituie contravenţie nerespectarea dispozitiilor art. 14 alin. (3) şi art. 23.

Sancţiunile constatate nu au fost aplicate de către persoanele împuternicite de structurile cu atribuţii de control având în vedere dispoziţiile art.13, al.1 din O G nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

„art.13(1) Aplicarea sancţiunii amenzii contravenţionale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârşirii faptei."

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere:

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata cheltuielilor de judecată şi a cheltuielilor de executare silită, şi va dispune măsurile legale de recuperarea acestora, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

I.3.5.). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor pentru acţiuni de reprezentare şi protocol precum şi pentru zile festive, cu nerespectarea prevederilor legale

a) ***Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate, precum si a cauzelor si împrejurarilor care au condus la apariţia acesteia.***

❖ Referitor la cheltuielile pentru achiziţionarea de materiale pentru acţiuni de reprezentare, promovare şi pentru evenimente festive

Din verificările efectuate asupra categoriei de operatiuni economice – cheltuieli cu bunuri si servicii, s-a constatat că, în anii 2015-2016, entitatea a efectuat plăţi nelegale pentru achiziţionarea de materiale de reprezentare, promovare şi zile festive, prin nerespectarea prevederilor art. III, al.1 din OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare şi de modificare şi completare a unor acte normative şi cu încălcarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate, respectiv *"Din fondurile publice nu pot fi achiziţionate tipărituri şi alte bunuri pentru acţiunile de reprezentare şi protocol, precum şi pentru zile festive, inclusiv zile aniversare"*, aceste achiziţii neîndeplinind condiţiile excepţiei *"(2) Prin excepţie de la prevederile alin. (1), tipărituri şi alte bunuri pentru acţiuni de reprezentare şi protocol, precum şi pentru zile festive, inclusiv zile aniversare, pot fi achiziţionate pentru acţiunile:*

a) organizate, în condiţiile legii, la nivelul ... celorlalţi conducători ai instituţiilor şi autorităţilor publice centrale şi locale cu rol de ordonator principal de credite ..."

În fapt, în anii 2015-2016 UATM Tecuci a încheiat contracte de furnizare a unor materiale cu diverşi furnizori, cu ocazia desfăşurării diverselor zile festive (Ziua Învăţătorului, 8 Martie, Sărbătorile de Crăciun, 1 Decembrie,), organizarea altor evenimente diverse pentru a felicita diversele categorii de contribuabili, pentru invitarea cetăţenilor la diferite evenimente locale sau pentru a promova imaginea municipiului Tecuci.

În urma încheierii contractelor de furnizare/prestare de servicii, entitatea a achiziţionat felicitări de Anul Nou, felicitări de 8 Martie, felicitări pentru zilele aniversare ale contribuabililor, calendare de perete personalizate pentru contribuabilie, sacoşe personalizate pentru contribuabili, mesh-uri printate pe care sunt inscripţionate numărul de telefon de urgenţă sau diverse sărbători etc., aşa cum rezultă din situaţiile anexate la filele 283-290/vol.13.

Exemplificăm cu facturile:

-f.MAS16-00044/20.01.2016 de la furnizorul Master Print SRL (fila 259/vol.13), în valoare de 30.420 lei, conform contractului nr.52411/23.12.2015 (filele 252-256/vol.13) cu care au fost achiziţionate 5000buc. calendare personalizate, achiziţionate pentru "sărbătoarea Anului Nou, care trebuie marcată şi sărbătorită printr-un eveniment cultural la nivelul U.A.T.M. Tecuci...materiale promoţionale pentru contribuabilii ce vor păşi pragul instituţiei noastre din ianuarie 2016", în urma aprobării referatului de necesitate nr.52204/PJ/23.12.2015 (fila 251/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 04.02.2016, cu ordinul de plată nr.104 (fila 263/vol.13), în urma recepţionării calendarelor în data de 22.01.2016.

-f.MAS15-00925/22.12.2015 de la furnizorul Master Print SRL (fila 223/vol.13), în valoare de 31.434 lei, conform contractului nr.49603/09.12.2015 (filele 214-219/vol.13) cu care au fost achiziţionate servicii de tipărire a 5000buc. calendare personalizate, achiziţionate în urma aprobării referatului de necesitate nr.46200/PJ/23.12.2015 prin care s-a introdus în Programul de activităţi culturale "Calendare personalizate 2016" (fila 213/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 23.12.2016, cu ordinul de plată nr.1659 (fila 228/vol.13).

-f.1010/16.12.2015 de la furnizorul News Media Communication SRL (fila 235/vol.13), în valoare de 3.720 lei, conform contractului nr.49122/07.12.2015 (filele 229-234/vol.13) cu care au fost achiziţionate servicii de tehnoredactare calendare personalizate, achiziţionate în urma aprobării referatului de necesitate nr.48014/PJ/27.11.2015 prin care s-a solicitat tehnoredactarea

"calendarelor personalizate 2016 motivat de sarbătoarea Crăciunului (fila 237/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 23.12.2016, cu ordinul de plată nr.1660 (fila 241/vol.13).

-f.0001533/21.12.2015 de la furnizorul Bronx Exim SRL (fila 205/vol.13), în valoare de 8.990 lei, conform contractului nr.51056/17.12.2015 (filele 198-203/vol.13) cu care au fost achiziţionate 5000buc. sacoşe personalizate, achiziţionate în urma aprobării referatului de necesitate nr.50565/PJ/14.12.2015 prin care s-a solicitat achiziţionarea a 5000buc. sacoşe personalizate 2016 motivat de sarbătoarea Crăciunului (fila 196/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 23.12.2016, cu ordinul de plată nr.1658 (fila 241/vol.13).

- f.439/10.12.2014 de la furnizorul Prosim Media Publicity SRL (fila 140/vol.13), în valoare de 21.139 lei, conform contractului nr.42714/27.11.2014 (filele 134-138/vol.13) cu care au fost achiziţionate servicii de "Publicitate eveniment 1 Decembrie – ziua naţională a României, achiziţionate în urma aprobării referatului de necesitate nr.42566/PJ/27.11.2014 prin care s-a solicitat achiziţionarea serviciilor de publicítate motivat de 1 Decembrie – ziua naţională a României (fila 133/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 19.01.2015, cu ordinul de plată nr.67 (fila 145/vol.13), în urma recepţionării serviciilor în data de 10.12.2014 ce au constat în tipărirea unui "mesh print".

- f.0505912/20.04.2016 de la furnizorul Graphotek Express SRL (fila 127/vol.13), în valoare de 2.470,80 lei, cu care au fost achiziţionate 2.130buc. felicitări şi 2.130buc. plicuri, achiziţionate în urma aprobării referatului de necesitate nr.17676/PJ/18.04.2016 prin care s-a solicitat achiziţionarea a 2.130buc. felicitări motivat de "se sărbătoreşte Sfintele Paşti, zi în care se celebrează Învierea Domnului Isus Hristos (fila 124/vol.13). Factura a fost achitată din veniturile proprii ale entităţii în data de 29.04.2016, cu ordinul de plată nr.512 (fila 132/vol.13), în urma recepţionării felicitărilor în data de 20.04.2016.

Auditul constată, astfel, că au fost efectuate cheltuieli din veniturile proprii care nu sunt în concordanţă cu prevederile legale în ceea ce priveşte achiziţia de tipărituri şi alte bunuri pentru acţiunile de reprezentare şi protocol, precum şi pentru alte activităţi/zile festive, rezultând o utilizare ineficientă şi neeconomicoasă a fondurilor publice, având în vedere că acţiunile de distribuire a felicitărilor pentru zilele aniversare, a calendarelor şi a altor materiale de reprezentare nu au făcut obiectul unor acţiuni social-culturale organizate în cadrul U.A.T.M. Tecuci şi nu au fost aprobate de Consiliul Local în cadrul Planului de acţiuni social-culturale.

În concluzie:

Entitatea a efectuat cheltuieli nelegale pentru achiziţionarea de materiale pentru acţiuni de reprezentare, promovare şi pentru evenimente festive, prin nerespectarea prevederilor legale privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare şi cu încălcarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate.

❖ <u>Referitor la cheltuielile de protocol</u>

Din verificările cu privire la cheltuieli cu bunuri şi servicii-titlul II, conform execuţiei bugetare la 31.12.2015 şi 31.12.2016, s-au identificat plăţi pentru "masă servită", achiziţie de produse alimentare, băuturi alcoolice şi răcoritoare de natura cheltuielilor de protocol, în cazul cărora s-au constatat următoarele deficienţe:

Deşi în bugetul de venituri şi cheltuieli, atât în forma iniţială cât şi în forma finală-filele 291-292/vol.13, aprobate de persoanele în drept, au fost prevăzute cheltuieli de protocol şi reprezentare **(cap. 51.02, alin.20.30.02-Protocol şi reprezentare) în valoare de 99.000 lei, la nivelul anului 2015, şi în valoare de 65.000 lei la nivelul anului 2016**, fundamentarea sumei nu s-a realizat pe baza referatelor transmise de compartimentele de specialitate, prin cuprinderea tuturor acţiunilor cu caracter cultural-ştiinţific conform Normelor de fundamentare a proiectului de buget.

În fapt, controlul a identificat plăţi de natura cheltuielilor de protocol, înregistrate pe articolele bugetare 20.01.30, 20.30.02, reprezentând mese servite, comenzi de torturi/prajituri/sampanie cu diverse ocazii festive (1 Decembrie, aniversarea serviciilor din cadrul Primăriei sau al entităţilor din subordine - scoli, gradinite, politie Locala), consum curent de produse alimentare (cafea, dulciuri, bauturi alcoolice şi nealcoolice etc.).

Conform situaţiilor anexate la filele 283-290, la nivelul U.A.T.M. Tecuci au fost identificate **cheltuieli de natura cheltuielilor de protocol (cont contabil 623) în valoare de 58.262,81 lei (an 2016) şi 101.747,22 lei (an 2015) în absenţa unui Fond legal constituit** conform destinaţiei prevăzute în OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de chetuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice şi **HG nr. 1.241 din 5 august 2004** pentru actualizarea limitelor maxime de cheltuieli prevăzute în anexa nr. 2 la Ordonanţa Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice.

Menţionăm că OG nr. 80/2001 stabileşte normative de cheltuieli, ca limite maxime, în cadrul cărora se pot aproba şi efectua cheltuieli pentru acţiuni de protocol, pentru instituţii publice, indiferent de modul de finanţare.

Astfel, la anexa 2 *(LIMITELE MAXIME în cadrul cărora se pot aproba şi efectua cheltuieli pentru acţiuni de protocol de către ministere, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale şi locale, precum şi de către instituţiile publice din subordinea acestora*) din actul normativ, la pct.IV, subpct.2 se prevăd autorităţile publice şi persoanele care pot efectua cheltuieli şi acţiuni de protocol, conform cărora valoarea cheltuielilor de protocol se calculează ca limită maximă în cuantum de 60 lei/invitat/zi.

Plafoanele exprimate în lei au fost denominate conform prevederilor Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei naţionale

ART. 5

... ...

(5) Toate sumele în monedă veche prevăzute în actele normative emise anterior datei de 1 iulie 2005 se înlocuiesc cu sumele în monedă nouă, prin împărţirea la 10.000.

Contrar acestor prevederi legale, controlul a identificat o serie de deficienţe privind angajarea fondurilor publice gestionate de U.A.T.M. Tecuci în scopul efectuării cheltuielilor de protocol prezentate detaliat în situaţia anexată la filele vol.I/..... **concluziile fiind:**

- Nu a fost constituit un plafon maxim al cheltuielilor de protocol aşa cum se prevede în legislaţia care reglementează cheltuielile din fonduri publice, respectiv prevederile OG nr.80/2001, iar suma aprobată în buget cu această destinaţie nu a fost constituită conform normelor metodologice
- Cheltuieli de protocol care nu au legătură cu obiectul de activitate, misiunea, atribuţiile U.A.T.M. Tecuci, de exemplu:

Furnizor de servicii şi tipul serviciului		Eveniment	Factura emisa (nr, data, valoare-lei)		Ordin de plata (nr, data, valoare-lei)		Observatii
SC FLOAREA ALCÂMULUI SRL	Servicii masa	Ziua drapelului	18/26.06.2015	1.285,5	763/02.07.2015	1.285,5	s-au consumat vodka, coniac, bere, tigari, saramura peste, friptura, ciorbe etc.pt. aprox. 15 pers., fara nominalizare

KLIGOR SRL	C/V 6 SAMPANII	Aniversare Politia Locala, Scoala 5, Colegiul Spiru Haret, Liceul Ov. Caledoniu, Gradinita 1, Gradinita 14	534/10.05.2015	121,36	645/11.06.2015	121,36	
TEURO Q SRL	C/V 6 TORTURI		12/21.05.2015	946,99	644/11.06.2015	946,99	
MOTOR CAR SANT ANGELO SRL	C/V 6 DIPLOME PERSONALIZATE		2846970/22.05.2016	180,00	643/11.06.2016	180,00	
TOTAL							

În concluzie, în perioada 2015-2016 au fost efectuate plăţi fără respectarea prevederilor legale în valoare de 160.010,03 lei reprezentând cheltuieli cu mese servite, produse alimentare, bauturi alcoolice si nealcoolice peste limita maximă admisă de legislaţia care reglementează domeniul.

Abaterea s-a produs în condiţiile în care nu s-a constituit şi aprobat o valoare drept limită maximă admisă pentru acţiuni de protocol şi nu au fost aplicate Normele de organizare în ţara a acţiunilor de protocol, aprobate prin HG nr. OG nr. 80/2001 de către persoanele cu atribuţii.

b) actul normativ încălcat;

- **art. III(1) si art.XIX din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare şi de modificare şi completare a unor acte normative**

"Având în vedere neregularităţile constatate de Curtea de Conturi cu privire la anumite zone de utilizare a fondurilor publice şi recomandările acestei instituţii, se impune adoptarea unor măsuri legislative a căror aplicare să conducă la o utilizare judicioasă a fondurilor publice.

.....

ART. III

(1) Din fondurile publice nu pot fi achiziţionate tipărituri şi alte bunuri pentru acţiunile de reprezentare şi protocol, precum şi pentru zile festive, inclusiv zile aniversare.

.....

ART. XIX

Încălcarea dispoziţiilor prezentei ordonanţe de urgenţă atrage, după caz, răspunderea disciplinară, materială sau penală a persoanelor vinovate, potrivit legii."

- **Art.1, art.4, anexa 2 din O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice**

ART. 1

(1) Prin prezenta ordonanţa se stabilesc normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice, indiferent de modul de finanţare a activităţii acestora.

(2) Normativele de cheltuieli privesc: acţiunile de protocol; dotarea cu autoturisme precum şi costurile pentru convorbiri telefonice.

ART. 4

(1) Normativele de cheltuieli stabilite ca limite maxime, în cadrul cărora se pot aproba şi efectua cheltuieli pentru acţiuni de protocol de către ministere, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, autorităţile administraţiei publice locale, precum şi de către instituţiile publice din subordinea acestora, ***sunt prevăzute în anexa nr. 2.***

(2) În cadrul limitelor maxime prevăzute în anexa nr. 2 conducătorii instituţiilor menţionate la alin. (1) pot aproba niveluri inferioare de cheltuieli, în funcţie de condiţiile specifice şi de modul

de desfăşurare a acţiunii, precum şi în raport cu sursele de finanţare ce pot fi atrase, în condiţiile legii, la realizarea acestora.

ANEXA 2

LIMITELE MAXIME în cadrul cărora se pot aproba şi efectua cheltuieli pentru acţiuni de protocol de către ministere, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale şi locale, precum şi de către instituţiile publice din subordinea acestora

Autorităţile publice şi persoanele care pot efectua cheltuieli şi acţiuni de protocol	*Limita maximă*
I. Organizarea de mese oficiale şi de cocteiluri	*lei/persoană*
A. Limite valorice pentru mese oficiale oferite de:	
1. Miniştri de stat, miniştri, miniştri delegaţi, secretari de stat şi persoanele cu funcţii asimilate acestora, prefecţi, preşedinţii consiliilor judeţene, primarul general al municipiului Bucureşti, primarii municipiilor şi ai sectoarelor municipiului Bucureşti, conducătorii celorlalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale	*600.000*
2. Subsecretari de stat şi persoanele cu funcţii asimilate acestora,secretari generali, secretari generali adjuncţi, subprefecţi, vicepreşedinţi ai consiliilor judeţene, secretari generali ai prefecturilor, precum şi primari de oraşe şi comune, secretari generali ai judeţelor şi al municipiului Bucureşti	*450.000*
B. Limite valorice pentru cocteiluri care pot fi oferite de persoanele prevăzute la pct. 1 şi 2 de la lit. A	*125.000*
II. Invitarea în ţară a unor delegaţii pe cheltuiala părţii române	
A. Cheltuieli zilnice de masă pentru:	*lei/persoană/zi*
1. Delegaţiile conduse de miniştri de stat, miniştri, miniştri delegaţi şi pentru invitaţii miniştrilor de stat, miniştrilor, miniştrilor delegaţi şi ai persoanelor cu funcţii asimilate acestora, ai prefecţilor,ai preşedinţilor consiliilor judeţene, ai primarului general al municipiului Bucureşti şi ai conducătorilor celorlalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale	*900.000*
2. Invitaţii secretarilor de stat, subsecretarilor de stat şi ai celor cu funcţii asimilate acestora, ai subprefecţilor, ai vicepreşedinţilor consiliilor judeţene,ai primarilor municipiilor şi ai sectoarelor municipiului Bucureşti	*750.000*
3. Invitaţii secretarilor generali, secretarilor generali adjuncţi, secretarilor generali ai prefecturilor, ai judeţelor, respectiv al municipiului Bucureşti, primarilor de oraşe şi comune, directorilor generali şi ai directorilor din ministere şi din celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale	*600.000*
B. Alte cheltuieli:	*lei/persoană/zi*
1. Cafea, apă minerală, sucuri sau alte tratatii oferite în timpul tratativelor sau al şedinţelor, în limita sumei de:	*65.000*
	lei/delegaţie
2. Cadouri în limita sumei de:	*2.250.000*

- **Anexa 1 din H.G. nr. 552 / 1991 privind normele de organizare în ţara a acţiunilor de protocol**

ANEXA 1

NORME

privind organizarea în ţara a acţiunilor de protocol şi a unor manifestări cu caracter cultural - ştiinţific, precum şi cheltuielile ce se pot efectua în acest scop de către instituţiile publice

PARTEA I-MINISTERE, ORGANE CENTRALE SI LOCALE ALE ADMINISTRAŢIEI DE STAT SI ALTE INSTITUŢII DE SUBORDONARE CENTRALA SAU LOCALĂ

Organizarea acţiunilor de protocol şi a unor manifestări cu caracter cultural-ştiinţific de către ministere, celelalte organe centrale şi locale ale administraţiei de stat, precum şi de către instituţii de subordonare centrala sau locală, se efectuează astfel:

CAP. 1 Organizarea de mese şi cocteiluri

1. Mese oficiale (dejunuri, dineuri) se pot organiza cu ocazia vizitei cu caracter oficial în ţara a unor persoane din străinătate, în limita următoarelor sume:

.....

2. Cocteiluri pot fi organizate, în situaţiile în care se impun astfel de manifestări, de către ministere şi celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice, în limita a cel mult 2.120 lei de persoana, cu aprobarea conducătorului instituţiei respective.

.....

3. Numărul reprezentanţilor din partea romana nu poate depăşi, în cazurile prevăzute la pct. 1 lit. a), b):

- 2-3 reprezentanţi la 1-2 străini;

- 3-5 reprezentanţi la 3-4 străini;

- un număr de reprezentanţi cel mult egal la 5 sau mai mulţi străini.

In situaţii deosebite, justificate, la nivelul ministerelor şi celorlalte organe centrale, depăşirea numărului prevăzut mai sus se aproba de către miniştri sau conducătorii organelor respective, după caz.

*4. **Acţiuni prevăzute la pct. 1 şi 2 se pot organiza o singura data, pentru fiecare delegaţie, la venire sau plecarea acesteia. In cazul unor vizite în provincie ale delegaţiilor străine, organele locale pot oferi o masa oficială într-un cadru restrîns, cu respectarea plafoanelor stabilite la pct. 1.***

CAP. 6 Alte prevederi

.....

*3. Cheltuielile de protocol se fac cu respectarea normelor Ministerului Economiei şi Finanţelor privind controlul preventiv. **Ministerele şi celelalte unităţi vor organiza o evidenta a cheltuielilor făcute pentru fiecare delegaţie (invitat).***

*4. Organele de control financiar propriu, precum şi ale Ministerului Economiei şi Finanţelor vor verifica respectarea prevederilor din prezentele norme, **iar încălcarea acestora atrage sancţionarea disciplinară şi răspunderea materială sau penală, după caz, potrivit legii.***

c) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate,

- **286.430,82 lei,** reprezentând cheltuieli cu materialele de reprezentare şi protocol care au fost efectuate fără aprobarea Consiliului Local în cadrul unor acţiuni social-culturale şi contravaloarea meselor servite, a produselor alimentare şi băuturilor alcoolice şi nealcoolice consúmate, de natura cheltuielilor de protocol, peste limita maximă admisă de prevederile legale în vigoare, în anii 2015-2016, la care se vor adăuga beneficii legale nerealizate.

d) consecinţele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, ale situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale etc.;

Prin plata efectivă a materialelor de reprezentare şi protocol care au fost efectuate fără aprobarea Consiliului Local în cadrul unor acţiuni social-culturale şi a meselor servite, a

produselor alimentare şi băuturilor alcoolice şi nealcoolice consumate, de natura cheltuielilor de protocol, peste limita maximă admisă de prevederile legale în vigoarefectuarea cheltuielilor de reprezentare şi protocol, precum şi a meselor servite şi a diverselor produse de natura protocolului a fost prejudiciat bugetul entităţii cu suma de 286.430,82 lei în anii 2015-2016, la care se vor adăuga beneficii legale nerealizate.

e) persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele, cu descrierea atribuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii, precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane;

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţei constatate au fost solicitate explicaţii scrise persoanelor cu atributii in domeniul in care au fost constatate deficientele:

- **Doamna Ţăpoi Nicoleta, în calitate de director economic în funcţie, cu viza CFP:**

La nota de relatii nr.29520/06.06.2017 – anexa filele 173-178/vol.13, dna. Director economic a răspuns:

1. Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi de ce aţi avizat la plată facturi prin care au fost achiziţionate produse alimentare şi băuturi nealcoolice în cadrul instituţiei, fiind astfel efectuate cheltuieli de protocol în afara unui fond de protocol stabilit, având în vedere legislaţia care reglementează regimul cheltuielilor de protocol în instituţiile administraţiei publice locale?

1. Răspuns:

Din situaţia încheiată la 31 decembrie 2015 rezultă că pentru cheltuielile de protocol au fost alocate credite bugetare în sumă de 99.000 lei şi au fost cheltuite 91.450,21 lei, iar pentru anul bugetar 2016 suma alocată a fost de 65.000 lei şi cheltuită 47.404,84 lei. Consider că nu au fost depăşite prevederile bugetare.

- **Domnul Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de primar şi ordonator principal de credite în funcţie**

La nota de relatii nr.29521/06.06.2017 – anexa filele 221-226/vol.13, dl. Primar a răspuns:

-a raspuns similar cu doamna Tapoi Nicoleta

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că bugetul de venituri şi cheltuieli al entităţii ar fi trebuit fundamentat pe baza referatelor de necesitate şi a Planului de activităţi social-culturale aprobat de Consiliul Local, în limitele stabilite de prevederile legale în vigoare. Într-adevăr prevederile bugetare nu au fost depăşite, dar cuantumul acestora nu a fost fundamentat în bugetul de venituri şi cheltuieli al entităţii în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

f) faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor;

Nu e cazul.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului;

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi, după caz, motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere;

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate, a faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, pentru creşterea economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

Stabilirea valorii şi întinderii prejudiciului rezultat din plăţi efectuate fără respectarea cadrului legal şi luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea acestuia şi a beneficiilor legale nerealizate.

I.3.6). Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu deplasările persoanelor cu funcţie de demnitate publică şi a persoanelor din aparatul propriu, cu nerespectarea prevederilor legale

a) ***Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate constatate, precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia acesteia:***

Din verificările efectuate asupra categoriei de operaţiuni economice – cheltuieli cu bunuri şi servicii, s-a constatat că, în anul 2016, entitatea a efectuat plăţi nelegale în valoare de 1.773,00 lei pentru plata meselor servite cu ocazia deplasărilor, fiind restituită de către beneficiar diurna calculată şi plătită iniţial.

Spre exemplificare, în perioada 12.10 – 14.10.2016, Dl. Hurdubae Cătălin Constantin, primarul U.A.T.M. Tecuci a participat la seminarul "Within Green Industry Innovation Programme Romania" în municipiul Bucureşti, ca urmare a invitaţiei primite de la firma organizatoare "Innovation Norway". A fost întocmit şi aprobat ordinul de deplasare nr.47/12.10.2016 (filele 59-78/vol.13).

Verificând documentele justificative care au stat la baza decontării cheltuielilor de deplasare, s-a constatat că prin referatul nr.13663 din data de 18.10.2016 (fila 79/vol.13) a fost solicitată contravaloarea cheltuielilor aferente deplasării, în valoare de 1.282,30 lei, reprezentând:

- 51 lei, diurna pentru cele 3 zile deplasare, conform prevederilor legale în vigoare,
- 1.231,30 lei, contravaloarea unei zile de cazare (266,70 lei) conform facturii nr.116191/13.10.2016 (fila 70/vol.13) emisă de Bucharest Confort Suites Relax SRL Bucureşti şi a celei de-a doua zi de cazare conform facturii nr.16022040/14.10.2016 (924,60 lei) – în care au fost incluse şi alimentele şi băuturile alcoolice consumate de la barul din cameră în valoare de 158 lei (fila 60/vol.13).

Suma de 1.231,30 lei a fost achitată contrar dispoziţiilor art.9 din H.G. nr.1860/21.12.2006 privind drepturile şi obligaţiile personalului autorităţilor şi instituţiilor publice pe perioada delegării şi detaşării în altă localitate, precum şi în cazul deplasării, în cadrul localităţii, în interesul serviciului, care precizează că *"Persoana aflată în delegare sau detaşare într-o localitate situată la o distanţă mai mare de 5 km de localitatea în care îşi are locul permanent de muncă primeşte o indemnizaţie zilnică de delegare sau de detaşare de 17 lei, indiferent de funcţia pe care o îndeplineşte şi de autoritatea sau instituţia publică în care îşi desfăşoară activitatea".*

În data de 10.11.2016, prin referatul nr.13663/PJ/R din data de 10.11.2016, s-a revenit asupra referatului cu acelaşi nr. din data de 18.10.2016, menţionat anterior, persoana delegată

solicitând şi decontarea sumei de 844 lei pentru consumaţia de la restaurantul Centrului de Training, ataşând ca document justificativ factura nr.198/14.10.2016 de 987 lei (filele 75-76/vol.13), din care au fost scăzute contravaloarea băuturilor alcoolice şi diurna primită iniţial pe baza referatului nr.13663 din data de 18.10.2016 (987lei-92lei-51lei = 844lei).

De asemeni, la acelaşi seminar au mai participat alte două persoane din cadrul entităţii, deplasările făcându-se în baza ordinelor de deplasare nr.41/10.10.2016 (Hasan Valeriu Gabriel) (fila 58/vol.13) şi nr.48 (Tîrziman Florin) (fila 45/vol.13), cărora le-a fost decontată suma de 108,48 lei (în cote egale) reprezentând contravaloarea micului dejun facturat pentru 2 persoane în 2 zile cu factura nr.116203/14.10.2016 (fila 51/vol.13).

Din cele relatate anterior rezultă că, pentru persoanele delegate la seminarul "Within Green Industry Innovation Programme Romania" din municipiul Bucureşti, a fost achitată nelegal suma de 1.110,48 lei (158 lei consumaţie bar cameră+844 lei consumaţie restaurant+108,48 lei c/v mic dejun).

Extinzând verificările şi în perioada ianuarie-mai 2017, s-a constatat că şi în cazul deplasării din perioada 08.02-09.02.2017 în municipiul Bucureşti, a fost decontată suma de 111 lei, reprezentând contravaloarea consumaţiei de la restaurant, facturată cu factura de cazare şi masă nr.40883/09.02.2017 în valoare de 926,91 lei (filele 89-90/vol.13), emisă de World Trade Center Bucureşti SA. Se menţionează faptul că din documentele justificative anexate rezultă că nu a fost acordată diurna aferentă celor 2 zile de deplasare.

Aşa cum rezultă din situaţia anexată (filele 95-96/vol.13), se poate concluziona că în perioada 2016-2017 au fost decontate, pentru persoanele cu funcţii de demnitate publică şi pentru salariaţi, cheltuieli nelegale reprezentând consumaţie în unităţi de alimentaţie publică în valoare de 1.773 lei, sumă ce excede diurnei cuvenite conform prevederilor legale în vigoare.

Cauzele şi împrejurarile care au condus la apariţia abaterii:

Cauzele producerii abaterii se datorează:

- neaplicării de către conducerea U.A.T.M. Tecuci a prevederilor legale în ceea ce priveşte lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor de deplasare,
- nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în utilizarea fondurilor publice,
- precum şi slaba implicare a sistemului de control intern.

b) actul normativ încălcat

- **art.3 şi art.5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv**

ART. 3

Obiectivele generale ale controlului intern

Controlul intern are următoarele obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuţiilor instituţiilor publice, stabilite în concordanta cu propria lor misiune, în condiţii de regularitate, eficacitate, economicitate şi eficienta;

- protejarea fondurilor publice impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

- respectarea legii, a reglementărilor şi deciziilor conducerii;

- dezvoltarea şi întreţinerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare şi difuzare a datelor şi informaţiilor financiare şi de conducere, precum şi a unor sisteme şi proceduri de informare publica adecvată prin rapoarte periodice.

ART. 5

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economic itatii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.

➢ **art.9 din H.G. nr.1860/21.12.2006 privind drepturile şi obligaţiile personalului autorităţilor şi instituţiilor publice pe perioada delegării şi detaşării în altă localitate, precum şi în cazul deplasării, în cadrul localităţii, în interesul serviciului**

ART. 9

Persoana aflată în delegare sau detaşare într-o localitate situată la o distanţă mai mare de 5 km de localitatea în care îşi are locul permanent de muncă primeşte o indemnizaţie zilnică de delegare sau de detaşare de 17 lei, indiferent de funcţia pe care o îndeplineşte şi de autoritatea sau instituţia publică în care îşi desfăşoară activitatea.

c) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea estimată a abaterii constatate este de **1.903,35 lei,** reprezentând:

- 1.773 lei, contravaloarea consumaţiilor din unităţile de alimentaţie publică decontate pentru deplasări
- 130,35 lei, majorărilor de întârziere calculate până la data de 31.05.2017.

d) consecinţele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, ale situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale etc.;

Prin efectuarea de plăţi din fondurile publice, fără respectarea actelor normative în vigoare, a fost prejudiciat bugetul instituţiei cu suma de 1.903,35 lei, reprezentând 1.773 lei, contravaloarea consumaţiilor din unităţile de alimentaţie publică decontate pentru deplasări şi 130,35 lei, majorările de întârziere calculate până la data de 31.05.2017.

e) persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele, cu descrierea atribuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii, precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane;

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele menţionate, au fost solicitate note de relaţii:

- **Doamna Ţăpoi Nicoleta, în calitate de director economic în funcţie, cu viza CFP:**

La nota de relatii nr.29520/06.06.2017 – anexa filele 173-178/vol.13, dna. Director economic a răspuns:

2.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi de ce aţi avizat la plată facturi reprezentând mese servite de persoane din cadrul U.A.T.M. Tecuci, având în vedere faptul că regimul cheltuielilor ocazionate de deplasările persoanelor din cadrul instituţiilor publice în afara localităţii este reglementat prin H.G. nr.1860/21.12.2006, nefiind permisă alegerea acestor cheltuieli în detrimentul indemnizaţiei zilnice de delegare sau de detaşare de 17 lei?

2.Răspuns:

Documentele justificative au fost predate la contabilitate pentru verificare şi decontare şi plata a fost făcută conform calculelor efectuate de persoanele responsabile.

- **Domnul Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de primar şi ordonator principal de credite în funcţie**

La nota de relatii nr.29521/06.06.2017 – anexa filele 221-226/vol.13, dl. Primar a răspuns:

-a raspuns similar cu doamna Tapoi Nicoleta

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că entitatea şi-a însuşit constatările sus-menţionate, urmând să ia măsuri în vederea recuperării contravalorii facturilor de consumaţie care au fost decontate cu ocazia deplasărilor.

f) faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor;

Nu este cazul.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului;

La data de 09.06.2017, domnul primar Hurdubae Cătălin Constantin a restituit suma de 1.903,35 lei, în urma întocmirii şi aprobării referatului nr.30603/08.06.2017 (fila 229/vol.12), reprezentând 1.773 lei, contravaloarea consumaţiilor din unităţile de alimentaţie publică decontate pentru deplasări şi 130,35 lei, majorările de întârziere calculate până la data de 31.05.2017. Suma de 1.903,35 lei a fost încasată cu chitanţa nr. 75203/09.06.2017 (filele 227-228/vol.12).

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi, după caz, motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere;

Urmare sedintei de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14) punctul de vedere al conducerii entitatii audítate este: "*Vor fi prezentate documente justificative in vederea recuperarii sumei eronat decontate.*"

i) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate, a faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, pentru creşterea economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

În timpul acţiunii de audit financiar a fost recuperată întreaga sumă reprezentând prejudiciu constatat în valoare de 1.903,35 lei, astfel încât nu se impune dispunerea de măsuri ulterioare.

I.3.7).Efectuarea unor plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

a) ***Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate constatate, precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia acesteia***

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anii 2015-2016 s-au realizat plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În fapt, în perioada 2015-2016 au fost plătite reparaţii auto pentru unele autoturisme ale U.A.T.M. Tecuci (GL-02-TEC, GL-03-TEC) în mod repetat la intervale scurte de timp, nejustificate prin procese-verbale de diagnoză sau note de constatare a defecţiunilor sau au fost

achiziţionate anvelope şi roţi, fără a fi întocmite în prealabil referate de necesitate din care să rezulte caracteristicile produselor care urmează a fi achiziţionate pentru autoturismele instituţiei şi fără a fi menţionate pe facturile de achiziţie detalii privind produsele, cum ar fi marca, dimensiunile etc.

➢ Referitor la achiziţia anvelopelor şi roţilor neidentificate

La data de 10.06.2016 au fost achiziţionate de la societatea Romwest Euro Srl 4 buc. anvelope, la preţul de 4.676 lei cu TVA. Pe factura nr.114392/10.06.2016 (fila 151/vol.12) este menţionat doar "anvelope", fără a fi prezentate alte detalii tehnice cum ar fi marca, dimensiunile, fără un certificat de garanţie sau alte documente din care să rezulte ce tip de anvelope au făcut obiectul achiziţiei şi pentru ce autovehicul. Subliniem faptul că achiziţia a fost iniţiată printr-un referat de necesitate cu menţiunea "urgent" (fila 150/vol.12), semnat de viceprimarul UATM Tecuci, aprobat de ordonatorul de credite, în care sunt solicitate anvelope pentru autoturismul înmatriculat cu numărul GL-02-TEC, fără indicaţii asupra dimensiunilor.

Produsele au fost înregistrate în contabilitate în contul 302 "Materiale consumabile", iar pe bonul de consum este înscris numele domnului Ţuchel Gerhardt Daniel (filele 156-158/vol.12).

Remarcăm faptul că nici nota de recepţie, nici bonul de consum nu sunt semnate de comisia de recepţie desemnată, respectiv de persoanele care au primit mărfurile solicitate.

La data de 23.09.2014 au fost achiziţionate de la aceeaşi societate 4 buc. roţi (anvelope+jante), la preţul de 5000 lei cu TVA. Pe factura nr.96073/23.09.2014 (fila 134/vol.12) a fost menţionat doar "roţi" fără a fi specificat ce reprezintă în fapt– anvelope, jante. Achiziţia a fost iniţiată la data de 05.09.2014 prin referatul nr.31266/PJ (fila 132/vol.12) prin care dl.viceprimar a solicitat achiziţionarea a 4 ansamble (anvelope+roţi) pentru autoutilitara IVECO cu numărul de înmatriculare GL-16-TEC, deşi parcul auto nu intra în atribuţiile sale de serviciu.

Înregistrarea în contabilitate a notei de recepţie s-a efectuat tot în contul 302 "Materiale consumabile", acestea trecând pe cheltuieli la data întocmirii bonului de consum (filele 133,135/vol.12).

De asemenea, şi în acest caz remarcăm faptul că nici nota de recepţie, nici bonul de consum nu poartă semnăturile persoanelor desemnate în comisia de recepţie, respectiv ale persoanelor care au primit mărfurile solicitate.

Plata acestei facturi s-a realizat din bugetul de cheltuieli al anului următor, la data de 18.02.2015, cu ordinul de plată nr.196, propunerea de angajare a cheltuielii şi ordonanţarea la plată făcându-se la aceeaşi dată, 18.02.2015 (filele 136-139/vol.12).

În urma centralizării facturilor prin care au fost achiziţionate piese de schimb şi anvelope auto, precum şi a celor de reparaţii (situaţii filele 162-163/vol.12), au fost identificate alte anvelope achiziţionate pentru autoutilitara IVECO cu numărul de înmatriculare GL-16-TEC, solicitate cu referatul nr.4366/PJ/30.01.2015 de către Compartimentul protecţia muncii din cadrul Serviciului investiţii care are în atribuţii şi gestionarea parcului auto, solicitare efectuată pe baza unei situaţii anexate referitoare la anvelopele achiziţionate pentru autovehiculele din dotarea UATM Tecuci, unde se observă că pentru autoutilitara IVECO nu au fost achiziţionate anvelope în anul 2014.

Analizând fişele posturilor persoanelor din cadrul U.A.T.M. Tecuci, a rezultat faptul că există personal angajat în atribuţiile căruia intră gestionarea parcului auto, viceprimarul municipiului, dl. Hulea Mitică, nefiind nicidecum însărcinat cu evaluarea stării autoturismelor şi a pieselor de schimb, respectiv a anvelopelor autovehiculelor aflate în proprietatea U.A.T.M. Tecuci, în concluzie nu intra în atribuţiile sale de serviciu întocmirea referatelor prin care ar fi fost înlocuite anvelopele/roţile acestor autovehicule.

Având în vedere faptul că şi în luna ianuarie 2016 au fost achiziţionate 4buc. anvelope de la acelaşi furnizor (ROMWEST EURO SRL), în aceleaşi condiţii (fără menţionarea detaliilor tehnice), pe bonul de consum fiind menţionat de această dată numele domnului Hulea Mitică, viceprimar în funcţie la data respectivă, s-a impus întocmirea unor note de relaţii în vederea

obţinerii de clarificări de la persoanele cu atribuţii în gestionarea autovehiculelor entităţii, din care a rezultat faptul că aceştia un au cunoştinţă de efectuarea lucrărilor sus-menţionate.

Vizualizând oferta de vânzare care este afişată pe site-ul vânzătorului Romwest Euro SRL, nu am regăsit în lista de produse vândute, în speţă anvelope de diverse dimensiuni, produse la preţuri similare celor la care au fost achiziţionate anvelopele cu facturile descrise anterior.

Subliniem faptul că anvelopele, deşi s-ar fi încadrat în categoria obiectelor de inventar, nu se regăsesc în listele de inventariere întocmite la inventarierea anuală 2016, ele fiind înregistrate pe cheltuieli la operarea bonurilor de consum.

În concluzie, în perioada 2015-2016, s-au alocat nelegal fonduri publice în valoare de 13.765 lei pentru plata unor produse achiziţionate pentru care nu există documente care să justifice achiziţionarea lor efectivă, la preţuri peste nivelul pieţii şi al necesităţilor instituţiei publice, fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

➢Referitor la lucrările de reparaţii auto

În urma verificării cheltuielilor cu bunuri şi servicii din perioada 2014-2016 au fost identificate lucrări de reparaţii asupra autovehiculelor din patrimoniul U.A.T.M. Tecuci, fără documente justificative, ca urmare a unor referate de necesitate întocmite de viceprimarul U.A.T.M. Tecuci, dl. Hulea Mitică, şi aprobate de primar, dl. Ţuchel Gerthardt Daniel, persoane care nu au ca atribuţii constatarea şi remedierea deficienţelor mijloacelor de transport.

În fapt, fără documente din care să rezulte că în urma unei diagnoze efectuate la unităţi de service autorizat au fost identificate defecţiuni ale autovehiculelor, au fost întocmite referate de necesitate de către viceprimar, prin care au fost solicitate diverse lucrări de reparaţii asupra autovehiculelor cu numerele de înmatriculare GL-02-TEC şi GL-03-TEC.

De ex.:

- Cu referatul nr.5519/PJ/04.02.2015 (fila 118/vol.12) întocmit de viceprimarul entităţii, dl. Hulea Mitică şi aprobat de primarul în funcţie, dl.Ţuchel Gerthardt Daniel, a fost solicitată o lucrare de reparaţii la autovehicolul înmatriculat cu numărul GL-03-TEC, la caseta de direcţie şi la sistemul de distribuţie. Lucrarea a fost facturată de societatea CEZALI SRL la preţul de 3.081,60 lei şi achitată în data de 26.03.2015 (filele 121,127/vol.12). Analizând documentele anexate la ordinul de plată s-a constatat că referatul de necesitate nr.5519/PJ/04.02.2015 nu a fost întocmit ca urmare a unei diagnoze efectuate la o unitate de service, ci pe baza opiniei personale privind *"starea degradată a drumurilor din unele cartiere ale municipiului Tecuci..."* pentru care este oportună *"reparaţia sistemului de direcţie, precum şi a distribuţiei"*.

Factura de reparaţii a fost vizată cu "Bun de plată" de viceprimar.

Având în vedere că entitatea are contract de închiriere a unor dispozitive GPS, dispozitiv care a fost montat şi pe autoturismul GL-03-TEC, auditorii publici externi au încercat să identifice deplasarea autoturismului la adresa punctului de lucru al societăţii Cezali SRL şi anume str. 1 Decembrie 1918, nr.134-136, dar în data de 11.03.2015, care reprezintă data devizului de lucrări ataşat facturii, nu a fost identificată nicio deplasare la adresa sus-menţionată (filele 104-105/vol.12). Mai mult decât atât, vizualizând intervalele orare în care s-au făcut deplasări în cursul zilei, s-a constatat că diferenţele de câteva minute dintre destinaţii nu ar fi permis efectuarea unei astfel de lucrări de reparaţii.

- Cu referatul nr.20067/PJ/I/20.05.2015 (fila 4/vol.12), întocmit de viceprimarul entităţii, dL. Hulea Mitică şi aprobat de primarul în funcţie, dl. Ţuchel Gerthardt Daniel, a fost solicitată o lucrare de reparaţii la autovehicolul înmatriculat cu numărul de înmatriculare GL-02-TEC, solicitare motivată de *"autoturismul marca Skoda GL-02-TEC a fost supusă unei diagnoze şi prezintă deficienţe la distribuţie, precum şi la kitul de ambreiaj"*. Deşi viceprimarul

a întocmit referatul pe baza unei diagnoze, această diagnoză nu a fost concretizată într-un document ataşat la referat sau la devizul reparaţiei.

Lucrarea a fost facturată în data de 27.05.2015, cu factura nr.ASB 1004326 (fila 6/vol.12), de societatea Auto Sima Beyer Import Export SRL şi achitată în data de 29.05.2015 cu ordin de plată (filele 10-14/vol.12). La factură a fost ataşat un deviz de lucrări pe care, însă, nu este înscris numărul de km înregistraţi la bordul maşinii, nu este trecut numărul de înmatriculare, seria şasiului (VIM), iar pe factură nu figureaza un nume al delegatului care s-a deplasat cu autoturismul la unitatea service (fila 5/vol.12).

Coroborând aceste deficienţe privind completarea devizului de lucrări cu datele înscrise pe foaia de parcurs a autoturismului, unde nu s-a consemnat nicio deplasare la o unitate service, auditorii publici externi consideră că prestarea serviciului nu este bazată pe documente justificative care să ateste executarea lucrărilor de reparaţii. Având în vedere şi faptul că şoferul desemnat pentru acest autoturism, cel care a completat foaia de parcurs din data de 27.05.2015 (fila 1/vol.12), a afirmat în nota de relaţii că nu a efectuat lucrări de reparaţii decât la repreezentanţa Skoda din municipiul Focşani (IVAS SRL), se consideră că documentele prezentate nu probează realizarea efectivă a lucrărilor.

În concluzie, în perioada 2015-2016, au fost alocate fonduri publice în sumă de 19.495,92 lei (filele 162-163/vol.12) pentru plata unor lucrări de reparaţii ale autovehiculelor din dotarea U.A.T.M. Tecuci, pe baza unor referate întocmite de persoane cu funcţie de demnitate publică, care nu au ca atribuţii constatarea şi remedierea defecţiunilor autoturismelor, care nu au primit în gestiune autoturismele respective, pe acestea fiind repartizaţi şoferi care nu au cunoştinţă de defecţiunile înscrise în referatele de necesítate, fonduri care au fost alocate fără a proba efectuarea lucrărilor de reparaţii cu documente justificative.

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii sunt:
- nerespectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice de către organele de conducere şi executive ale entităţii
- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.

b) actul normativ încălcat

-art. 5 (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv
"Art. 5 Buna gestiune financiară
(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicitatii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public."
- pct.2, alin.4 şi 17 din Normele de aplicare ale O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii
(4) Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosinţă, după caz, salariaţilor ori administratorilor entităţii.

17.Bunurile aflate asupra angajaţilor la data inventarierii (echipament, cazarmament, scule, unelte etc.) se inventariază şi se trec în liste de inventariere distincte, specificându-se persoanele care răspund de păstrarea lor. În cadrul evidenţierii acestora pe formaţii şi locuri de muncă, bunurile vor fi centralizate şi comparate cu datele din evidenţa tehnico-operativă, precum şi cu cele din evidenţa contabilă.

Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate, fără a se stânjeni consumul/comercializarea imediată a acestora.

Comisia de inventariere are obligaţia să controleze toate locurile în care pot exista bunuri care trebuie supuse inventarierii.

18.Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni şi pe categorii de bunuri.

c) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

- **33.260,92 lei,** reprezentând 13.765 lei contravaloarea anvelopelor şi a roţilor achiziţionate şi 19.495,92 lei contravaloarea lucrărilor de reparaţii facturate fără documente justificative.

d) consecinţele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, ale situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale etc.;

Consecinţa economico – financiară a acestei abateri este faptul că prin plata produselor plătite şi inexistente în inventarul entităţii sau a lucrărilor de reparaţii nejustificate cu documente a fost prejudiciat bugetul entităţii cu suma de 33.260,92 lei, la care se adaugă beneficii legale nerealizate.

e) persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele, cu descrierea atribuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii, precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane;

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficienţele menţionate, au fost solicitate note de relaţii:

- **Domnul Tuchel Gerhardt**

Nota de relatii (anexa filele 117-122/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Domnul Hulea Mitica;**

Nota de relatii (anexa filele 123-126/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Doamna Nita Anca-Angelica;**

Nota de relatii (anexa filele 127-131/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Domnul Mocanu Petrică, în calitate de şofer al autoturismului GL-02-TEC**

La nota de relatii nr.29602/06.06.2017 – anexa filele 188-190/vol.13, dl. Mocanu a răspuns:

1.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi ce autovehicul gestionaţi şi dacă la preluarea acestuia aţi semnat un proces-verbal de predare-primire.

1.Răspuns:

Da, nr.3533/01.02.2017.

2.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi care este modalitatea prin care sunt semnalate defecţiuni la autovehicolul pe care îl gestionaţi şi cine este persoana care întocmeşte referatele de necesitate în cazul unor reparaţii sau în cazul înlocuirii unor piese de schimb sau a anvelopelor?

2.Răspuns:

Maria Panfile întocmea referatele după constatarea de la service a defecţiunilor sau procurarea materialelor consumabile.

3.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi cine este persoana care se deplasează cu autovehicolul la unităţile de service autorizat şi cine recepţionează lucrările de reparaţii efectuate asupra acestora?

3.Răspuns:

Mocanu Petrică şi Maria Panfile. Nu s-a deplasat domnul Primar cu maşina la service.

4.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi la ce unităţi de service autorizat aţi mers cu autovehicolul pe care îl gestionaţi, care este adresa acestor unităţi şi ce tip de reparaţii au fost efectuate în perioada 2014-2017.

4.Răspuns:

IVAS Focşani până în iunie 2016, CEZALI în prezent. Toate referatele şi documentele se regăsesc la Maria Panfile.

- **Doamna Panfile Maria, în calitate de consilier asistent, cu atribuţii privind parcul auto:**

La nota de relatii nr.29634/06.06.2017 – anexa filele 199-201/vol.13, dna. Panfile a răspuns:

1.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi cine este persoana din cadrul entităţii care întocmeşte referatele de necesitate în cazul înlocuirii pieselor de schimb sau a anvelopelor sau în cazul reparaţiilor asupra autovehiculelor din patrimoniul U.A.T.M. Tecuci? În perioada 2014-2016 a fost aceeaşi persoană?

1.Răspuns:

Persoana care întocmea referate de necesitate cu privire la înlocuirea pieselor de schimb, a anvelopelor sau în cazul reparaţiilor pentru mijloacele de transport aflate în dotarea U.A.T. Municipiul Tecuci din 2014-2016 în majoritatea situaţiilor este doamna Maria Panfile care le întocmea atunci când şoferii îi aduceau la cunoştinţă verbal sau uneori în scris de deficienţele şi lipurile pe care le constatau dânşii sau în service-uri autorizate conform fişelor diagnostic expertiză pe care le emiteau acestea ori de câte ori era cazul. Au fost si situaţii în care acestea au fost întocmite şi de către alte persoane fără ştiinţa mea.

2.Întrebare :

Vă rugăm să precizaţi cum stabiliţi faptul că un autovehicul necesită anumite reparaţii sau înlocuirea unor piese de schimb sau anvelope?

2.Răspuns :

Faptul că un autovehicul necesita anumite reaparaţii sau înlocuirea unor piese de schimb sau anvelope se stabilea conform constatărilor şoferilor sau în service –uri autorizate.

3.Întrebare :

Vă rugăm să precizaţi dacă şoferii angajaţi ai entităţii gestionează mijloacele de transport pe baza unui proces – verbal de predare –primire. Vă rugăm să ne puneţi la dispoziţie documentele respective pentru toate autovehiculele U.A.T.M Tecuci ?

3.Răspuns :

Toţi şoferii angajaţi ai entităţii gestionează mijloacele de transport în baza unor procese verbale de predare-primire după cum urmează: nr.617/PJ/01.07.2016; 617/R/PJ/01.07.2016; nr.3545/PJ/01.02.2017;3533/PJ/01.02.2017; nr. 4293/PJ/02.08.2016; 3546/PJ/01.02.2016.

4.Întrebare :

Vă rugăm să precizaţi cine este persoana care se prezintă cu autovehiculul la service-urile autorizate şi recepţionează lucrările de reparaţii sau înlocuire a diverselor piese de schimb sau anvelope?

4.Răspuns:

Persoana care se prezintă cu mijlocul de transport la service-urile autorizate este şoferul, iar lucrările de reaparţii sau înlocuire a diverselor piese de schimb sau anvelope sunt recepţionate de comisia de recepţie stabilită la nivel de instituţie.

5.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi adresele tuturor service-urilor autorizate cu care U.A.T.M Tecuci are încheiate contracte de prestări servicii sau efectuează lucrări de reaparaţii pe bază de comandă, sau unităţilor service care au prestat servicii de reaparaţii în perioada 2014 până în prezent?

5.Răspuns:

Service-ul autorizat cu care U.A.T. Municipiul Tecuci a încheiat contract de prestări servicii nr. 9814/PJ/20.09.2016 este S.C. CEZALI S.R.L. (Tecuci – strada 1 Decembrie 1918, nr.134-136).

Unităţile service autorizate care au prestat servicii de reparaţii în perioada 2014 şi până în prezent sunt :

1. *SERVICE 1 TEHNOLOGY(Tecuci – strada Transilvaniei, Camera 1);*
2. *S.C. COMPLEX AUTO IVAS PUNCT DE LUCRU FOCŞANI (Focşani – strada Calea Munteniei, nr.180.);*
3. *AUTO SIMA S.R.L PUNCT DE LUCRU CE APARŢINE DE FOCŞANI – strada Calea Munteniei)*
4. *S.C. CEZALI S.R.L. (Tecuci – strada 1 Decembrie 1918, nr.134-136).*

6.Întrebare:

Vă rugăm să prezentaţi o situaţie în care să fie evidenţiate lucrările de reparaţii, înlocuire de piese de schimb sau anvelope efectuate pentru autoturismele U.A.T.M Tecuci, la ce unităţi service au fost efectuate, data efectuării prestaţiei şi firma prestatoare?

6.Răspuns:

Situaţia se regăseşte sub formă de tabel în răspunsul la nota de relaţii anexat.

Din răspunsurile formulate anterior, auditorii publici externi concluzionează că persoanele intervievate, cele cu atribuţii în gestionarea mijloacelor de transport, nu au cunoştinţă de lucrările de reparaţii înscrise în constatare, o situaţie a lucrărilor de reparaţii pe baza referatelor de necesitate întocmite de persoanele desemnate fiind prezentată la răspunsurile ataşate.

f) faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor;

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului;

Nu au fost luate măsuri suplimentare în timpul acţiunii de audit financiar.

h) punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi, după caz, motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere;

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14)

i) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate, a faptei pentru care există

indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, pentru creşterea economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi şi încasării prejudiciului creat şi a beneficiilor legale nerealizate.

I.3.8) Angajarea, lichidarea şi plata pentru obiectivul „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" a unor lucrări diferite de cele aprobate de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanţiei de bună execuţie la nivelul prevăzut de contract

a)Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia acestora

Entitatea auditată a încheiat contractul de lucrări nr. 23898/PJ din data de 03.07.2014 (anexa vol.VII/file 1-13) având ca obiect execuţia, finalizarea şi întreţinerea în perioada de garanţie a lucrării „*Reţele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati*", cu SC Tancrad SA Galaţi, pentru o valoare de 3.898.886,67 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 935.732,8 lei (procent de 24%), rezultând un total de **4.834.619,47 lei.** Achizitia s-a efectuat prin procedura de cerere de oferte. Din valoarea contractată fără TVA de 3.898.886,67 lei (3.847.295,65 lei revizuită urmare aplicării cotei diminuate de 15,8%), s-a plătit de către UATM Tecuci suma de 3.801.506,05 lei, situaţie anexa vol.VII/file 17-19, 20 (98,80% din valoarea contractată).

Prin actul aditional nr.3/27.04.2017 (anexa vol.VII/file 224-227) s-a majorat valoarea contractului la suma de 3.970.817,52 lei fără TVA (suma de 123.521,87 lei, reprezentând 156.416,48 lei NCS, minus 32.894,61 lei NR), pentru majorare nefiind efectuate plăţi conform situatie anexa vol.VII/file 17-19. La data prezentei verificări, lucrarea este în curs de executie.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat:

1.Cu privire la documentaţia tehnico- economică

Din verificarea efectuată, s-a constatat că în condiţiile existenţei a două documentaţii tehnico- economice întocmite de proiectant pentru lucrarea „*Reţele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati*" (înregistrate sub acelaşi număr şi aceeaşi dată, respectiv nr. 145/04.04.2013, anexe vol.VIII/file 1-131, 132-260) deci cu aceeaşi dată de întocmire), cea aprobată de Consiliul Local Municipiul Tecuci (anexa vol.VII/file 1-164) nu a stat la baza procedurii de atribuiré organizate de entitate, în condiţiile în care legislaţia, respectiv Legea nr.215/2001 *privind administraţia publică locală* prevede:

ART. 126

Lucrările de construcţii şi reparaţii de interes public, finanţate din bugetele comunelor, oraşelor, municipiilor sau judeţelor, se execută ***numai pe baza unor documentaţii tehnico-economice avizate sau aprobate, după caz, de consiliul local*** *ori de consiliul judeţean şi* ***numai pe baza unei licitaţii publice****, în limitele şi în condiţiile prevăzute de lege.*

iar cele două proiecte au implicat soluţii tehnice diferite, iar atribuirea/execuţia proiectului aprobat (prin HCL nr.56/30.04.2013) ar fi condus la costuri mai mici ale partea entităţii auditate.

Astfel:

Urmare analizei realizate asupra documentaţiei tehnico- economice pusă la dispoziţia controlului, s-a constatat faptul că dosarele puse la dispoziţie făceau referire la o documentaţie diferită de cea postată pe SEAP (pentru atribuirea execuţiei acestei lucrări, anexa CD), aceasta din urmă fiind diferită de proiectul tehnic (referat, memoriu tehnic, caiet de sarcini, antemăsurători, şi piese desenate) aprobat de autoritatea deliberativă (prin HCL nr.56/30.04.2013, anexe vol.VII/file 27-164).

Documentaţia tehnico- economică pusă la dispoziţia echipei de audit cuprinde:

-două dosare cu soluţii diferite faza PT+CS+DTAC, faza PT+CS – Piese scrise şi desenate (care conţine piese scrise precum: referat, memoriu tehnic, caiet de sarcini, antemăsurători, etc şi piese desenate);

-un dosar PT+ CS+ DTAC, faza PT+ CS- Dosar economic confidenţial, cu semnături în mod parţial

-un dosar PT+CS+DTAC. Faza PT+CS- Dosar economic fără valori, cu semnături în mod parţial,

aceste două ultime dosare având ca obiect pentru unele lucrări cantităţi şi articole de lucrări diferite.

Referatele realizate pentru cele două soluţii (diferite) sunt înregistrate sub acelaşi număr şi aceeaşi dată, respectiv 145/04.04.2013.

În acest context, prin adresa nr.25319/16.05.2017 (anexa vol.VII/file 21-22), s-a informat conducerea entităţii cu privire la cele constatate şi s-a solicitat punerea la dispoziţie a tuturor documentelor întocmite de către proiectant şi aferente acestei lucrări (documente certificate prin semnătura proiectantului), indiferent de numărul variantelor întocmite.

Prin adresa nr.25828/18.05.2017 (anexa vol.VII/file 23-25), vizată de ordonatorul principal de credite, directorul general Direcţia Economică, Investiţii, Achiziţii şi şeful Serviciului Investiţii din cadrul UATM Tecuci, au comunicat faptul că au fost puse la dispoziţia controlului toate documentele deţinute, fără a mai prezenta alte documente.

Soluţiile tehnice prevăzute prin cele două documentaţii sunt diferite prin tipul de materiale prevăzute pentru canalizarea menajeră şi pentru canalizarea pluvială de pe strada Alexandru Lăpuşneanu Tecuci (şi anume pentru lucrările de pe strada Matei Basarab- care vine în continuarea str. Alexandru Lăpuşneanu) şi metoda de realizare a acestora (montare îngropat- prin săpătură sau prin foraj orizontal).

Astfel:

Document	Soluţie conform Documentaţie tehnico- economică postată pe SEAP (anexa CD, anexa vol.VIII/file 1-132)	Solutie conform Documentaţie tehnico- economică aprobată prin HCL nr.56/30.04.2013 (anexa vol.VII/file 27-164, dosar economic cu valori anexa vol.IX/file 1-135)
Referate înregistrate sub nr.145/04.04.2013, memorii tehnice		
Canalizare menajeră str. Al. Lăpuşneanu	Reţeaua de canalizare menajeră are o lungime totată de 600 m, prevăzută a fi realizată din tuburi Pafsin 10000 cu diametrul De 324x8,2 mm **şi din PE100, 315x18,7mm, SDR 17 montată prin foraj orizontal dirijat**, montate îngropat, sub adâncimea de îngheţ	Reţeaua de canalizare menajera are o lungime totală de 600 m, prevăzută a fi realizată din tuburi Pafsin SN 10000 cu diametrul De 324x8,2 mm, montate îngropat, sub adâncimea de îngheţ
Canalizare pluvială str. Al. Lăpuşneanu	**După execuţia** acestei reţele de canalizare menajeră proiectată se va dezafecta reţeaua de canalizare menajeră existentă din beton cu Dn 300 mm de pe strada Matei Basarab intre Bulevardul 1 Decembrie 1918 şi strada Bradului. Reteaua are o lungime de 613 m si diametrele de 400, 500, 600 şi 700	**Pe locul** reţelei dezafectate de canalizare menajeră se va poza reţeau de canalizare pluvială proiectată pe strada Alexandru Basarab (porţiunea pe Matei Basarab) Reteaua are o lungime de 613m si

	mm si este din Pafsin SN10000 **şi PE100, 630x37mm, SDR 17**.(...) De la caminul CP01 la statia de pompare ape uzate pluviale SPAM01 reteaua de canalizare are o lungime de 99m (in referat)/90 m (in memoriu tehnic) si este din **PE100, 630x37 mm, SDR17** si va fi **montată prin foraj orizontal dirijat.** De la caminul de disipare a aneregiei la reteaua de canalizare pluviala existenta pe Bulevardul 1 Decembrie 1918 reteaua de canalizare are o lungime de 5 m si este din tuburi Pafsin SN10000 avand De617x14,4mm. In concluzie, pentru strada Alexandru Lăpuşneanu avem următoarele componente: 1) Retea de canalizare menajeră din **Pafsin SN10000 PN1 De324x8,2 mm, L=515 m** 2) Reţea de canalizare menajeră din PE100, 315x18,7mm, SDR17, **L=85m (montată prin foraj orizontal dirijat)(...)** 1)Retea de canalizare pluvială din Pafsin SN10000 PN1 De427x10,3 mm, L=273m; De 530x12,4 mm, L=236 m; De 617x14,4 mm, L=104 m.	diametrele de 400,500, 600 si 700 mr din Pafsin SN10000.(...) De la căminul CPL10 la statia de pompare ape uzate pluviale SPAM01 reteaua de canalizare are o lungime d 99m si este din **tuburi de Pafsin SN10000 avand De617x14,4mm**. De la căminul de disipare a energiei la reteau de canalizare pluviala existent pe Bulevardul 1 Decembrie 1918 rete de canalizare are o lungime de 5 m si este din tuburi de Pafsin SN10000 avand De617x14,4 mm. In concluzie, pentru strada Alexandru Lăpuşneanu avem următoarele componente: 1)Retea de canalizare menajeră din **Pafsin SN10000 PN1 De324x8,2 mm, L=600 m** 1) Retea de canalizare pluvială din Pafsin SN10000 PN1 De427x10,3 mm, L=273m; De 530x12,4 mm, L=236 m; De 617x14,4 mm, L=104 m.

Prin propunerea tehnică a executantului (extras anexa vol.IX/file 227-236), pentru strada Alexandru Lăpuşneanu s-au prevăzut următoarele:

*1)Retea de canalizare menajeră din **Pafsin** SN10000 PN1 De 324x8,2mm, **L=515 m;***

*2)Reţea de canalizare menajeră din **PE100,** 315x18,7mm, SDR17, **L=85m (montată prin foraj orizontal dirijat)**(...),*

1)Reţea de canalizare pluvială din Pafsin SN10000 PN1

De 427x10,3mm, L=273 m;

De 530x12,4mm, L=236 m;

*De 617x14,4mm, **L=104 m** (...),*identice cu datele prevăzute în secţiunea de concluzii din documentaţia publicată în SEAP (anexa CD). Totuşi, se face precizarea că prin documentaţia din SEAP (prin detalierea soluţiilor tehnice), pentru reţeaua de canalizare pluvială, pentru lungimea de 104 m s-au prevăzut 99m/90 m de teavă **PE100, 630x37 mm, SDR17, montată prin foraj orizontal dirijat**, şi 5 m **tuburi Pafsin SN10000 avand De617x14,4mm.**

Şi cantităţile de lucrări din categoriile *Reţea canalizare menajeră* şi *Reţea canalizare pluvială* de pe Strada Alexandru Lăpuşneanu, efectiv aprobate de autoritatea deliberativă a Municipiului Tecuci prin HCL nr.56/30.04.2013 (anexa vol.VII/file 27-164), sunt diferite de cele solicitate prin aplicaţia SEAP, anexa CD (şi incluse în oferta financiară prezentată de executant (anexa vol.IX/file 136-226).

Având în vedere preţul lucrărilor plătite de autoritatea contractantă, aplicat la categoriile de lucrări care au fost aprobate de către Consiliul Local Municipiul Tecuci, se constată că **soluţia aprobată de autoritatea deliberativă** ca fiind cea obligatoriu de realizat în cazul lucrărilor *Reţea canalizare menajeră* şi *Reţea canalizare pluvială* de pe Strada Alexandru Lăpuşneanu, **era la un preţ semnificativ mai mic decât cea postată pe SEAP**:

Categoria de lucrări	Cantităţi de lucrări			Pret/ UM conform oferta financiara acceptată, anexa vol.IX/file 175-178, 195-197	Preţuri totale conform oferta financiara a executantului	Preţuri totale rezultate prin aplicarea preţului din oferta financiară la cantităţile din documentaţia aprobată prin HCL nr.56/30.04.2013
	Conform SEAP, anexa CD	Conform oferta financiară, anexa vol.IX/file 175-178, 195-197	Conform -antemasuratori aprobate prin HCL nr. 56/30.04.2013 anexa vol.VII/file 82-84, 66-68, -dosar economic cu valori- valoare estimată 3.899.592 fără TVA, anexa vol.IX/file 85-90, 49-54			
Retea canalizare menajera						
TSC02D1 Săpătura cu excavat (...)-100 mc	16,82	16,82	19,59	763,2	12.837,02	14.951,09
TSA07C1 Sap.man. in spatii limit (...)-mc	409	409	314	22,9	9.366,10	7.190,60
TSA07F1 Sap. Man in spatii limit (...)-mc	1144	1144	1122	47,43	54.259,92	53.216,46
TSF05A1 Sprij mal.cu dulapi met. (...)- mp	4212	4212	4577	8,14	34.285,68	37.256,78
ACE16A1 Montarea parapetelor si podetelor(...)-m	1044	1044	1200	1,6	1.670,40	1.920,00
TRA01A20P Transportul rutier al pamantului(...)-to	1012,2	1012,2	1178	4	4.048,80	4.712,00
ACE08A1 Umplutura in sant la cond.(...)-mc	390,9	390,9	455	42,18	16.488,16	19.191,90
ACE08E1 Umplutura in sant la cond de alim(...)-mc/DA06A1 Strat de balast (...) mc	180	180	200	49,86	8.974,80	9.972,00
TSD01C1 Imprastierea cu lopata (...)-mc	1551	1551	1799	4,33	6.715,83	7.789,67
TSD04B1 Compactarea cu mai.(...)-mc	1942	1942	2254	7,73	15.011,66	17.423,42
TSD13A1 Udarea man. cu stropit a straturilor(...)-mc	195	195	226	17,5	3.412,50	3.955,00
TRA05A01 Transport rutier mat(...)-to	155,10	155,10	180	3,75	581,63	675,00
TRA01A15 Transportul rutier al semif.(...)-to	1012,5	703,5	1178	6,4	4.502,40	7.539,20
TRA01A05P-Transportul rutier al	2791,8	309	3238,2	4	1.236,00	12.952,80

pamantului(...)-to/TRA01A10P						
TRB01C13 Transportul materialelor cu roaba(...)-to	1525,4	1525,4	1772	6,76	10.311,70	11.978,72
TRI1AA01C1 Incarcarea materialelor(...)-to	1522,4	1522,4	1772 1767	3,5	5.328,40	6.202,00
ACE16A1 Montarea parapetelor si podetelor(...)-m	105	105	122	1,6	168,00	195,20
TRA24A1 Epuizarea mec.a apei(...)- ore	485	485	510	40	19.400,00	20.400,00
ACA15H1 Montare tuburi(...)-m	515	515	600	3,79	1.951,85	2.274,00
Tuburi circular Pafsin cu De 324mm-m	515	515	600	186,68	96.140,20	112.008,00
ACA15B1 Montare tuburi de pres din poliest (...)-m	7	7	7	2,01	14,07	14,07
Tuburi circulare PE100 SDR17 PN10 De75x4,5mm-m	7	7	7	9,5	66,50	66,50
ACE06A1 Sustineri din lemn (...)-m	52	52	6	27,1	1.409,20	162,60
GD24F01 asim Foraj orizontal dirijat pentru PE100 SDR17 PN10 De315x17,7	85	85	-	1744,53	148.285,05	-
Tuburi circulare din PE100 SDR17 PN10 De315x17,7	85	85	-	185	15.725,00	-
Total					**472.190,88**	**352.047,01**
Diferente					**120.143,87**	
Retea canalizare pluvială						
TSC02D1 Săpătura cu excavat (...)-100 mc	17,10	17,1	20,65	763,2	13.050,72	15.760,08
TSA07C1 Sap.man. in spatii limit (...)-mc	446	446	370	22,9	10.213,40	8.473,00
TSA07F1 Sap. Man in spatii limit (...)-mc	1007	1007	994	47,43	47.762,01	47.145,42
TSF05A1 Sprij mal.cu dulapi met. (...)- mp	3835	3835	4205	8,14	31.216,90	34.228,70
ACE06A1 Sustineri dinlemn (...) -ml	63,8	63,8	6,5	27,1	1.728,98	176,15
ACE16A1 Montarea parapetelor si podetelor(...)-m	1266	1266	1294	1,6	2.025,60	2.070,40
TRA01A20P Transportul rutier al pamantului(...)-to	1277,5	1277,5	1563,9	4	5.110,00	6.255,60
ACE08A1 Umplutura in sant la cond.(...)-mc	702,8	702,8	862	42,18	29.644,10	36.359,16
ACE08E1 Umplutura in sant la cond de alim(...)-mc/DA06A1	205	205	241	27,67	5.672,35	6.668,47

Strat de balast (...) mc						
TSD01C1 Imprastierea cu lopata (...)-mc	1375	1375	1632	4,33	5.953,75	7.066,56
TSD04B1 Compactarea cu mai.(...)-mc	2078	2078	2494	7,73	16.062,94	19.278,62
TSD13A1 Udarea man. cu stropit a straturilor(...)-mc	208	208	250	17,5	3.640,00	4.375,00
TRA05A01 Transport rutier mat(...)-to	137,5	137,5	163,20	3,75	515,63	612,00
TRA01A15 Transportul rutier al semif.(...)-to	1266	1266	1552	6,4	8.102,40	9.932,80
TRA01A15 Transportul rutier al semif.(...)-to	369	369	434	6,4	2.361,60	2.777,60
TRA01A05P-Transportul rutier al pamantului(...)-to/TRA01A10P	2475	2475	2937,6	4	9.900,00	11.750,40
TRB01C13 Transportul materialelor cu roaba(...)-to	1644,10	1644,1	620,6	6,76	11.114,12	4.195,26
TRI1AA01C1 Incarcarea materialelor(...)-to	1644,10	1644,1	1970,6	3,5	5.754,35	6.897,10
ACE16A1 Montarea parapetelor si podetelor(...)-m	128	128	130	1,6	204,80	208,00
TRA24A1 Epuizarea mec.a apei(...)- ore	436	436	515	40	17.440,00	20.600,00
ACA15I1 Montare tuburi(...)-m	273	273	273	4,64	1.266,72	1.266,72
Tuburi circular Pafsin Dn 427mm SN10000	273	273	273	276,68	75.533,64	75.533,64
ACA15J1 Montare tuburi de pres din poliest(...) m	236	236	236	5,63	1.328,68	1.328,68
Tuburi Pafsin DN 530mm SN10000	236	236	236	348,68	82.288,48	82.288,48
ACA15K1 Montare tuburi de pres. (...) m	5	5	104	6,58	32,90	684,32
Tub Pafsin DN 617 mm SN10000-M	5	5	104	389,68	1.948,40	40.526,72
GD17L Teava din polietilena (..)diam 315 mm-m	34	34	34	48,84	1.660,56	1.660,56
Teava PEHD PE100 PN100 SDR17 D 315X18,7mm-m	34	34	34	150,66	5.122,44	5.122,44
GD24F01 Pozare conducte de protectie prin foraj orizontal dirijat (FOD) executat in teren tare, pentru conducte	34	34	34	1744,53	59.314,02	59.314,02

avand diametrul de:421-520 mm-m						
Teava F sud laminat la cald 500x10/ST 3 SP GOST 8732-m	34	34	34	474,6	16.136,40	16.136,40
G24F01 Pozare conducte de protectie prin foraj orizontal dirijat (FOD) executat in teren tare, pentru conducte avand diametrul de:500-700mm-m	90	90	-	1744,53	157.007,70	-
Teava PEID PE100 SDR17 PN10 De630x37,4 mm-m	90	90	-	597,38	53.764,20	-
Total					**682.877,79**	**528.692,30**
Diferente					**154.185,49**	

Urmare notei întocmite de audit prin care s-au solicitat documente şi s-au comunicat inadvertenţe între documentaţiile tehnico- economice puse la dispoziţie, entitatea a solicitat proiectantului un punct de vedere. Acesta, prin adresa nr.1605/17.05.2017 (anexa vol.VII/fila 23) a comunicat: "*Între dosarul economic confidenţial şi Dosarul economic fără valori, faza PT+CS- nu există neconcordanţe în ceea ce privesc cantităţile de lucrări (...) Documentaţia de licitaţie postată în SEAP (dosarul economic fara valori) a fost verificat de autorităţile competente inainte de a fi publicat, nefiindu-ne transmise de catre beneficiar solicitari de modificari/completari/clarificari ale acesteia inainte de publicare.*", nefiind prezentate alte documente.

De asemenea, auditul precizează că, potrivit dosarului economic pus la dispoziţie, valoarea estimată avută în vedere la atribuirea acestei lucrări a fost cea stabilită pentru lucrările care au fost aprobate prin hotărârea consiliului local Municipiul Tecuci (HCL nr.56/30.04.2013, anexa vol.VII/file 27-164), în condiţiile în care entitatea nu deţine un alt dosar economic cu valori pentru documentaţia postată în SEAP (conform nota de informare nr.25828/18.05.2017, anexa vol.VII/fila 25).

Prin această hotărâre de consiliu local –HCL nr.56/30.04.2013 (singura deţinută de entitate şi referitoare la lucrarea "*Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati*", anexa vol.VII/fila 26), s-au prevăzut ca şi temei legal: art.36 alin.2 lit.b), alin.4 lit.d), art.126, art.45 alin.1 si art.115 alin.1 lit.b) din Legea nr.215/2001 privind administraţia publică locală, citãm:

ART.36

2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuţii

b) atribuţii privind dezvoltarea economico-socială şi de mediu a comunei, oraşului sau municipiului;

(4) În exercitarea atribuţiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local:

d) aprobă, la propunerea primarului, documentaţiile tehnico-economice pentru lucrările de investiţii de interes local, în condiţiile legii;

ART. 45

(1) În exercitarea atribuţiilor ce îi revin consiliul local adoptă hotărâri, cu votul majorităţii membrilor prezenţi, în afară de cazurile în care legea sau regulamentul de organizare şi funcţionare a consiliului cere o altă majoritate.

ART. 115

(1) Pentru îndeplinirea atribuţiilor ce le revin:

b) consiliul local adoptă hotărâri;

ART. 126

Lucrările de construcţii şi reparaţii de interes public, finanţate din bugetele comunelor, oraşelor, municipiilor sau judeţelor, se execută ***numai pe baza unor documentaţii tehnico-economice avizate sau aprobate, după caz, de consiliul local*** *ori de consiliul judeţean şi* ***numai pe baza unei licitaţii publice****, în limitele şi în condiţiile prevăzute de lege.*

ceea ce conduce la concluzia că documentaţia care a fost aprobată de consiliul local (prin HCL nr.56/30.04.2013) trebuia să stea si la baza procedurii de atribuire.

Prin Raportul de specialitate întocmit pentru aprobarea acestei lucrări (anexa vol.VII fila 162), s-au menţionat ca indicatori tehnico- economici ai investiţiei: *Valoare totală a investiţiei 3.899.592 mii lei (fără TVA).* Valoarea estimată a lucrării a fost de 3.899.592 lei (anexa vol.IX/fila 242, 248, 250), care coincide cu cea din dosarul economic cu valori pus la dispoziţie de entitate (anexa vol.IX/file 1-135), iar lucrările sunt cele cuprinse in documentaţia aprobată prin HCL nr.56/30.04.2013 (anexa vol.VII/file 27-164). În concluzie, entitatea a utilizat pentru procedura de achiziţie valoarea estimată stabilită pentru lucrările aprobate de autoritatea deliberativă (fără mii lei), însă lucrările atribuite au avut în vedere alte soluţii tehnice pentru categoriile *Reţea canalizare menajeră* şi *Reţea canalizare pluvială.*

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii:

-nerespectarea hotărârii Consiliului Local Municipiul Tecuci

2. Cu privire la constituirea garanţiei de bună execuţie

Contractul de lucrări nr. 23898 / PJ / 03.07.2014, cu obiectul *„Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati"* are clauza de constituire a garanţiei de bună de execuţie de 5% din valoarea plăţilor fără TVA (anexa vol.VII/file 1-13).

Din analiza acestei prevederi contractuale s-a constatat faptul că pentru valoarea de 3.801.505,58 lei (fără TVA) plătită de entitate, s-a constituit garanţie de bună execuţie de 170.580,88 lei, mai puţin cu suma de 19.494,40 lei (faţă de 190.075,28 lei, corespunzătoare procentului de 5% din contract)- situaţie anexa vol.VII/fila 20.

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii:

-nerespectarea prevederilor contractului nr.23898/PJ/03.07.2014

b) Actul normativ încălcat

-art.44 alin (1, art.45 alin.(1) din Legea nr.273/2006 privind financtele publice locale

Art. 44

Aprobarea proiectelor de investiţii publice locale

(1) Documentaţiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiţii noi, a căror finanţare se asigura integral sau în completare din bugetele locale, precum şi ale celor finanţate din împrumuturi interne şi externe, contractate direct sau garantate de autorităţile administraţiei publice locale, se aprobă de către autorităţile deliberative.

Art. 45

Condiţii pentru includerea investiţiilor în proiectul bugetului

(1) Obiectivele de investiţii şi celelalte cheltuieli asimilate investiţiilor se cuprind în programele de investiţii anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentaţiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea şi oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investiţiilor, au fost elaborate şi aprobate potrivit dispoziţiilor legale.

-art.126 din Legea nr.215/2001 privind administraţia publică locală, citat mai sus

-prevederile HCL nr.56/30.04.2013 privind aprobarea Proiectului tehnic aferent obiectivului de investiţie *„Reţele canalizare str.alexandru Lăpuşneanu şi Bradului"*

Art.1.Se aprobă proiectul tehnic aferent obiectivului de investiţie „Reţele canalizare str.alexandru Lăpuşneanu şi Bradului", conform anexei la prezenta hotărâre

-art.14.1 din Contractul de lucrări nr. 23898 / PJ / 03.07.2014

"Executantul se obligă să constituie garanţia de bună execuţie a contractului in cuantum de 5% din valoarea contractului, exclusiv TVA prin:
(...) reţineri succesive din sumele datorate pentru facturi parţiale"

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 293.823,76 lei, reprezentând:
-274.329,36 lei, respectiv:
-120.143,87 lei sume plătite mai mult în cazul categoriei de lucrări *Reţea canalizare menajeră*
-154.185,49 sume plătite mai mult în cazul categoriei de lucrări *Reţea canalizare pluvială*
Valoarea estimată un conţine cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, cota de profit, TVA.
-19.494,40 lei garanţie de bună execuţie neconstituită.

d) Consecinţele economico financiare şi de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Plata unor sume mai mari decât cele care ar fi decurs din documentaţia tehnică aprobată de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanţiei de bună execuţie are ca şi consecinţă neasigurarea autorităţii contractante de eventualele prejudicii cauzate de calitatea lucrărilor realizate.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat eroarea/abaterea şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate

-d-nul Tuchel Gerhardt Daniel, ordonator de credite în perioada iunie 2012- iunie 2016.

La nota de relaţii nr.28630/29.05.2017 (anexa vol.XI/file 1-11) d-nul Ţuchel Gerhardt Daniel nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

-d-na Codreanu Vasilica- care a semnat fişa de date a achizitiei, şi care, potrivit documentelor extrase din aplicaţia SEAP, a încărcat în aplicaţie documentaţia pentru această achizitie (anexe vol.XI/file 70-71, 73-74)

La nota de relaţii nr.28730/30.05.2017 (anexa vol.XI/file 72, 75-76), d-na Codreanu Vasilica a prezentat următoarele:

Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi dacă fişa de date a achizitiei, documentaţia de atribuire (+ lista de cantităţi de lucrări fără valori) încărcate în aplicaţia SEAP pentru lucrarea „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati", au fost realizate în acord cu documentaţia tehnico- economică aprobată de autoritea deliberativă a UATM Tecuci.*

În caz afirmativ, vă rugăm să menţionaţi numărul şi data actului de aprobare a documentaţiei care a stat la baza procedurii de achiziţie.

Răspuns:*Referitor la adresa dvs. cu numar de inregistrare. 28730/30.05.2017 de la Primaria MUN. Tecuci, va comunic faptul ca documentatia a fost facuta in acord cu documentatia pusa la dispozitie de Serviciul Investiţii.*

-d-nul Trifan Dan- şef Serviciu Investiţii, care a întocmit Raportul de specialitate privind aprobarea Proiectului tehnic aferent obiectivului de investiţie Reţele canalizare str. Alexandru Lăpuşneanu şi Bradului şi care a avut această funcţie în perioada 2012- prezent, anexa vol.XI/file 61-63

La nota de relaţii nr.28614/29.05.2014 (anexa vol.XI/file 64-69), d-nul Trifan Dan a prezentat următoarele:

Întrebare:*Având în vedere semnarea de către dumneavoastră a Raportului de specialitate care a stat la baza emiterii HCL nr.56/30.04.2013 privind aprobarea proiectului tehnic aferent obiectivului de investiţie Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" (singura hotărâre de aprobare a documentaţiei tehnico-economice pentru lucrarea anterior menţionată, potrivit datelor si informatiilor furnizate de entitate), acesta având o soluţie tehnică diferită de cea solicitată spre decontare de executant,*

vă rugăm să precizaţi motivul pentru care în cazul acestei lucrări au existat mai multe documentaţii (întocmite cu aceeaşi dată a referatului).

Răspuns:*Raportul de specialitate care a stat la baza H.C.L. nr.56/30.04.2013, a fost întocmit, în baza documentaţiilor puse la dispoziţie, valoarea totală a investiţiei, aprobată, coincide cu valoarea estimată a lucrării, respectiv 3.899.592 lei*

Întrebare:*Vă rugăm să menţionaţi dacă documentaţia tehnico-economică care a stat la baza procedurii de achizitie a acestei lucrări (postată în SEAP) a fost aprobată de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci; în caz afirmativ, vă rugăm să comunicaţi numărul/ data hotărârii de aprobare/ să puneţi la dispoziţie documente justificative în acest sens;*

Răspuns:*Nu am cunoştinţă de documentaţia tehnico- economică postată în SEAP, şi nici de dosarul confidenţial, întrucât nu erau în sarcina Serviciului Investiţii*

Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi dacă aţi mai întocmit Rapoarte de specialitate privind aprobarea de către Consiliului Local al Municipiului Tecuci şi pentru alte documentaţii tehnico-economice întocmite cu privire la lucrarea Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati", precum şi dacă se deţin la nivelul serviciului astfel de documente*

Răspuns:*Nu*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi dacă în cazul acestei lucrări au fost întocmite studii de prefezabilitate/ studii de fezabilitate; în caz afirmativ, vă rugăm să puneţi aceste documentaţii la dispoziţia controlului*

Răspuns:*Nu am cunoştinţă*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivul pentru care achiziţia publică s-a realizat pentru o soluţie tehnică neaprobată de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci.*

Răspuns:*Nu am cunoştinţă despre soluţii diferite*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi dacă la nivelul Serviciului Investiţii/ UATM Tecuci se deţin alte documente decât cele care au fost menţionate prin nota de informare nr.25379/16.05.2017.*

Răspuns:*Serviciul Investiţii a pus la dispoziţie toate documentele deţinute*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele producerii deficienţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora.*

Răspuns:*Serviciul Investiţii a avut ca sarcină urmărirea contractului, respectiv a lucărirlor contractate*

-d-na Staicu Iuliana Geta, care a îndeplinit atribuţiile funcţiei de secretar în perioada 22.07.2013-03.10.2016, anexa vol.XI/file 30-35 (invitaţia de participare fiind nr. 358824 din data 01.04.2014, anexa vol.XI/file ....)

La nota de relaţii nr.28731/30.05.2017 (anexa vol.XI/file 36-39) d-na Staicu Iuliana Geta nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

Punctul de vedere al auditului este acela că răspunsurile furnizate nu sunt de natura să conducă la clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la postarea pe SEAP a unei documentaţii tehnico- economice diferite de cea aprobată de Consiliul Local, nefiind puse la dispoziţie alte documente decât cele menţionate anterior.

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor- Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar

A fost solicitat de către entitate un punct de vedere către proiectantul lucrării (adresa nr.25464/17.05.2017, răspuns adresa nr.1605/17.05.2017, anexe vol.VII/file 23-24.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Urmare sedintei de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14) punctul de vedere al conducerii entitatii audítate este:

*"**Nu suntem deacord cu „** stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de plata de lucrări care nu au fost incluse în varianta constructivă de realizare a investiţiei aprobată de consiliul local municipiul Tecuci, incluisv cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit, TVA,, deoarece:*

-nu avem un punct de vedere din partea proiectantului care a intocmit cele doua proiecte;

- lucrarea nu este finalizata pentru a justifica o parte din operatiunile contestate."

Referitor la punctul de vedere al entităţii, se fac următoarele precizări:

- documentaţiile puse la dispoziţie sunt întocmite de proiectant în aceeaşi dată şi cu acelaşi număr; se face precizarea că auditorul public extern a solicitat clarificări/ documente suplimentare în timpul acţiunii de audit (conform adresa nr.25319/16.05.2017 (anexa vol.VII/file 21-22), nefiind furnizate informaţii de natură să conducă la alte constatări;
- chiar dacă lucrarea este în curs de execuţie, lucrările care fac obiectul constatării (Reţea canalizare menajeră şi Reţea canalizare pluvială) au fost decontate conform anexe vol.VII/file 165-223, situaţie anexa vol.VII/file 17-19.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţelor consemnate în procesul verbal de constatare

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de plata de lucrări care nu au fost incluse în varianta constructivă de realizare a investiţiei aprobată de consiliul local municipiul Tecuci, inclusiv cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit, TVA;

-la data recepţiei la terminarea lucrărilor, entitatea va comunica către ISC cele două variante constructive existente pentru această investiţie (lucrări ascunse), pentru a se putea constata de către organul de control execuţia lucrării în acord cu cele decontate;

-constituirea garanţiei de bună execuţie la nivel prevăzut de clauzele contractuale.

I.3.9) <u>Includerea in situaţiile de lucrări prezentate spre decontare de SC Ecogroup SRL a unei cote de cheltuieli generale, care nu a fost inclusă în tariful aprobat şi nici în fundamentarea de tarif prezentată către UATM Tecuci</u>

<u>Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societăţile desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat</u>

<u>Decontarea unor lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013</u>

Alte aspecte referitoare la decontarea lucrărilor de salubrizare

a)Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia acestora

În urma analizei eşantionului selectat, s-au constatat următoarele:

a1) Prin situaţiile de plată înaintate spre decontare în perioada 2015-2016, pe lângă tariful prezentat în HCL nr.4/29.01.2015 (anexa vol.X/file 1-24) pentru lucrări precum: maturat manual trotuare, intretinere trotuare, maturat mecanic carosabil, colectat, incarcat transportat gunoi stradal, etc,

s-a aplicat şi o **cotă de cheltuieli generale** de 5% (asupra cărora a fost aplicată cota de taxa pe valoare adăugată), în condiţiile în care, în structura tarifului nu sunt incluse aceste cote, şi nici un eventual algoritm de calcul al acestuia (exemplu facturi, situaţii lucrări anexe vol.X/file 26, 29, 30).

Ba chiar, în interiorul anexelor privind tarife aprobate prin HCL nr.4/29.01.2015 pentru lucrările precum cele mai sus exemplificate de mai sus (anexe nr.10, 12, 2, 1, vol.X/file 12, 10, 20, 21), după tariful inclusiv TVA stabilit, se face menţiunea *"Nu conţine cheltuielile generale de 10%"*, şi nu se precizează că acestea se adaugă.

Nici în fundamentarea tarifelor pusă la dispoziţie de entitate şi întocmită de SC Ecogroup SRL (anexa vol.X/file 256-270) nu este inclusă această cotă de cheltuieli generale, ceea ce conduce la concluzia că nu au fost apreciate ca fiind cheltuieli de recuperat de către operator prin tarif.

Prin fundamentarea care a stat la baza stabilirii tarifelor prin HCL nr.4/29.01.2015 (adresa nr.134/19.01.2015 şi memoriu justificativ întocmite de SC Ecogroup SRL, se precizează:

"Privind noile tarife privind lucrările de salubrizare executate de Ecogroup Tec SRL Tecuci. Tarifele folosite până în prezent sunt cele aprobate prin HCL 74/14.04.2014.

Ţinând cont de reducerea CAS-ului cu 5puncte procentuale la angajator (...) şi de reducerea semnificativă a preţului la combustibil, având în vedere Ordinul nr.109/2007 privind aprobarea normelor metodologice de stabilirea, ajustarea sau modificare a tarifelor pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare a localităţilor, se impune stabilirea de noi tarife, conform fundamentărilor anexate.

Menţionăm că am avut în vedere şi adresa nr.39816/PJ/06.11.2014 emisă de C.A.D.P.-ul din cadrul UAT- Municipiul Tecuci."

Tarifele stabilite prin HCL nr.4/29.01.2015 sunt mai mici decat cele anterioare stabilite prin HCL nr.74/14.04.2014 şi nici prin HCL nr.74/14.04.2014 nu a fost stabilită cota de dezvoltare/ cota de cheltuieli generale (anexa vol.X/file 54-76).

Prin art.106 al Regulamentului Serviciului Public de salubrizare din municipiul Tecuci, aprobat prin HCL nr.101/13.08.2010 (extras anexa vol.VI/ file 234-248), se prevede:

"Operatorii au următoarele drepturi:

a) Să încaseze contravaloarea serviciului de salubrizare prestat/ contractat, corespunzător tarifului aprobat de Municipiul Tecuci, determinat în conformitate cu normele metodologice elaborate şi aprobate de A.N.R.S.C.(...)

c)Să solicite ajustarea tarifului in raport cu evolutia generala a preturilor si tarifelor din economie;

d)Să propună modificarea tarifului aprobat in situatiile de schimbare semnificativa a echilibrului contractual;(...)

f) Să aplice la facturare tarifele aprobate de Consiliulu local al municipiului Tecuci"

Prin **Ordinul ANRSC nr. 109 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare a localităţilor**, referitor la tarife s-au prevăzut următoarele:

"ART. 6

(1) Tarifele pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare se fundamentează pe baza cheltuielilor de producţie, exploatare, a cheltuielilor de întreţinere şi reparaţii, a amortismentelor aferente capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale, a costurilor de protecţie a mediului, a costurilor de securitate şi sănătate în muncă, a costurilor care derivă din contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubrizare, a cheltuielilor financiare şi includ o cotă pentru crearea surselor de dezvoltare şi modernizare a sistemelor de utilităţi publice, precum şi o cotă de profit.

(2) Autorităţile administraţiei publice locale vor stabili necesitatea aplicării cotei de dezvoltare. Cota de dezvoltare aprobată de autorităţile administraţiei publice locale va fi determinată pe baza unor studii tehnico-economice, din care să rezulte oportunitatea, valoarea şi termenul de recuperare a investiţiei, precum şi creşterea calităţii serviciului de salubrizare.

(3) Cota de dezvoltare va fi inclusă în nivelul tarifului numai după aprobarea acesteia, prin hotărâre, de către autorităţile administraţiei publice locale implicate.

ART. 7

Autorităţile administraţiei publice locale au competenţă exclusivă în aprobarea tarifelor pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare a localităţilor.",

ceea ce conduce la concluzia că entitatea avea posibilitatea acordării unei cote de dezvoltare (nu de cheltuieli generale), însă numai prin aprobarea Consiliului Local, iar în anexele care fac referire la tarifele stabilite prin HCL nr.4/29.01.2015 pentru lucrările de mai sus, în componenţa tarifului s-a prevăzut o cotă de dezvoltare de "0" lei.

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii:nepunerea în aplicare în mod corespunzător a tarifelor aprobate prin hotărârea Consiliului Local Municipiul Tecuci.

a2) În situaţiile de lucrări de salubrizare mecanizată prezentate spre decontare de SC Ecogroup Tec SRL şi aferente facturii nr.10/30.04.2016, se regăseşte şi cantitatea de 4.535.496 mp reprezentând *lucrări de măturat mecanic carosabil* executate de SC Brialbet SRL (anexa vol.X/fila 27), conform contract nr.64/23.03.2016, lucrări realizate în perioada 23.03.-29.04.2016).

Acest contract a fost încheiat între SC Ecogroup Tec SRL şi SC Brialbet SRL (anexa vol.X/file 190-192) şi a avut ca obiect *"prestarea serviciilor de maturat mecanic carosabil si stropit mecanic carosabil"*, pe străzile prevăzute la Anexa nr.1 la contract, durata contract de la 23.03.-30.06.2016, cu tariful pentru serviciile de maturat mecanic carosabil (inclusiv stropit mecanic) de 0,011 lei/m.p. fără TVA (identic cu cel aprobat prin HCL nr.4/29.01.2015 pentru servicii de măturat mecanic carosabil prestare de SC Ecogroup Tec SRL, anexa vol.X/fila 20).

Prin anexa la contractul de servicii nr.64/23.03.2016 (anexa vol.X/file 188-189) sunt cuprinse străzi, lungimea acestora, iar **lăţimea menţionată este de 3 m, cu un număr de 2 treceri.**

Pentru perioada contractuală de la 03.05.2016 la 30.06.2016, situaţia de lucrări pentru servicii de măturat mecanic executate de SC Brialbet SRL a fost inclusă în factura nr.12/31.05.2016 întocmită de SC Ecogroup Tec SRL (anexe vol.X/file 37, 42, 43).

Prin modelul de contract de delegare a gestiunii activităţilor serviciului public de salubritate pus la dispoziţia echipei de audit (anexa la HCL nr.118/14.06.2013, vol.X/ file 194-213, contractul de delegare nefiind încheiat aşa cum s-a consemnat cu ocazia unor verificări anterioare) se precizează:

9.7. Operatorul nu poate în nici un caz subconcesiona, în tot sau în parte, unei alte persoane, obiectul concesiunii.

Totodată, prin Regulamentul serviciului public de salubrizare al municipiului Tecuci, anexa nr.1 la HCL nr.137/27.05.2015 (extras anexa vol.X/file 214-232), referitor la maturatul, spalatul, stropirea si intretinerea cailor publice s-a precizat:

"(4) Arterele de circulatie, zilele din cursul saptamanii si numarul de treceri in ziua respectiva pe/ in care se executa activitatea de stropit, maturat si spalat sunt cele cuprinse in caietul de sarcini al serviciului"

iar prin caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013 privind incheierea contractului de delegare a gestiunii a unor activităţi din cadrul serviciului de salubrizare a Municipiului Tecuci pentru Societatea Ecogroup Tec SRL Tecuci, anexa vol.VI/file 194-213, (parte integrantă din contract, conform art.2.3. a. din acesta), nu sunt menţionate aceste aspecte.

Situaţiile de lucrări zilnice aferente perioadei consemnate in situaţiile decontate (23.03.-29.04.2016, 03.05.-31.05.2016, anexe vol.X/file 78-182) sunt semnate numai de SC Brialbet SRL şi SC Ecogroup SRL, iar în acestea se regăsesc pe zi lucrări de măturat mecanic **într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, aşa cum este prezentat în situaţia de mai jos, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contract.**

Data	Lucrări executate de SC Brialbet SRL conform situatii de lucrări				Lucrări conform Anexa nr.1 la contract	
	Mp realizat pe strazi	Număr treceri	Mp strazi (lungime* latime)	Lungime (m)	Lăţime pe străzi * număr treceri	Lungime * lăţime* număr treceri (mp)
23.03.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
24.03.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
25.03.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
28.03.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
29.03.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
30.03.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
31.03.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
01.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
04.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
05.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
06.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
07.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
08.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
11.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
12.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
13.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
14.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
15.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
18.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
19.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
20.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
21.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
22.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
25.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
26.04.2016	161140	4	40285	8057	3m*2	48342
27.04.2016	161980	4	40495	8099	3m*2	48594
28.04.2016	161820	4	40455	8091	3m*2	48546
29.04.2016	171036	4,5,6	40255	8057	3m*2	48342
Total	**4535496**		**1.131.370**			
03.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
04.05.2016	127700	4	31925	6385	3m*2	38310
05.05.2016	126560	4	31640	6328	3m*2	37968

06.05.2016	116780	4	29195	5839	3m*2	35034
09.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
10.05.2016	127700	4	31925	6385	3m*2	38310
11.05.2016	126560	4	31640	6328	3m*2	37968
12.05.2016	116780	4	29195	5839	3m*2	35034
13.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
16.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
17.05.2016	127700	4	31925	6385	3m*2	38310
18.05.2016	126560	4	31640	6328	3m*2	37968
19.05.2016	116780	4	29195	5839	3m*2	35034
20.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
23.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
24.05.2016	127700	4	31925	6385	3m*2	38310
25.05.2016	126560	4	31640	6328	3m*2	37968
26.05.2016	116780	4	29195	5839	3m*2	35034
27.05.2016	140380	4	35095	7019	3m*2	42114
30.05.2016	127700	4	31925	6385	3m*2	38310
31.05.2016	58390	2	29195	5839	3m*2	35034
Total	**2.652.910**		**677.825**			
Total general	**7.188.406**		**1.809.195**			**2.171.070**

Lucrările incluse în situaţiile de lucrări şi care au fost pentru un număr mai mare de treceri şi o lăţime mai mare decât cea prevăzută prin anexa la contractul încheiat şi prezentat în justificarea acestei lucrări de către SC Ecogroup Tec SRL, au fost pentru o suprafaţă de 5.017.336 mp (7.188.406 mp decontaţi faţă de 2.171.070 mp contractaţi pentru străzile pe care au fost executate lucrări).

Prin contractul de prestări servicii nr.64/23.03.2016 (anexa vol.X/file 190-192) s-a prevăzut realizarea activităţii de măturat mecanic pe strazile indicate de beneficiar prin comandă fermă.

Entitatea nu a pus la dispozitie comenzi inaintate şi care să aibă în vedere anumite străzi pe care se vor realiza lucrări de măturat mecanic.

În aceeaşi perioadă (23.03.-31.05.2016), s-au realizat în unele zile, lucrări de maturat strazi mecanic şi de către SC Ecogroup SRL, situaţiile de lucrări întocmite prezentând un procent total realizat din lungimea mai multor strazi.

Exemplific data de 28.03.2016:

- in situaţia de lucrări intocmită (anexa vol.X/file 175-176), SC Brialbet SRL a realizat lucrări de 161.140 mp, pentru 10 strazi cu o lungime totală de 8.057 m, latime de 5 m şi un număr de 4 treceri fiecare;
- in situaţia de lucrări intocmită (anexa vol.X/file 233-234), SC Ecogroup SRL a realizat un procent de 70% din suprafaţa de 124.495 mp propusă de măturat străzi mecanizat, printre străzile menţionate fiind şi strazi care au fost incluse in situatiile intocmite de SC Brialbet SRL (ex: str.Nicoresti 848 m*5m, str.Transilvaniei 493 m*5 m, str.Tudor Pamfile 470m*5 m, etc).

Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în nerespectarea prevederilor contractuale şi ale condiţiilor delegării de activităţi, precum şi a principiilor eficienţei, economicităţii utilizării fondurilor publice.

a3) Plata de lucrări de întreţinere curăţenie (întreţinere trotuare) pentru zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.18 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013 (anexa vol.X/fila 199) prin care se precizează:

"8.3. Întreţinerea curăţeniei (...) (5) Lucrarea se efectuează pe toată durata anului, conform programului întocmit de operator, de comun acord cu Consiliul Local al Munîcipiului Tecuci, excepţie făcând zilele în care drumurile publice sunt acoperite cu zăpadă."

Potrivit situaţiilor de lucrări prezentate pentru ziua de 06 ianuarie 2016 (anexa vol.X/file 254-255), drumurile publice au fost acoperite de zăpadă, fiind necesare operaţiuni de "Curăţat manual zăpada", astfel că nu se justifică lucrările de întreţinere trotuare decontate pentru această zi.

Cauza care a condus la producerea abaterii constă în nerespectarea prevederilor caietului de sarcini.

a4)Din verificarea efectuată, s-a constatat că în cazul plăţilor efectuate pentru salubritate pe străzi din muncipiul Tecuci, recepţia şi acceptarea la decontare şi plată a acestor servicii nu se realizează în baza unui grafic de execuţie întocmit de prestatorul de servicii şi acceptat de Consiliul Local al Municipiului Tecuci, şi în condiţiile în care entitatea nu deţine o inventariere a dimensiunilor străzilor care aparţin Municipiului Tecuci (carosabil, spaţiu verde, trotuare), iar lucrările se realizează în anumite perioade zi de zi numai pe aceleaşi străzi (exemplu situaţii de lucrări perioada 18-22.04.2016, 02-06.11.2015, anexe vol.X/file 187-194).

În vederea stabilirii realităţii dimensiunii contractate a arterelor supuse operaţiunilor de curăţenie, şi motivat de inexistenţa la nivelul entităţii a unei inventarieri privind lungimea şi lăţimea străzilor din municipiul Tecuci, la solicitarea echipei de audit, s-a efectuat de către comisia numită de ordonatorul principal de credite, verificarea lungimii şi lăţimii unui număr de 4 străzi selectate aleatoriu din situaţii de lucrări decontate în perioada analizată, Raport nr.27992/25.05.2017 (anexa vol.X/fila 195).

Urmare verificării efectuate, prin măsurarea efectivă pe teren a dimensiunilor străzilor şi trotuarelor aferente s-a constatat că acestea aveau alte caracteristici faţă de cele menţionate în procesele verbale de recepţie lucrări.

Exemplific strada Ghe Petraşcu pentru care, în Procesul verbal recepţie lucrări salubrizare manuală din data de 06.01.2016, pentru lucrarea de *Întreţinere trotuare* este menţionată o lungime de 2165 m, lăţime de 12m, suprafaţa de **25.980mp**, iar măsurătorile trotuarelor au evidenţiat o lungime de 3062m, lăţime 2,20m/2,70m/3,70m/5,50m, suprafaţa totală de **13.260 mp.**

Prin *Caietul de sarcini*, anexă la HCL nr.118/14.06.2013 *privind încheierea contractului de delegare a gestiunii a unor activităţi din cadrul serviciului de salubrizare a Municipiului Tecuci pentru Societatea Ecogroup SRL Tecuci* anexa vol.X/file 194-213 (şi cu care UATM Tecuci nu a încheiat contract de delegare a gestiunii/ contract de prestări servicii, conform constatărilor anterioare ale Camerei de Conturi Galaţi) prevede:

"Secţiunea a 2-a Măturatul, spălatul, stropirea şi ***întreţinerea trotuare***

Art.15 Prestatorul are permisiunea de a desfăşura activităţile de măturat, spălat, stropit şi întreţinere a căilor publice, în condiţiile legii, în aria administrativ- teritorială a Municipiului Tecuci.

Art.16 Căile de circulaţie pe care se execută operaţiunile de măturat stropit şi întreţinere vor fi stabilite de comun acord cu concedentul la începutul fiecărui an

Art.17

(...) 8.3Întreţinerea curăţeniei

(1)Este activitatea de salubrizare pe domeniul public care îndepărtează, prin procedee manuale, depunerile grosiere sau accidentale de pe suprafeţele salubrizate- carosabil, spaţii verzi şi trotuare

*(2)*Operaţiunea *se execută pe întreaga suprafaţă stradală, trotuare, alei pietonale, spaţii verzi, ce sunt supuse salubrizării şi a zonelor adiacente pe o distanţă de 5 m de la extremitatea trotuarului (zona verde)"*

(3) Prestaţia constă în efectuarea următoarelor operaţiuni:

a)colectarea deşeurilor grosiere, vegetale, în europubele

b)măturatul la rigolă, florar şi a spaţiilor verzi, în cazul apariţiei accidentale de deşeuri, de orice tip

c)răzuirea la rigolă, florar, unde este cazul

d)golirea coşurilor de gunoi în saci de plastic sau europubele

e)încărcarea deşeurilor din sacii de plastic sau europubele în autogunoiere şi transportul zilnic al acestora la depozitul autorizat.

Astfel că, la secţiunea de *Întreţinere trotuare* sunt detaliate operaţiuni de întreţinere curăţenie pentru carosabil, spaţii verzi şi trotuare, iar

tarifele stabilite prin HCL nr.4/29.01.2015 *privind modificarea tarifelor pentru serviciile prestate de către Soc. Ecogroup Tec SRL Tecuci* sunt pentru:

Colectat, incărcat si transportat deşeuri stradale

Măturat manual pe trotuare

Curăţat manual rigole

Întreţinere trotuare *(...)*, nu şi pentru întreţinere curăţenie carosabil, spaţii verzi, iar în aceste condiţii în operaţiunea de întreţinere trotuare, potrivit răspunsurilor la notele de relaţii anexe vol.XI/file 115-119, 126-130, s-au inclus şi operaţiuni de întreţinere carosabil.

În aceste condiţii, se constată că tarifele stabilite nu prezintă în clar prestaţiile care trebuie să fie realizate, şi exemplificăm operaţiunea de ***Întreţinere trotuare*** care, prin Caietul de sarcini la secţiunea *Măturatul, spălatul, stropirea şi* ***întreţinerea trotuare*** prezintă operaţiunea de ***Întreţinerea curăţeniei*** pentru ***carosabil, spaţii verzi şi trotuare,*** iar prestaţiile enumerate in articolul din Caietul de sarcini ***Întreţinerea curăţeniei*** au corespondent şi în alte tarife aprobate prin HCL nr.4/29.01.2015 precum: ***Colectat, incărcat si transportat deşeuri stradale, Măturat manual pe trotuare, Curăţat manual rigole.***

Totodată, se constată că suprafeţele decontate prin centralizatoarele înaintate anexe la facturi nu corespund cu cele din situaţiile de lucrări zilnice -exemplific luna ianuarie 2016 pentru care:

Operatiune	Centralizator, anexa factura decontată (anexa vol.X/fila 246)	Situatii de lucrari (anexe vol.VI/file 196-233)	Diferente
Maturat manual	711.163 mp	465.403 mp	245.760 mp
Intretinere trotuare	3.578.092 mp	3.822.952 mp	-244.860 mp

aspect care conduce la sume decontate suplimentar în cazul exemplului de mai sus, întrucât preţul pentru operaţiunea de măturat este de 0,022 lei/mp iar pentru operatiunea de întreţinere trotuare este de 0,008 lei/mp (245.760*0,022 lei/mp=5.406,72 lei plătit în plus, faţă de 244.860*0,008 lei/mp=1958,88 lei în minus).

În unele cazuri, suprafaţa din situaţiile de lucrări zilnice este determinată eronat (exemplu situaţie de lucrări data 11.01.2016, anexa vol.VI/fila 221, operaţiunea *Intretinere trotuare* strada 1 Dec 1918 (Abator Ocaua) 1950ml lungime, 11 ml latime, suprafaţa 24.750 mp, în loc de 21.450 mp; strada 1 Dec 1918 (Peco- Lukoil) 1600ml lungime, 11 ml latime, 21450 mp, în loc de 17.600 mp).

Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în organizarea deficitară a acestei activităţi, lipsa verificărilor din partea compartimentului de specialitate, precum şi lipsa unui cadru legal bine fundamentat (prin contract de delegare/ contract de prestări servicii, grafic de lucrări, etc).

b) Actul normativ încălcat

b1)

3.2

-HCL nr.4/29.01.2015 pentru lucrările de mai sus (anexe nr.10, 12, 2, 1, 3, 5, 93), după tariful inclusiv TVA stabilit, se face menţiunea "*Nu conţine cheltuielile generale de 10%*".

-fundamentarea care a stat la baza stabilirii tarifelor prin HCL nr.4/29.01.2015 (adresa nr.134/19.01.2015 şi memoriu justificativ întocmite de SC Ecogroup SRL

- art.106 al Regulamentului Serviciului Public de salubrizare din municipiul Tecuci, aprobat prin HCL nr.101/13.08.2010

-art.6 şi art.7 din Ordinul ANRSC nr. 109 din 9 iulie 2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activităţile specifice serviciului de salubrizare a localităţilor,

citate la pct.a1)

b2)

- anexa la HCL nr.118/14.06.2013 *privind încheierea contractului de delegare a gestiunii a unor activităţi din cadrul serviciului de salubrizare a Municipiului Tecuci pentru Societatea Ecogroup SRL Tecuci-* modelul de contract de delegare a gestiunii activităţilor serviciului public de salubritate pus la dispoziţia echipei de audit prin care se precizează:

9.7. Operatorul nu poate în nici un caz subconcesiona, în tot sau în parte, unei alte persoane, obiectul concesiunii.

- anexa la contractul de servicii nr.64/23.03.2016 prin care sunt cuprinse străzi, lungimea acestora, iar lăţimea menţionată este de 3 m, cu un număr de 2 treceri.

-art.5 din OG nr.119/1999, citat la pct.I.1.1

b3)

-Regulamentul serviciului public de salubrizare al municipiului Tecuci, anexa nr.1 la HCL nr.137/27.05.2015

"(4) Arterele de circulatie, zilele din cursul saptamanii si numarul de treceri in ziua respectiva pe/ in care se executa activitatea de stropit, maturat si spalat sunt cele cuprinse in caietul de sarcini al serviciului"

- art.18 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013 prin care se precizează:

"(5) Lucrarea se efectuează pe toată durata anului, conform programului întocmit de operator, de comun acord cu Consiliul Local al Municipiului Tecuci, excepţie făcând zilele în care drumurile publice sunt acoperite cu zăpadă."

b4)

-art.5 din OG nr.119/1999, citat la pct.I.1.1

-prevederile **HCL nr.118/14.06.2013** *privind încheierea contractului de delegare a gestiunii a unor activităţi din cadrul serviciului de salubrizare a Municipiului Tecuci pentru Societatea Ecogroup SRL Tecuci*

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii

Valoarea estimată a abaterii constatate este:211.106,97 lei

-139.359,06 lei- cheltuieli indirecte 5% aplicate pentru plăţile realizate în perioada analizată (62.654,97 lei- plăţi in perioada anului 2015 -50.528,20 lei, TVA 24% 12.126,72 lei; 76.704,09 lei- plăţi în perioada anului 2016- 63.920,08 lei, TVA 20% 12.784 lei), situaţie anexa vol.X/fila 77;

-66.229,2 lei- 55.191 lei diferenţa plătită pentru lucrări decontate şi aferente unor suprafeţe stradale suplimentare celor contractate (anexa la contract nr.64/23.03.2016, vol.X/file 188-189)- 5.017.336 mp la tariful de 0,011 lei/mp, la care se adaugă 11.038,2 lei TVA 20%

-1174,43 lei- sume plătite pentru întreţinere curăţenie (trotuare) din data de 06.01.2016, anexe vol.X/file 254-255, în perioada în care s-au efectuat lucrări de curăţat zapadă, 978,69 lei (122.336 mp*0,008 lei/mp) la care se adaugă 195,74 lei- TVA 20%

-4.344,28 lei reprezentând: 3.447,84 lei diferenţa pentru exemplul prezentat (245.760*0,022 lei/mp=5.406,72 lei plătit în plus, faţă de 244.860*0,008 lei/mp=1958,88 lei în minus), la care s-au adăugat cheltuieli generale 5%, TVA 20%.

d) Consecinţele economico financiare şi de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Plăţi efectuate în mod suplimentar şi în absenţa unui cadru organizatoric bine definit (prin contract de delegare, grafic de execuţie lucrări, etc)

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat eroarea/abaterea şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate

-d-na Niţă Angelica Anca- Director general economic in perioada octombrie 2015-august 2016, Şef Serviciu Buget Contabilitate în perioada decembrie 2012- septembrie 2015, anexe vol.XI/file 13-24

La nota de relaţii nr.286340/29.05.2017 (anexa vol.XI/file25-29) d-na Niţă Anca Angelica nu a răspuns până la data finalizării prezentei acţiuni de verificare. Entitatea a prezentat borderoul pentru corespondenţă din data de 30.05.2017, cu viza Poşta Română (anexa vol.XI/file 100-101).

-d-nul Chiţu Cristi- semnatar al situaţiilor de lucrări

La nótele de relaţii nr.28635/29.05.2017, nr.28687/30.05.2017 şi nr.29798/06.06.2017 (anexe vol.XI/file 111-125), d-nul Chiţu Cristi a prezentat următoarele:

Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi prevederile legale şi motivele pentru care s-au acceptat la plată situaţii de lucrări majorate cu o cota de cheltuieli generale de 5%.*

Răspuns: *Precizez că nu am avut nicio implicaţie în metodologia de calcul a tarifelor pentru lucrările de salubrizare. Verificarea elementelor de cheltuieli care au stat la baza stabilirii tarifului au sarcina exclusivă a Direcţiei General Economice şi implicit a ordonatorului principal de credite*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele care au condus la plata de lucrări de lucrări de întreţinere curăţenie în perioade în care drumurile publice erau acoperite de zăpadă*

Răspuns:*Lucrările de întreţinere în perioada în care drumurile publice erau acoperite cu zăpadă au constat efectiv în colectarea deşeurilor grosiere de lângă coşurile de gunoi stradale, golirea coşurilor de gunoi stradale, colectarea încărcarea şi transportul sacilor menajeri şi a containerelor metalice de pe stradă destinate gunoiului accidental, cu autogunoiera la depozitul de deşeuri municipal*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi dacă lucrările prezentate spre decontare de către SC Ecogroup SRL au avut la bază programe întocmite de operator şi aprobate de Consiliul Local al Municipiului Tecuci, şi în baza unei inventarieri a arterelor publice (şi a dimensiunilor acestora), pe care urmau să se facă lucrări.*

Răspuns:*Graficele de lucrări, pe specific de activitate, cu suprafeţe, întocmite de operator au fost aprobate de Consiliul Local Tecuci prin HCL nr.118/2013 ca anexe la contractul de delegare a gestiunii serviciului, conform Caietului de sarcini aprobat prin aceeaşi hotărâre. Nu am cunoştinţă de baza unei inventarieri a arterelor publice făcute de operator şi aprobate de Consiliul Local Tecuci.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele producerii deficienţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora.*

Răspuns:*Neintrând în sarcina exclusivă a subsemnatului aprobarea tarifelor, suprafeţelor arterelor publice (străzi, trotuare), aprobate de Consiliul Local Tecuci ca anexe la contractul de delegare a getsiunii, nu pot preciza motivele producerii eventualelor deficienţe în derularea contractului de prestări servicii.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele existenţei acestor diferenţe între lucrările cantitatea de lucrări Întreţinere trotuare decontată, faţă de cea care reiese în urma măsurătorilor*

Răspuns:*Din punctul meu de vedere nu există nicio diferență între cantitatea de lucrări executată și cantitatea de lucrări plătită. Aceste lucrări cuprinde întreținerea trotuarelor cât și a părții carosabile, conform Caietului de sarcini aprobat prin HCL 118/2013*

Întrebare:*Vă rugăm să precizați prevederile legale care au stat la baza decontării suprafețelor acestor lucrări, precum și dacă au existat măsurători realizate de către UATM Tecuci la un moment anterior întocmirii situațiilor de lucrări*

Răspuns:*HCL nr.118/14.06.2013- privind încheierea contractului de delegare a gestiunii a unor activități din cadrul serviciului de salubrizare a Municipiului Tecuci pentru societatea Ecogroup Tec SRL Tecuci*

HCL nr.4/29.01.2015- privind modificarea tarifelor pentru serviciile prestate de către soc. Ecogroup Tec SRL Tecuci

Contractul de delegare a gestiunii a activităților specifice din cadrul serviciului de salubrizare aprobat prin HCL nr.118/2013

Caietul de sarcini a unor activități aferente serviciului de salubrizare din municipiul Tecuci aprobat prin HCL nr.118/2013

Întrebare:*Vă rugăm să precizați ce categorii de lucrări sunt cuprinse în operațiunile de Întreținere trotuare și Măturat trotuare, precum și prevederile legale aplicabile acestor operațiuni*

Răspuns:*Conform caietului de sarcini aprobat prin HCL nr.118/2013 acestea sunt:*

-Întreținere trotuare

(1) Este activitatea de salubrizare pe domeniul public care îndepărtează, prin procedee manuale, depunerile grosiere normale sau accidentale de pe suprafețele salubrizate- carosabil, spații verzi și trotuare

(2) Operațiunea se execută pe îngtreaga suprafață stradală, trotuare, alei pietonale, spații verzi, ce sunt supuse salubrizării și a zonelor adiacente pe o distanța de 5 m de la extremitatea trotuarului

(3) Prestația constă în efectuarea următoarelor operațiuni:

a)colectarea deșeurilor grosiere, vegetale, în europubele;

b)măturatul la rigolă, florar și a spațiilor verzi, în cazul apariției accidentale de deșeuri, de orice tip;

c)răzuirea la rigolă/florar, unde este cazul

d)golirea coșurilor de gunoi în saci de plastic sau europubele;

-Măturat trotuare

Prestația constă în efectuarea următoarelor operațiuni:

a) *Măturatul propriu zis al carosabilului, al trotuarelor și al spațiilor verzi pe toată suprafața, cu mături de niiele sau de plastic, urma măturii trebuie să fie uniformă și să nu ridice praf;*
b) *Precolectarea deșeurilor stradale: hârtii, pungi, sticle din plastic, resturi vegetale, sau alte asemenea, în europubele;*
c) *Golirea coșurilor stradale în saci de plastic. Aceasta operațiune se va efectua zilnic*
d) *Depozitarea deșeurilor stradale în eurocontainere*

Întrebare:*Vă rugăm să precizați motivele producerii diferențelor mai sus prezentate, precum și cauzele și împrejurările care au condus la realizarea acestora.*

Răspuns:*Din punctul meu de vedere nu este nicio diferență între cantitățile executate și cele efectiv decontate.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizați motivele existenței acestor diferențe între centralizatoare/ situatii de lucrări zilnice, respectiv între suprafețele din situațiile zilnice de lucrări și cele determinate ca rezultat al înmulțirii lungimilor și lățimilor consemnate ca fiind executate pentru aceste străzi.*

Răspuns:*În mod eronat s-a trecut o lungime mai mică decât cea real executată, suprafața reală este cea din ultima coloană. Deastfel se poate constata că suprafața pe care s-a intervenit și*

plătit este cel mult egală cu suprafaţa străzilor respective înregistrate în inventarul UAT Municipiul Tecuci

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele producerii diferenţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora.*

Răspuns:*Din câte cunosc se intervenea,la comanda verbală a primarului sau viceprimarului, de multe ori pe aceleaşi străzi în aceeaşi zi, în special zona centrală. Comenzile erau adresate numai directorului din momentul respectiv fără ca serviciul monitorizare să cunoască această situaţie. De fiecare dată am fost puşi în situaţia lucrului îndpelinit şi din verificările efectuate pe teren am constatat că suprafeţele trecute în situaţiile de lucrăriri erau cel puţin la nivelul real executat. Motivez acest fapt fiindcă nu am cunoscut la timp directivele date şi nu am putut stabili de câte ori s-a intervenit pe aceste străzi.*

Din punctul meu de vedere nu au fost decontate lucrări neexecutate de către această societate, fapt ce poate fi demonstrat de suprafeţele străzilor trecute în inventarul UAT Municipiul Tecuci.

-d-nul Tudorache Constantin- semnatar al situaţiilor de lucrări

La nótele de relaţii nr.28637/29.05.2017 şi nr.28685/30.05.2017 (anexe vol.XI/file 126-142), d-nul Tudorache Constantin a prezentat următoarele:

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi prevederile legale şi motivele pentru care s-au acceptat la plată situaţii de lucrări majorate cu o cota de cheltuieli generale de 5%.*

Răspuns identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele, cauzele şi împrejurările care au condus la plata de lucrări de măturat mecanizat realizate de către un alt operator (SC Brialbet SRL, altul decât cei stabiliţi pentru realizarea de servicii de salubrizare).*

Răspuns:*Nu cunosc cauzele şi împrejurările care au condus la încheierea contractului de prestări servicii nr.64/23.03.2016, încheiat între SC Brialbet SRL Valea Mărului, Galaţi şi Soc. Ecogroup Tec SRL Tecuci. Ştiu că am primit dispoziţie verbală din partea d-lui Radovei Dănuţ, referent la Corpul de Control al Primarului şi implicit al primarului, de a înainta la plată contravaloarea lucrărilor efectuate de SC Brialbet SRL Valea Mărului către soc. Ecogroup SRL Tecuci. Anexez prezentei copie după contractul sus menţionat.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele care au condus la plata de lucrări de măturat mecanizat într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul depus în justificarea situaţiei de plată (încheiat între SC EcogroupSRL şi SC Brialbet SRL)*

Răspuns:*Din câte îmi aduc aminte, prin dispoziţia verbală a d-lui Radovei Dănuţ şi a primarului ni s-a comunicat expres ca având în vedere campania electorală se justifică efectuarea de lucrări suplimentare de genul ritmicităţii măturat mecanizat pentru un număr de străzi. Acesta a fost motivul pentru care am procedat la vizarea acestor lucrări.*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi dacă lucrările prezentate spre decontare de către SC Ecogroup SRL au avut la bază programe întocmite de operator şi aprobate de Consiliul Local al Municipiului Tecuci, şi în baza unei inventarieri a arterelor publice (şi a dimensiunilor acestora), pe care urmau să se facă lucrări.*

Răspuns identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele producerii deficienţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora.*

Răspuns: *Nu am cunoştinţă să pot preciza motivele producerii eventualelor deficienţe*

Întrebare:*Vă rugăm să precizaţi motivele existenţei acestor diferenţe între lucrările cantitatea de lucrări Întreţinere trotuare decontată, faţă de cea care reiese în urma măsurătorilor*

Răspuns: identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi

Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi prevederile legale care au stat la baza decontării suprafeţelor acestor lucrări, precum şi dacă au existat măsurători realizate de către UATM Tecuci la un moment anterior întocmirii situaţiilor de lucrări*
Răspuns: identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi
Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi ce categorii de lucrări sunt cuprinse în operaţiunile de Întreţinere trotuare şi Măturat trotuare, precum şi prevederile legale aplicabile acestor operaţiuni*
Răspuns: identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi
Întrebare: *Vă rugăm să precizaţi motivele producerii diferenţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora.*
Răspuns: identic cu cel prezentat de d-nul Chiţu Cristi

Punctul de vedere al auditului:

-referitor la cota de cheltuieli indirecte nu s-au adus elemente noi care să conducă la concluzia includerii în hotărârea Consiliului Local a acestui element în tariful aprobat pentru servicii de salubrizare

-prin răspunsurile date la notele de relaţii solicitate nu s-au furnizat documente suplimentare care să ateste aşa cum s-a susţinut faptul că:

„Graficele de lucrări, pe specific de activitate, cu suprafeţe, întocmite de operator au fost aprobate de Consiliul Local Tecuci prin HCL nr.118/2013 ca anexe la contractul de delegare a gestiunii serviciului, conform Caietului de sarcini aprobat prin aceeaşi hotărâre.",

- s-a prezentat faptul că nu se cunoaşte de existenţa unei inventarieri a arterelor publice făcute de operator şi aprobate de Consiliul Local Tecuci şi au fost situaţii în care lucrările au fost realízate urmare comenzilor verbale

-suprafaţa de lucrări executate din situaţiile de lucrări trebuie să fie rezultatul înmulţirii lungimilor lucrate şi lăţimilor lucrate şi aferente străzilor din situaţiile de lucrări; o suprafaţă diferită de cea rezultată din inmultirea celor doi parametri anterior enuntati, confirmă calculul eronat al acesteia

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor- Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar- Nu a fost cazul

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Urmare sedintei de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14) punctul de vedere al conducerii entitatii audítate este:

"Nu suntem deacord cu aceasta recomandare deoarece s-a pus la dispozitia organului de control HCL – ul nr.4/29.01.2015 in care tarifele aprobate nu includ si cheltuielile generale cu mentiunea ,,nu contine cheltuielile generale de 10%,,.

Referitor la HCL-ul nr.4/29.01.2015, entitatea nu a prezentat documente care să conducă la concluzia aprobării de către Consiliul Local a includerii acestor tipuri de cheltuieli în situaţiile de plată, cu precizărea că nici în fundamentarea tarifelor pusă la dispoziţie de entitate şi întocmită de SC Ecogroup SRL (anexa vol.X/file 256-270) nu este inclusă această cotă de cheltuieli generale (ceea ce conduce la concluzia că nu au fost apreciate ca fiind cheltuieli de recuperat de către operator prin tarif).

Totodată se face precizarea că nici prin hotărârea anterioară (prin care s-au stabilit tarife), respectiv HCL nr.74/14.04.2014, nu a fost stabilită cota de dezvoltare/ cota de cheltuieli generale (anexa vol.X/file 54-76).

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţelor consemnate în procesul verbal de constatare

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de cheltuieli indirecte plătite şi aferente situaţiilor de lucrări decontate în perioada de prescripţie, plăţi realizate în mod neeconomicos fără acordul consiliului local şi contrar contractului încheiat de SC Ecogroup SRL cu executantul lucrării, lucrări de întreţinere curăţenie decontate în perioada în care străzile necesitau operaţiuni de curăţenie zăpadă, şi după caz, lucrări decontate şi pentru care cantităţile de lucrări din situaţiile de lucrări perioada 2015-2016 nu sunt determinate în mod corect şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

-decontarea lucrărilor de salubrizare realizate numai urmare unei inventarieri corespunzătoare a suprafeţelor care fac obiectul serviciilor de salubrizare stradală şi a unui grafic stabilit de executant şi cu acceptul Consiliului Local Municipiul Tecuci

I.3.10) Referitor la acordarea de indemnizaţie de însoţitor către o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu hándicap

a)Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia acestora

Din analiza situaţiilor evidenţiate urmare Notei de constatare întocmită cu ocazia acţiunii de audit financiar realizat la Casa Judeţeană de Pensii Galaţi şi care au evidenţiat indemnizaţii de însoţitor acordate persoanelor care au beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, s-a identificat un caz care persoana beneficiară a optat pentru dreptul acordat de CJP Galaţi, iar opţiunea (ultimă) a fost pentru plata drepturilor de către UATM Tecuci însă aceasta nu a fost înregistrată la DGASPC Galaţi (care ar fi trebuit să comunice CJP Galaţi necesitatea sistării plăţii indemnizaţiei de însoţitor)

Astfel, în cazul **Măstacan Cosmin,** prin cererea nr. 18449/3304/15.04.**2016** (anexa vol.VI/file 178-179), mama acestuia a solicitat acordarea dreptului de asistent personal pentru persoana cu handicap grav prevăzut la art.42 din Legea nr.448/2006, iar prin Decizia nr.144/26.04.2016 (anexa vol.VI/fila 181) UATM Tecuci a stabilit încadrarea începând cu data de 01.05.2016 pe postul de asistent personal a d-nei Mastacan Marioara;

UATM Tecuci deţine adresa nr.4776/24.04.**2014** (anexa vol.VI/fila 180) prin care DGASPC Galaţi a comunicat faptul că urmare opţiunii prezentate de curatorul persoanei cu handicap, se poate beneficia de asistent personal de la Primăria Tecuci.

Pentru cererea nr.18449/15.04.2016 (depusă la UATM Tecuci), potrivit documentelor puse la dispozitia controlului, nu există cerere/opţiune înregistrată la DGASPC Galaţi referitor la acordarea dreptului de asistent personal pentru persoana cu handicap grav, în condiţiile în care acordarea acestui drept trebuie să se realizeze urmare unei opţiuni la această instituţie.

La Casa Judeţeană de Pensii Galaţi s-a acordat indemnizaţie de însoţitor pe tot parcursul anului 2016 – martie 2017, perioada de suprapunere a plăţilor realizate de către cele două instituţii fiind : mai 2016 – cel puţin martie 2017.

Prin adresa nr.985/11.05.2017 transmisă de Casa Judeţeană de Pensii Galaţi urmare solicitării Camerei de Conturi Galaţi, referitor la acest caz, se comunică faptul că "*alăturat vă transmitem ....Măstăcan Cosmin cerere solicitare indemnizaţie de însoţitor*". Cererea pusă la

dispoziţie din data de 14.07.2014 (fără nr. de înregistrare) prezintă solicitarea de acordare a indemnizaţiei de însotitor art.77 Lg.263/2010.

În aceste condiţii se constată că:

-plăţile efectuate de către UATM Tecuci nu au avut la bază o opţiune înregistrată la DGASPC (care ar fi trebuit să acţioneze în sensul comunicării către Casa Judeteană de Pensii a acordării drepturilor de către UATM Tecuci, pentru evitarea efectuării de plăţi in mod simultan)

-la Casa Judeţeană de Pensii persoana a optat pentru acordarea indemnizaţiei de însoţitor (cerere fără nr. de inregistrare din data de 14.07.2014)

- Serviciul Public Local Asistenţă Socială Tecuci avea cunoştinţă de efectuarea plăţilor de natura indemnizaţiei de însoţitor de către Casa Judeţeană de Pensii (din cererea nr.3304/15.04.2016).

*Procedura- **Lege nr. 448 din 6 decembrie 2006** privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap*)*

ART. 2

(1) În situaţia în care încadrarea persoanei în grad de handicap grav, cu drept la asistent personal, este ulterioară înscrierii la pensie de invaliditate gradul I, opţiunea prevăzută la art. 1 alin. (1) se exprimă prin cerere adresată direcţiei generale de asistenţă socială şi protecţia copilului judeţene, respectiv a sectorului municipiului Bucureşti, denumită în continuare DGASPC, din raza teritorială de domiciliu al persoanei.

(2) Cererea se întocmeşte în două exemplare, din care un exemplar se păstrează la DGASPC, iar celălalt exemplar se transmite, de către DGASPC, casei teritoriale/sectoriale de pensii în evidenţa căreia se află dosarul de pensie de invaliditate gradul I al persoanei în cauză, modelul cererii fiind prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(3) În cazul în care beneficiarul optează pentru asistent personal/indemnizaţie lunară prevăzută la art. 43 din Legea nr. 448/2006, DGASPC transmite o copie a cererii primăriei în raza căreia se află domiciliul persoanei cu handicap.

ART. 3

(1) În situaţia în care înscrierea la pensie de invaliditate gradul I este ulterioară încadrării în grad de handicap grav cu drept la asistent personal, opţiunea prevăzută la art. 1 alin. (1) se exprimă prin cerere adresată casei teritoriale/ sectoriale de pensii, odată cu depunerea dosarului administrativ de pensie.

(2) Cererea se întocmeşte în două exemplare, din care un exemplar se păstrează la casa teritorială/sectorială de pensii în evidenţa căreia se află dosarul de pensie, iar celălalt exemplar se transmite, de către casa teritorială/sectorială de pensii, la DGASPC. În cazul în care opţiunea exprimată este pentru asistent personal/indemnizaţie lunară prevăzută la art. 43 din Legea nr. 448/2006, DGASPC transmite, ulterior, o copie a cererii către primăria în raza căreia se află domiciliul persoanei cu handicap, modelul acestei cereri fiind prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură.

ART. 4

Cererile prin care beneficiarii îşi exprimă opţiunea prevăzută la art. 1, conform prezentei proceduri, pot fi depuse de către titularul dreptului, personal sau, după caz, prin reprezentantul său legal sau mandatar.

ART. 6

*Schimbarea ulterioară a opţiunii prevăzute la art. 2 şi 3, inclusiv după data trecerii la pensie pentru limită de vârstă, se exprimă prin cerere adresată casei teritoriale/sectoriale de pensii sau, după caz, DGASPC, în funcţie de drepturile pentru care optează persoana. În această situaţie **suspendarea plăţii drepturilor incompatibile se face începând cu luna următoare celei în care a fost înregistrată cererea la una din cele două instituţii**, în scopul de a evita cumulul celor două tipuri de drepturi.*

ART. 9

În cazul în care se constată că o persoană beneficiază, prin cumul, atât de indemnizaţia pentru însoţitor prevăzută la art. 77 din Legea nr. 263/2010, cât şi de asistent

personal/indemnizaţie lunară prevăzută la art. 43 din Legea nr. 448/2006, respectiv de indemnizaţie de însoţitor prevăzută la art. 58 alin. (3) din Legea nr. 448/2006, plata drepturilor prevăzute de Legea nr. 448/2006 ***se suspendă până la data la care beneficiarul îşi va exprima opţiunea în condiţiile prevăzute la art. 2-4.***

ART. 10

Sarcina constituirii şi recuperării debitelor, în limita termenului de prescripţie extinctivă, reprezentând drepturi încasate necuvenit, ***revine instituţiei care a acordat dreptul pentru care persoana nu a optat.***

În aceste condiţii, se constată că, potrivit documentelor şi informaţiilor furnizate de către cele două instituţii, persoana beneficiară Măstăcan Cosmin/Măstăcan Marioara a optat pentru dreptul acordat de CJP Galaţi, iar opţiunea (ultimă) a fost pentru plata drepturilor de către UATM Tecuci însă aceasta nu a fost înregistrată la DGASPC Galaţi (care ar fi trebuit să comunice CJP Galaţi necesitatea sistării plăţii indemnizaţiei de însoţitor).

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii:

-neaplicarea prevederilor legale la momentul punerii în plată a drepturilor de asistent personal

b) Actul normativ încălcat

Procedura- ***Lege nr. 448 din 6 decembrie 2006*** *privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap*)*

ART. 6

Schimbarea ulterioară a opţiunii prevăzute la art. 2 şi 3, inclusiv după data trecerii la pensie pentru limită de vârstă, se exprimă prin cerere adresată casei teritoriale/sectoriale de pensii sau, după caz, DGASPC, în funcţie de drepturile pentru care optează persoana. În această situaţie ***suspendarea plăţii drepturilor incompatibile se face începând cu luna următoare celei în care a fost înregistrată cererea la una din cele două instituţii,*** *în scopul de a evita cumulul celor două tipuri de drepturi.*

ART. 9

În cazul în care se constată că o persoană beneficiază, prin cumul, atât de indemnizaţia pentru însoţitor prevăzută la art. 77 din Legea nr. 263/2010, cât şi de asistent personal/indemnizaţie lunară prevăzută la art. 43 din Legea nr. 448/2006, respectiv de indemnizaţie de însoţitor prevăzută la art. 58 alin. (3) din Legea nr. 448/2006, plata drepturilor prevăzute de Legea nr. 448/2006 ***se suspendă până la data la care beneficiarul îşi va exprima opţiunea în condiţiile prevăzute la art. 2-4.***

ART. 10

Sarcina constituirii şi recuperării debitelor, în limita termenului de prescripţie extinctivă, reprezentând drepturi încasate necuvenit, ***revine instituţiei care a acordat dreptul pentru care persoana nu a optat.***

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 20.730 lei (16.922 lei salariu brut, 3808 lei contribuţii angajator, perioada mai 2016-martie 2017), situaţie anexa vol.VI/fila 182.

d) Consecinţele economico financiare şi de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

Plăţi nelegale efectuate ca urmare a plăţii concomitente de drepturi salariale pentru asistent personal (acordate în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap) pentru o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de indemnizaţie de însoţitor.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat eroarea/abaterea şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate

-d-na Toporău Viviana- şef Birou în cadrul Serviciul Public Local Asistenţă Socială Tecuci

Prin nota de relaţii nr.28889/30.05.2017 (anexa vol.XI/file 46-60), d-na Toporău Viviana a prezentat următoarele:

Întrebare: *"Vă rugăm să comunicaţi dacă cererea înaintată pentru persoana Măstăcan Cosmin (din data de 15.04.2016) a fost comunicată către DGASPC Galaţi"*

Răspuns:*Cererea inaintata pentru Mastacan Cosmin din data de 15.04.2016, a fost comunicata catre DGASPC Galaţi prin adresa nr.4566/30.05.2016, respectiv contractul de muncă nr.82/26.04.2016 prin AR din 03.05.2016.*

Întrebare: *"Vă rugăm să precizaţi dacă, pentru perioada mai 2016 – cel puţin martie 2017, Serviciul Public Local Asistenţă Socială Tecuci a transmis către DGASPC informări care să conţină efectuarea de plăţi prevăzute de Legea nr.448/2006"*

Răspuns:*Serviciul Public Local de Asistenţă Socială a transmis informare prin RAPORTUL STATISTIC SEMESTRIAL N7, privind numarul de asistenti personali si plata salariilor cuvenite acestora precum si numarul total de indemnizatii, conform adresei nr.54450/07.12.2016, primita de la DGASPC Galaţi, prin adresa nr.387/12.01.2017.*

Întrebare: *"Vă rugăm să precizaţi motivele acceptării cererii nr. 3304/15.04.2016 ca şi opţiune de încasare a drepturilor prevăzute de Legea nr.448/2006, precum şi motivele pentru care, pentru drepturile acordate începând anul 2016 nu s-a solicitat opţiunea beneficiarului transmisă de DGASPC."*

Răspuns:*Conform art.25 din H.G. nr.268/2007, actualizata, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, d-na Mastacan Marioara, a prezentat actele solicitate pentru a fi încadrata ca asistent personal.*

Conform art.39 (2) din Legea 448/2006, contractul de muncă a fost transmis catre DGASPC Galaţi, ca urmare a opţiunii exprimate în scris cu nr.4776/24.04.2014 si a certificatului de handicap nr.1791/10.04.2014, în termen de 5 zile de la încheierea acestuia.

Întrebare:*"Vă rugăm să precizaţi motivele producerii diferenţelor mai sus prezentate, precum şi cauzele şi împrejurările care au condus la realizarea acestora."*

Răspuns:*Având în vedere ca d-na Mastacan Marioara, a fost informata verbal sa mearga la Casa de Pensii pentru a completa cererea de încetare a indemnizaţiei de însoţitor, obligaţie prevazuta de art.4 din Ordinul 2272/30.10.2013, pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor art.42 din Legea 448/2006, coroborate cu cele ale art.77/Legea 263/2010 si corespondenta cu DGASPC Galaţi s-a facut conform legii, am considerat ca drepturile d-nei Mastacan Marioara sunt acordate in mod legal.*

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor- Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar-s-a adus la cunoştinţa contribuabilului situaţia plătitilor efectuate simultan de ambele instituţii.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere – anexa filele 2-11/vol.14

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţelor consemnate în procesul verbal de constatare

-întreprinderea de măsuri pentru constatarea faptului dacă DGASPC Galaţi a luat cunoştinţă de opţiunea acestui beneficiar pentru indemnizaţia de asistent personal şi se va obţine data luării la cunoştinţă de către DGASPC de opţiunea beneficiarului

-în funcţie de răspunsul primit, de data luării la cunoştinţă de către DGASPC a opţiunii exprimate de beneficiar, precum şi de constatarea de către DGASPC a îndeplinirii sau nu a criteriilor de acordare pentru perioada mai 2016- martie 2017 a acestui tip de sprijin financiar, se va stabili întinderea prejudiciului si se vor dispune măsuri de recuperare a acestuia, sau se va comunica către Casa Judeţeană de Pensii Galaţi rezultatul acestor demersuri.

I.3.11) Efectuarea unor plăţi nelegale pentru produse/servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate

a) *Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate constatate, precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au dus la apariţia acesteia*

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anul 2015 s-au achiziţionat şi achitat nelegal obiecte de mobilier, în baza unui contract de prestări servicii, fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În fapt, se constată că în anul 2014, a fost încheiat contractul de prestări servicii nr.41436/19.11.2014 (filele 8-15/vol.13) cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc, în care obiectul contractului era *"Lucrări de asamblare mobilier din componente – CPV 44523200"*.

Preţul contractului este precizat la art.4.3 din contractul de prestări servicii: *"Preţul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătibil prestatorului de către achizitor, este de 122.710 lei net (Mahakri SRL nu este plătitoare de TVA)*". La art. 4.4 se menţionează că *"Serviciile vor fi prestate pentru UAT Tecuci şi constau în prestarea de servicii de asamblare mobilier din componente după cum urmează:*

- *Montare şi finisare masă de birou – 1 buc.*
- *Montare şi finisare port drapel – 8 buc.*
- *Montare, tapiţare şi finisare scaun birou – 7 buc.*
- *Montare, tapiţare şi finisare fotoliu vizitator – 6 buc.*
- *Montare şi finisare vitrină cu ceas – 3 buc.*
- *Montare şi finisare vitrină (dulăpior de haine) – 1 buc.*
- *Montare, tapiţare şi finisare scaun vizitator – 30 buc.*
- *Montare şi finisare măsuţă Ludovic XVI – 4 buc.*
- *Montare şi tapiţare fotoliu Chesterfield – 2 buc.*
- *Montare şi tapiţare canapea Chesterfield – 2 buc.*
- *Montare şi finisare comodă TV – 1 buc.*
- *Montare şi finisare măsuţă ovală – 1 buc.*
- *Montare şi finisare măsuţă vizitator – 1 buc.*
- *Montare şi finisare bar – 1 buc.*
- *Montare şi finisare retrobar – 1 buc.*
- *Montare, tapiţare şi finisare canapea Ludovic – 1 buc.*
- *Montare şi finisare cuier – 3 buc.*
- *Montare şi finisare masă extensibilă – 2 buc.*
- *Montare şi finisare masă hol – 1 buc.*
- *Transport componente – 2 buc.*
- *Transport produse – 4 buc."*

Durata contractului a fost stabilită la 30 zile şi a fost prelungită prin actele adiţionale nr.1 şi nr.2 până la 31.01.2015, respectiv 28.02.2015.

La data de 05.02.2015, prin adresa înregistrată la UATM Tecuci sub nr.5560/PJ, furnizorul a solicitat efectuarea *"recepţiei parţiale a produselor aferente contractului, conform situaţiei de lucrări nr.101/28.01.2015 înregistrată la UAT Tecuci cu nr.4373/30.01.2015"* (filele 17-18/vol.13).

Produsele au fost recepţionate şi facturate după cum urmează:

Produse recepţionate	Proces-verbal	Aviz de expediţie	Factura	OP	Valoare
Canapea Ludovic 1buc., scaun vizitator 28buc, fotoliu vizitator 4buc.	Procesul-verbal de recepţie la terminarea lucrărilor I nr.5560/R/PJ / 05.02.2015 (fila 18/vol.13)	101/ 27.01.2015 (fila 16/vol.13)	1022/ 02.02.2015	137/ 10.02.2015	39.125,90
Masa birou 1 buc, portdrapel 8buc,vitrina cu ceas 3buc, vitrina 1buc,masuta Ludovic XVI 4buc, comodă TV 1buc,cuier 1buc,mese extensibile 2buc, fotoliu 1buc, bar 1buc, retrobar 1buc,masuta vizitator 1buc,masa hol 1buc,canapea 2buc, fotoliu 1buc, cuier 1buc, masa ovala 1buc	Procesul-verbal de recepţie la terminarea lucrărilor II nr.1900/R/PJ / 13.05.2015 (fila 27/vol.13) şi III nr.23999/R/PJ / 17.06.2015 (fila 25/vol.13)	102/ 11.05.2015 103/ 11.05.2015 17.05.2015 106/ 17.06.2015 (filele 28-29/vol.13)	1048/ 19.06.2015	740/ 25.06.2015	83.570 (din care au fost scăzute penalităţi contractuale de 10.560,57 lei)

Deşi pe facturile nr.1022/02.02.2015 şi nr.1048/ 19.06.2015 (filele 20,31/vol.13) este înscris *"Lucrări de asamblare mobilier din componente conform situaţiei de lucrări nr...."*, facturile au fost însoţite de avize de expediţie în care sunt menţionate obiectele de mobilier ca atare, nefiind specificat faptul că au fost expediate componente, de unde rezultă faptul că, în realitate, contractul nr. 41436/19.11.2014 cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc era un contract de achiziţie de produse (obiecte de mobilier), şi nu un contract de prestări servicii.

Auditorii publici externi fac menţiunea că în anul 2014, la data la care a fost încheiat contractul erau în vigoare prevederile art.2 din Ordonanţa de urgenţă nr. 37 din 26 martie 2008 (*actualizată*) privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, din care citãm:

"(1) Autorităţilor şi instituţiilor publice prevăzute la art. 1 li se interzice achiziţionarea de mobilier, aparatură electrocasnică, aparate de telecomunicaţii pentru birouri, astfel cum sunt clasificate în Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe, precum şi imobile, autoturisme, aparate de aer condiţionat şi aparate audiovideo".

Subliniem faptul că obiectele de mobilier recepţionate facturate cu nr.1022/02.02.2015 şi nr.1048/ 19.06.2015 au fost înregistrate în contul contabil 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi", astfel încât ele nu se regăsesc înregistrate ca mijloace fixe sau obiecte de inventar şi nu au fost inventariate la inventarierile anuale din anii 2015 şi 2016.

În concluzie:

- în anul 2015, pe baza unui contract de prestări servicii au fost achiziţionate obiecte de mobilier care nu se pretează obiectului de activitate al instituţiei publice auditate şi scopului pentru care aceasta funcţionează,
- s-au alocat fonduri publice pentru achiziţionarea unor produse fără fundamentarea acestora la elaborarea bugetului de venituri şi cheltuieli,
- a fost încheiat contractul de prestări servicii, în realitate contract de furnizare de produse, fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

Cauzele şi împrejurările producerii abaterii sunt:

- nerespectarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor publice de către organele de conducere şi executive ale entităţii
- exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern la nivelul societăţii.

b) actul normativ încălcat

- **Art. 2 lit.m, n, art.3, art.5 (1) din O.G. nr.119/1999** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv

" ART. 2 Definiţii

În înţelesul prezentei ordonanţe, termenii şi expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

m) entitate publica - autoritate publica, instituţie publica, companie/societate nationala, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acţionar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice şi/sau patrimoniu public;

n) instituţie publica - Parlamentul, Administraţia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice, alte autorităţi publice, instituţiile publice autonome, precum şi instituţiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanţare a acestora;

ART. 3 Obiectivele generale ale controlului intern

Controlul intern are următoarele obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuţiilor instituţiilor publice, stabilite în concordanta cu propria lor misiune, în condiţii de regularitate, eficacitate, economicitate şi eficienta;

- protejarea fondurilor publice impotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

- respectarea legii, a reglementărilor şi deciziilor conducerii;

Art. 5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicitatii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public."

- **pct.2, alin.4 şi 17 din Normele de aplicare ale O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** – referitor la inventarierea bunurilor, citat anterior

c) valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

- 102.135,33 lei, reprezentând contravaloarea obiectelor de mobilier achiziţionate şi 33.462,40 lei majorări de întârziere calculate până la data de 31.05.2017 (filele 35bis-36/vol.13).

d) consecinţele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, ale situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale etc.;

Consecinţa economico – financiară a acestei abateri este faptul că prin plata produselor plătit nelegal a fost prejudiciat bugetul entităţii cu suma de 102.135,33 lei, la care s-au calculat beneficii legale nerealizate în sumă de 33.462,40 lei până la data de 31.05.2017.

e) persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele, cu descrierea atribuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota de relaţii, precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane;

- **Domnul Tuchel Gerhardt**

Nota de relatii (anexa filele 117-122/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

- **Doamna Nita Anca-Angelica;**

Nota de relatii (anexa filele 127-131/vol.4) a fost transmisa prin intermediul entitatii auditate, conform borderoului pentru corespondenta din data de 30.05.2017 – anexa fila 132/vol.4. Pana la data de 09.06.2017 nu a fost transmis raspunsul la nota de relatii.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că la efectuarea cheltuielilor cu bunuri sau servicii prestate, ar fi trebuit avut în vedere faptul că aceste cheltuieli nu au fost prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat la nivelul entităţii, nu au legătură cu obiectul de activitate desfăşurat de entitate şi achiziţionarea şi utilizarea acestora nu contribuie la realizarea obiectivelor stabilite.

Se menţionează, de asemenea, că atât organele de conducere, cât şi cele de execuţie din cadrul entităţii trebuie să aibă permenent în vedere respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în utilizarea fondurilor publice.

f) faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor;

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului;

Nu au fost luate măsuri suplimentare în timpul acţiunii de audit financiar.

h) punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi, după caz, motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere;

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere – anexa filele 2-11/vol.14

i) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate, a faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, pentru creşterea economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public şi privat al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale.

Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea inventarierii obiectelor de mobilier, a recepţionării acestora şi includerii în patrimoniul entităţii, precum şi dispunerea tuturor măsurilor de recuperare a prejudiciului creat prin achiziţionarea nelegală a acestora şi a beneficiilor legale nerealizate.

I.4.Constituirea, utilizarea şi gestionarea resurselor financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă

1.4.1). Plati efectuate reprezentand contravaloarea unei amenzi aplicate de Garda Nationala de Mediu fără stabilirea răspunderii persoanelor responsabile

a). Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate si regularitate, precum si a cauzelor si împrejurarilor care au condus la apariţia acesteia.

Din analiza elementelor selectate din cadrul categoriei de operatiuni economice "Bunuri si servicii" s-a constatat faptul ca, in anul 2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a platit suma de **40.000 lei**, cu ordinul de plata nr.1269/29.11.2016 (anexa filele 164-170/vol.5), in baza Notificarii privind obligatii fiscale restante, inregistrata sub nr.999249/12.10.2016, la

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Galati – Serviciul Fiscal Municipal Tecuci si sub nr.13538/PJ/17.10.2016, reprezentand obligatii fiscale restante la bugetul de stat.

La solicitarea conducerii U.A.T.Municipiul Tecuci, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Galati – Serviciul Fiscal Municipal Tecuci a transmis adresa nr.18090/19.10.2016, inregistrata sub numarul 14635/PJ/24.10.2016 (anexa filele 171-180/vol.5) la care a fost anexata copia Sentintei civile nr.1452/2016 a Judecatoriei Tecuci, pronuntata in dosarul nr.1051/324/2016, definitiva prin neapelare la data de 19.08.2016 prin care:

"Respinge ca nefondata plangerea contraventionala formulata de petenta UAT Tecuci prin reprezentant legal cu sediul in Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.66, jud.Galati in contradictoriu cu intimata Garda Nationala de Mediu – Serviciul Comisariatului Judetean Galati cu sediul in Galati, str.Logofat Tautu nr.24 jud.Galati impotriva procesului-verbal de contraventie seria AB nr.03546 intocmit de intimata la data de 26.02.2016.

Cu drept de apel in termen de 30 zile de la comunicare. Cererea de Apel se va depune la Judecatoria Tecuci, sub sanctiunea nulitatii.

Pronuntata in sedinta publica azi 24.06.2016."

Din cuprinsul Sentintei civile nr.1452/2016 pronuntata de Judecatoria Tecuci in Dosarul nr.1051/324/2016 se desprind urmatoarele informatii:

" (...) s-au constatat o serie de aspecte, printre care si faptul ca, referitor la arborii din zona industriala, lizierea estica a statiei de epurare s-a efectuat taierea unui numar de 40 de arbori de catre SC ZONE VERZI TEC SRL, ca urmare a adresei de solicitare a taierii nr.36082/18.09.2015 emisa de catre UAT Tecuci, fara ca aceasta din urma sa obtina avizul pentru taierea arborilor sanatosi de la APM Galati."

Din adresa nr.36082/PJ/18.09.2015 (anexa fila 181/vol.5) rezulta: *"In vederea sistematizarii pe verticala a zonei adiacente Statiei de Epurare Tecuci este necesara taierea unui numar de 40 arbori, de diferite specii, cu plantarea ulterioara a altor arbori, pentru asigurarea zonei de protectie sanitara, conform Ordinului nr.119/04 februarie 2014 a Ministerului Sanatatii, art.9, cu scopul limitarii raspandirii aerului viciat emis de statie.*

Mentionam ca arborii respectivi se afla in intravilanul municipiului Tecuci, pe partea dreapta a DN 25, sensul catre Galati, pe un aliniament incepand cu punctul de iesire de la SC Ecogrup/Ecoprest, pana la limita de nord a Parcului Dendrologic."

In data de 22.09.2015 o comisie din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci a intocmit Procesul-verbal de constatare, inregistrat sub numarul 36414/PJ/22.09.2015 (anexa fila 182/vol.5) in care se mentioneaza: *"Comisia de Ordonare a Vegetatiei propune doborarea arborilor mentionati, cu exceptia platanilor.(...)"*

Cu adresa nr.36968/PJ/24.09.2015 (anexa fila 183/vol.5), U.A.T.Municipiul Tecuci a solicitat Agentiei pentru Protectia Mediului Galati, *"eliberarea acordului de mediu pentru taierea a 40 arbori, din specii fara regim special (salcii, plopi, salcami)...*

[...]

Mentionam ca in perimetrul acestor arbori, aferent statiei de epurare, se va amenaja o parcare ca va deservi statia, iar in continuare, se va executa largirea DN 25, pe lungimea statiei de epurare si a parcului dendrologic."

Cu adresa nr.16898/29.09.2015 (anexa fila 184/vol.5), Agentia pentru Protectia Mediului Galat, inregistrata la UATM Tecuci sub numarul 37542/PJ/29.09.2015, a comunicat entitatii: *"(...) precizam ca pentru proiectul pe care il veti realiza aveti obligatia de a solicita acord de mediu. In documentatia de solicitare a acordului de mediu se va evidentia existente pe amplasament a arborilor pentru a fi stabilite conditii in actul de reglementare. In cadrul procedurii de reglementare APM Galati va analiza posibilitatea taierii arborilor de pe acest amplasament."*

In data de 26.02.2016, Serviciul Comisariatul Judetean Galati al Garzii Nationale de Mediu a intocmit Nota de constatare nr.85 precum si Procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei seria AB nr.03546 pentru *" taierea a 40 arbori sanatosi situati pe domeniul*

public din intravilanul mun.Tecuci (...) fara a detine acordul/avizul APM Galati"(anexa filele 185-189/vol.5)

Fapta a fost sanctionata contraventional de catre Garda Nationala de Mediu, cu amenda in cuantum de 40.000 lei pentru nerespectarea prevederilor art.12 alin.6 din Legea nr.24/2007, cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art.16 alin.1 din Legea nr.24/2007 si cu avertisment pentru nerespectarea prevederilor art.94 alin.1 lit.g din OUG nr.195/2005, aplicate U.A.T.Municipiul Tecuci, reprezentata prin Tuchel Gerhardt Daniel, in calitate de primar, fiind intocmit Procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei seria AB nr.03546, incheiat in data de 26.02.2016.

U.A.T.Municipiul Tecuci a formulat plângere impotriva Procesului-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei (anexa filele 190-193/vol.5), pe rolul Judecatoriei Tecuci fiind format dosarul 1051/324/2016, in care a fost pronuntata sentinta civila nr.1452/24.06.2016 (anexa fila 194), dupa cum s-a prezentat mai sus.

Entitatea auditata nu a efectuat o analiza în vederea stabilirii cauzelor şi împrejurărilor producerii deficienţei arătate de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi, precum şi a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci.

In conformitate cu prevederile art.12 alin.(6) din Legea nr. 24 din 15 ianuarie 2007 (**republicată**) (*actualizată*) privind reglementarea şi administrarea spaţiilor verzi din intravilanul localităţilor*) *"Deciziile luate la nivelul administraţiilor publice locale de tăiere a arborilor sănătoşi din spaţiile verzi, astfel cum sunt definite la art. 3, aflate pe terenurile din zonele urbane, se pun în aplicare numai după obţinerea avizului emis de agenţiile judeţene pentru protecţia mediului, respectiv a municipiului Bucureşti."*

Din analiza Listei cuprinzand cantitatile de lucrari executate in luna septembrie 2015 de catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci, anexa la factura nr.284/30.09.2015, in valoare de 249.613,31 lei, inclusiv TVA, rezulta faptul ca nu au fost incluse articole de deviz care sa faca referire la "doborarea cu ferastraul mecanic a arborilor..." in conformitate cu H.C.L.nr.3/29.01.2015 privind modificarea tarifelor practicate de societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci.

De asemenea, nici in Lista cuprinzand cantitatile de lucrari executate in luna octombrie 2015, anexa la factura nr.315/30.10.2015, in valoare de 270.517,27 lei, nu au fost incluse articole de deviz care sa faca referiré la "doborarea cu ferastraul mecanic a arborilor...", sau in Lista cuprinzand cantitatile de lucrari executate in luna noiembrie 2015, anexa la factura nr.342/30.11.2015, in valoare de 201.625,13 lei. Au fost identificate procese-verbale de predare-primire din care rezulta cantitatea de lemn obtinuta ca urmare a taielor efectuate in baza adresei nr. 36082/18.09.2015 emisa de catre UAT Municipiul Tecuci si transmisa societatii Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci.

Cauza producerii abaterii de la legalitate si regularitate o constituie nerespectarea prevederilor legale in vigoare referitoare la efectuarea taierii arborilor in baza acordului de mediu emis de agentiile judetene pentru protectia mediului.

b) Actul normativ încălcat

- **art.5 (1) din Ordonanţa nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv**

Art. 5
Buna gestiune financiară
alin. (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularitatii, economicităţii, eficacitatii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public."

17

- **Art.14 alin (2), art.20 alin (1) lit.h, art.23 alin (1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanţele publice locale**

ART. 14

Reguli bugetare

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

ART. 20

Rolul, competentele şi responsabilităţile autorităţilor administraţiei publice locale

(1) Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competente şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale:

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuţiei bugetare, în condiţii de eficienţă;

ART. 23

Responsabilităţile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale.

- **Art.254 alin. (1) din Legea 53/2003** Codul Muncii, potrivit căruia:

„Art. 254 (1) Salariaţii răspund patrimonial, în temeiul normelor şi principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina şi în legătură cu munca lor."

- **Art.84 lit.c şi art. 85 alin (1) din Legea 188/1999** privind Statutul funcţionarilor publici, potrivit căruia:

„Art. 84

Răspunderea civilă a funcţionarului public se angajează:

(...)

c) pentru pagubele produse cu vinovăţie patrimoniului autorităţii sau instituţiei publice în care funcţionează."

„Art. 85 (1) Repararea pagubelor aduse autorităţii sau instituţiei publice în situaţiile prevăzute la art. 84 lit. a) şi b) se dispune prin emiterea de către conducătorul autorităţii sau instituţiei publice a unui ordin sau a unei dispoziţii de imputare, în termen de 30 de zile de la constatarea pagubei, sau, după caz, prin asumarea unui angajament de plată, iar în situaţia prevăzută la lit. c) a aceluiaşi articol, pe baza hotărârii judecătoreşti definitive şi irevocabile."

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate.

Valoarea estimata a abaterii constátate este de **40.000 lei**.

d) Consecinţele economico-financiare, sociale etc.ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate, ale faptei pentru care există indicii că a fost săvârşită cu încălcarea legii penale sau după caz, a situaţiilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate etc.

Prejudicierea în mod nejustificat a bugetului U.A.T.Municipiul Tecuci prin plata sumei de 40.000,00 lei reprezentând amendă contravenţională aplicată entităţii verificate de Garda Naţională de Mediu Comisariatul Judeţean Galaţi fără a proceda şi la o analiză privind stabilirea răspunderii pentru plata amenzii aplicate de Garda Naţională de Mediu, pentru contravenţii la legislaţia de mediu.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţe, cu descrierea atrubuţiilor prevăzute în fişa postului şi/sau în celelalte norme şi regulamente interne, sinteza explicaţiilor şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate, exprimate în nota

de relaţii precum şi punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi în cazul neluării în considerare a justificărilor prezentate de aceste persoane

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la apariţia deficienţei constatate au fost solicitate explicaţii scrise persoanelor cu atributii in domeniul in care au fost constatate deficientele – anexa filele 195-198/vol.5:

- **Trifan Dan, sef serviciu investitii:**

Din raspunsul la nota de relatii rezulta urmatoarele:

"1.Conform contractului de delegare a gestiunii nr.1996/31.01.2012, art.9.6, 9.10, SC Zone Verzi SRL avea obligatia obtinerii avizului de mediu precum si responsabilitati de mediu.
2.Comisia de ordonare a vegetatiei a aprobat taierea arborilor respectivi.
3.Nu exista probe privind starea de sanatate a acelor arbori.
4.UAT Municipiul Tecuci a fost sanctionata contraventional pentru decizia de a taia acei arbori fara aviz de mediu, la nivelul UAT decizia a apartinut Primarului municipiului Tecuci si nu a subalternului sau a comisiei de ordonare a vegetatiei."

Entitatea auditata a formulat plangere impotriva Procesului-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei, pe rolul Judecatoriei Tecuci fiind format dosarul 1051/324/2016, in care a fost pronuntata sentinta civila nr.1452/24.06.2016 in care se mentioneaza:

"Cu privire la apararile petentei potrivit carora aceasta nu ar avea calitatea de contravenient intrucat, in temeiul contractului nr.1996/31.01.2012 a fost delegata gestiunea de administrare a spatiilor verzi societatii SC SERVICII ZONE VERZI ECOTEC SRL TECUCI, in prezent Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci, instanta le considera neintemeiate pentru urmatoarele considerente:

Potrivit inscrisului depus de catre petenta la f.24-27 dosar, intitulat contract de delegare a gestiunii de administrare spatii verzi nr.1996/31.01.2012, instanta retine ca intradevar intre petenta, in calitate de delegant si SC SERVICII ZONE VERZI ECOTEC SRL TECUCI, in calitate de operator, s-a incheiat un contract avand ca obiect delegarea gestiunii de administrare a spatiilor verzi, pe o durata de 5 ani incepand cu data semnarii acestuia.

Potrivit art.2.2 din contractul sus-mentionat, obiectivul delegantului este realizarea de catre operator a urmatoarelor activitati: amenajarea, intretinerea si infrumusetarea spatiilor verzi, descrierea obiectului delegarii si a conditiilor fiind stabilite in caietul de sarcini ce face parte integranta din prezentul contract, caiet de sarcini pe care petenta nu a inteles sa il depuna la dosarul cauzei.

Din acelasi contract sus-mentionat, instanta retine ca desi potrivit art.9.4 operatorul este obligat sa respecte conditiile impune de natura bunului, prevcederile legale in vigoare privind normele de protectie a mediului, potrivit art.8.6 din contract – delegantul are obligatia sa faciliteze operatorului autorizarea lucrarilor si investitiilor pe terenul ce face obiectul prezentului contract de delegare, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare.

[...]

Din analiza textelor de lege sus-mentionate, instanta retine pe de o parte faptul ca, administrarea spatiilor verzi implica protectia, mentinerea, regenerarea si eventual extinderea spatiilor verzi publice, si nu efectuarea de lucrari de taiere a arborilor in vederea realizarii unei parcari, iar pe de alta parte, asa cum stabileste art.8 din Legea nr.24/2007, Administrarea spatiilor verzi proprietate publica este exercitata de autoritatile administratiei publice locale si de alte organe imputernicite in acest scop, astfel ca, in opinia instantei, petenta, ca si autoritate a administratiei publice locale, nu se poate prevala de delegarea in totalitate a administrarii spatiilor verzi catre SC SERVICII ZONE VERZI ECOTEC SRL TECUCI, ca urmare a incheierii contractului de delegare nr.1996/31.01.2012 si implicit de o transferare a raspunderii in cazul nerespectarii dispozitiilor legale care reglementeaza acest domeniu."

Judecatoria Tecuci, cu sentinta civila nr.1452/24.06.2016 a hotarat: *"Respinge ca nefondata plangerea contraventionala formulata de petenta UAT Tecuci prin reprezentant legal cu sediul in Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.66, jud.Galati in contradictoriu cu intimata Garda*

Nationala de Mediu – Serviciul Comisariatului Judetean Galati cu sediul in Galati, str. Logofat Tautu nr.24 jud.Galati impotriva procesului-verbal de contraventie seria AB nr.03546 întocmit de intimata la data de 26.02.2016."

Sentinta civila nr.1452/24.06.2016 pronuntata de Judecatoria Tecuci in dosarul nr.1051/324/2016 a devenit definitiva prin neapelare la 19.08.2016.

f) Faptele care constituie contravenţie, a cărei constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale constatate şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor, dacă este cazul.

Nu au fost constatate fapte care să constituie contravenţie, sancţionabile conform competenţelor Curţii de Conturi.

g) Masurile luate de către entitatea verificată in timpul controlului pentru înlăturarea deficienţei respective

Abaterea a fost adusă la cunoştinţa conducerii entităţii pe parcursul desfăşurării misiunii de control dar nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficienţelor.

h). Punctele de vedere ale conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul

Conducerea entităţii şi-a însuşit abaterea constatată de auditorul public extern, astfel că nu au rămas probleme în divergenţă, fapt menţionat şi în nota întocmită urmare procesului de conciliere – anexa filele 2-11/vol.14

i). Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţei

Entitatea va proceda la efectuarea unei analize în vederea stabilirii cauzelor şi împrejurărilor producerii deficienţei arătate de Garda Naţională de Mediu - Comisariatul Judeţean Galaţi, precum şi a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci, precum şi la luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate.

CAPITOLUL II

Abateri de la legalitate şi regularitate constatate în activitatea desfăşurată de către ordonatorul tertiar de credite

II.1). Efectuarea de cheltuieli cu acciza plătită de entitate pentru gazul natural utilizat drept combustibil pentru incalzire, in conditiile in care entitatea, în calitate de unitate de învăţământ, beneficia de scutire la plata acesteia

a)Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate precum şi a cauzelor şi împrejurărilor care au condus la apariţia acesteia

Potrivit prevederilor art. 206^60 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi prevederilor art.399 lit.k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, consumurile de gaze naturale pentru instituţiile de învăţământ, sunt scutite de la plata accizelor.

Contrar prevederilor legale în vigoare, Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza municipiul Tecuci,judeţul Galaţi a plătit în perioada 2015- mai 2017 şi contravaloarea accizei înscrisă în facturi, în sumă estimată inclusiv TVA de 5354,83 lei (situaţia anexa vol.NC/file 34-35, exemple vol.NC/facturi file 28-33)

Cauzele care au condus la producerea abaterii constau în necunoaşterea şi neaplicarea legislaţiei.

b) Actul normativ încălcat

-art.399 alin.(1) lit.k din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările şi completările ulterioare

Art. 399

Scutiri pentru produse energetice şi energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate şi de alte instituţii de asistenţă socială, instituţii de învăţământ şi lăcaşuri de cult;

- art. 206^60 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, în care se prevede:

Art. 399

Sunt scutite de la plata accizelor:

k)orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate şi de alte instituţii de asistenţă socială, instituţii de învăţământ şi lăcaşuri de cult";

- art. 5 alin.1 din OG. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare

Art. 5

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii

Valoarea estimată a abaterii constatate pentru perioada 2015- prezent este 6.134,81 lei, din care 5354,83 lei acciza plătită în mod necuvenit, la care se adaugă majorări de întârziere de 779,98 lei (2% pentru perioada ianuarie –decembrie 2015, respectiv 1% în perioada ianuarie 2016- mai 2017).

d) Consecinţele economico financiare şi de altă natură ale erorii/abaterii de la legalitate şi regularitate

-utilizarea de sume alocate din bugetul local pentru cheltuieli nelegale

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat eroarea/abaterea şi punctul de vedere al acestora faţă de deficienţele constatate

-d-na Gabor Raluca- director Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza Tecuci, jud. Galaţi (decizii anexe NC/file 18-20)

Prin relaţiile date la nota nr.1340/30.05.2017 (anexe NC/file 21-27), d-na Gabor Raluca a prezentat următoarele:

"Ţinând cont de faptul ca in anul 2014, au fost făcute demersurile legale necesare respectării prevederilor art.260^60 lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, şi prevederile art.399 lit k) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, în sensul neplăţii accizei, am considerat că acest lucru este valabil atât timp cât sunt în vigoare prevederile Legii. Nu am ştiut

că notificarea trebuie făcută anual, am considerat că facturile emise de către furnizorul de gaze naturale sunt legale, corecte şi de bună credinţă (...)

Consider că au fost încălcate prevederile din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal şi prevederile art.399 lit k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal de catre furnizorul de gaze naturale.

În urma constatării Dvs am făcut demersurile necesare pentru stoparea plăţii accizei prin notificare la Vama Galaţi, Anexa 23. Această notificare a fost înregistrata in Registru special creat in acest scop, atribuindu-i nr.51/29.05.2017. In data de 29.05.2017 aceasta notificare am transmis-o si la furnizorul de gaz si a fost inregistrată sub nr.058074. Deasemeni vom face toate demersurile pentru recuperarea accizei."

-d-na Pleşu Felomela- administrator financiar Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza Tecuci, jud. Galaţi (fise post anexe NC/ file 1-10)

Prin relaţiile date la nota de relaţii nr.1339/30.05.2017 (anexe vol.NC/file 11-17), d-na Pleşu Felomela a prezentat următoarele:

"(...) *În anul 2015, 2016, 2017 facturarea cuprinde şi acciza. Ca şi motivaţie am considerat că notificarea transmisă în anul 2014 este suficientă pentru scutirea de la plata accizei şi pentru a nii următori (...) În urma constatării Dvs am făcut demersurile necesare pentru stoparea plăţii accizei prin notificare la Vama Galaţi, Anexa 23.* (...)"

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenţionale şi sancţiunile contravenţionale aplicate prin procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor- Nu a fost cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar

Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza Tecuci Galaţi a depus la Vama Galaţi *Notificarea privind utilizarea produselor energetice şi energiei electrice in exceptare de la regimul de accizare potrivit art.394 din Codul fiscal/ in regim de scutire de la plata accizelor potrivit art.399 din Codul fiscal* nr.1307/51/29.05.2017 (anexa nota de relaţii, vol.NC/fila 21)

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Urmare sedintei de conciliere (anexa filele 2-11/vol.14) punctul de vedere al conducerii entitatii audítate este:

"*Impreuna cu conducerea scolii vom recupera suma de la furnizorul de gaze cu mentiunea ca aceasta taxa a fost achitata nefiind un prejudiciu.*"

Referitor la aspectul prezentat, se menţionează faptul că orice plată realizată de entitate şi care nu este potrivit legii, constituie un prejudiciu adus bugetului local.

i)Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficienţelor consemnate în procesul verbal de constatare

Împreună cu ordonatorul principal de credite se va stabili în condiţiile legii întinderea prejudiciului creat prin plata de sume reprezentând acciza pentru gazul natural, inclusiv a foloaselor nerealizate potrivit legii, şi se vor lua măsurile legale pentru virarea sumelor stabilite pentru perioadele anterioare către bugetul local al muncipiului Tecuci, judeţ Galaţi.

***

12

Prezentul proces-verbal de constatare, care conţine împreună cu anexele un nr.2977 pagini, a fost întocmit în 2 (doua) exemplare şi a fost înregistrat sub nr. 30708 din data de 09.06.2017 la entitatea auditată şi la nr.60 din 18.04.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entităţii verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

Împotriva prezentului procesului-verbal de constatare care reprezintă anexă a raportului de audit financiar pot fi formulate obiecţii de către conducătorul entităţii în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia

Reprezentantii legali ai entitatii auditate,
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci,

Primar,
HURDUBAE CĂTĂLIN-CONSTANTIN

DIRECTOR ECONOMIC,
ŢĂPOI NICOLETA

Auditori publici externi,

Vespan Cristina

Lupascu Ionela

Ibrian Daciana-Adelina

Mocanu Viorel

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 30601/08.06.2017

NOTA DE CONCILIERE
încheiată astăzi, 08.06.2017
la U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

La discuţii participă:

Reprezentanţii CAMEREI DE CONTURI GALAŢI
LAZARESCU CLAUDIU – DIRECTOR ADJUNCT
VESPAN CRISTINA – auditor public extern;
LUPAŞCU IONELA – auditor public extern;
IBRIAN DACIANA-ADELINA – auditor public extern;
MOCANU VIOREL – auditor public extern.

Reprezentanţii entităţii auditate: U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI
HURDUBAE CĂTĂLIN-CONSTANTIN – ordonator principal de credite
ŢĂPOI NICOLETA – director economic

Constatările din proiectul procesului-verbal de constatare se referă la:

1.Nestabilirea, neîncasarea şi neurmărirea veniturilor reprezentând taxa de habitat (cu destinaţie de salubrizare) datorată de unele persoane juridice;

Nestabilirea, neurmărirea şi neîncasarea majorărilor pentru neplata/plata cu întarziere a taxei de habitat

Cheltuieli/plăţi (pentru servicii de salubrizare) realizate într-un cuantum mai mare decât taxele speciale instituite în acest scop

Acordarea de scutiri pentru plata taxei de habitat pentru categorii de persoane juridice neincluse în actele normative aplicabile

Condiţionarea acordării bonificaţiei de plata tuturor obligaţiilor aferente bugetului local.

Recomandari:

Entitatea va stabili, urmări şi încasa veniturile neîncasate şi cuvenite bugetului local rezultate din aplicarea în mod corect (conform hotărâri ale consiliului local/ hotărâri ale instanţelor de

judecată/ prevederi legale) pentru persoane juridice a taxei de habitat, precum şi majorările de întârziere datorate de persoane fizice şi persoane juridice.

Se va supune atenţiei Consilului Local Municipiul Tecuci situaţia costurilor cu serviciile de salubrizare în perioada 2015-2016 peste nivelul taxelor speciale instituite/ colectate, prin evidenţierea aspectelor nelegale care au condus la situaţia constatată, respectiv scutiri, deficienţe în organizarea activităţii de salubrizare, etc, pentru a analiza şi decide cu privire la măsurile legale ce pot fi iniţiate pentru recuperarea sumelor/ veniturilor suplimentare care nu au fost colectate la bugetul local.

Se va avea în vederea fundamentarea corectă şi conform realităţii costurilor în ceea ce priveşte taxele speciale de habitat (cu destinaţia salubrizare) pentru aprobarea unor tarife care să conducă la desfăşurarea activităţii în condiţii de eficienţă, eficacitate şi economicitate a utilizării fondurilor publice.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Dupa dezbaterea in Consiliul Local vom aduce la cunostinta un punct de vedere in scris.

2. Deficiente constátate in legatura cu modul de implementare a recomandarilor formulate de catre Compartimentul de audit public intern din cadrul U.A.T.Municipiul Tecuci.

Auditorul public extern a constatat că în perioada 2015-2016 au fost întocmite Rapoarte de audit public intern, conform planului anual de audit public intern sau ca urmare a deciziilor primarului, pentru recomandările rezultate din aceste rapoarte nefiind întocmite Planuri de urmărire a implementării recomandărilor, iar implementarea efectivă a acestora nefiind urmărită de auditorii publici interni şi de conducatorii entităţilor auditate.

Recomandari

Entitatea va continua demersurile în vederea comunicării Raportelor de audit intern către entităţile auditate de structura de audit public intern în scopul întocmirii planului de acţiune pentru implementarea recomandărilor şi pentru implementarea integrală a acestora cu respectarea termenelor prevăzute în calendar. De asemenea, entitatea va trebui să verifice periodic progresele înregistrate în implementarea recomandărilor.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere divergente.

3. Nerespectarea dimensiunii parcului auto. Plăţi nelegale reprezentând contravaloare carburant in perioada 2015-2016

Din verificările efectuate asupra elementelor selectate din cadrul categoriei de operaţiuni economice supusă verificării "Bunuri şi servicii" au rezultat deficienţe în ceea ce priveşte nerespectarea dimensiunii parcului auto, precum şi nereguli referitoare la modul de justificare a consumului de combustibil, în perioada 2015-2016, respectiv:

- în luna martie 2016, entitatea auditată a achiziţionat un autoturism Dacia Logan, în condiţiile în care parcul auto cuprindea trei autoturisme, fiind încălcate prevederile anexei nr.3 la O.G.nr.30/2001;
- în perioada 2015-2016, U.A.T.Municipiul Tecuci a efectuat plăţi pentru combustibilul achiziţionat prin intermediul cardurilor TECUCI4 şi TECUCI5 în condiţiile în care existau carduri cu ajutorul cărora a fost aprovizionat combustibil pentru toate autoturismele şi utilajele aflate în proprietatea entităţii, inclusiv pentru autoutilitara închiriată. Cantitatea de combustibil aprovizionată

cu cardurile TECUCI4 şi TECUCI5 a fost decontată de la alineatul 20.06.01 "Deplasări interne, detaşări, transferări" şi justificată cu referate privind aprobarea decontării facturilor pentru deplasarea personalului în interes de serviciu, fără documente justificative anexate;

- deşi U.A.T.Municipiul Tecuci a încheiat contractul de furnizare nr.46091/19.12.2014 cu societatea Rompetrol Downstream S.R.L.Bucureşti, în baza căruia a fost achiziţionat combustibil pentru autoturismele, autoutilitara IVECO (închiriată) şi utilajele (motopompe, motocompresor, generator, maşina de marcat) aflate în proprietatea entităţii verificate, auditorul public extern a identificat plăţi efectuate şi către un alt furnizor de combustibil, societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci, în absenţa unui angajament legal (contract sau comandă), cantitatea de combustibil fiind justificată cu procese-verbale întocmite pentru desfundarea unor guri de canal, în condiţiile în care această obligaţie revenea operatorului serviciului de alimentare cu apă şi canalizare. În unele situaţii cantitatea de carburant achiziţionată de la societatea Agro Lyz S.R.L.Tecuci a fost justificată cu referate pentru deplasări în interes de serviciu, la care nu au fost anexate documente justificative, plăţile fiind efectuate de la alineatul 20.06.01 "Deplasări interne, detaşări, transferări";
- au fost identificate situaţii în care domnul Hulea Mitică a efectuat deplasări în afara municipiului în absenţa ordinelor de deplasare aprobate de conducerea entităţii;
- în cazul autoturismului GL-25-TEC (achiziţionat în luna martie 2016) s-a constatat faptul că a fost efectuată o alimentare cu combustibil în perioada în care persoana care a primit în folosinţă autoturismul se afla în concediu de odihnă;
- în ceea ce priveşte evidenţa combustibilul prin intermediul FAZ (Fişa pentru activităţi zilnice pentru autovehicule) s-a constatat faptul că, în unele situaţii, cantitatea de combustibil rămasă în rezervor depăşeşte capacitatea rezervorului, au fost identificate diferenţe între distanţa parcursă conform raportului GPS şi distanţa consemnată in FAZ, diferenţă între cantitatea de combustibil rămasă în rezervor la finele lunii şi cea aflată în rezervor la începutul lunii (GL-03-TEC, iunie-iulie), ceea ce necesită efectuarea unei analize în vederea stabilirii cauzelor apariţiei acestor diferenţe şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării eventualelor pagube,

fiind încălcate prevederile art.3, art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art.1, art.5, anexa 3 din O.G. nr. 80 din 30 august 2001 (*actualizată*) privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autorităţile administraţiei publice şi instituţiile publice**), art. 54 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, Ordinul M.F.P. nr.1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, punctul 1.4.1 din Ordinul M.F.P.nr.1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, pct.2, pct.4, cod 14-5-4 din Ordinul M.F.P. nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, Ordinul M.T.T. nr. 14 din 27 septembrie 1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil şi ulei pentru automobile.

Recomandari:

Entitatea va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din nerespectarea dispoziţiilor legale privind dimensiunea maximă a parcului auto şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a modului de justificare a consumului de carburant achiziţionat de la societatea Rompetrol Downstream S.R.L. pentru cardurile TECUCI4 şi

TECUCI5, precum şi a combustibilului achiziţionat de la societatea Agro Lyz S.R.L., inclusiv a beneficiilor nerealizate şi luarea masurilor legale în vederea recuperării acestuia;

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat ca urmare a efectuării unor deplasări în afara localităţii, în absenţa unor ordine de deplasare aprobate de conducerea entităţii auditate sau pentru deplasări (alimentari) efectuate în perioada în care personalul se afla în concediu de odihnă şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- efectuarea unei analize cu privire la modul de stabilire a consumului de carburant potrivit FAZ (Fişa de activităţi zilnice pentru autovehicule) şi luarea măsurilor necesare în vederea recuperării pagubei reprezentând cantitatea de carburant nejustificată.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere divergente.

4. Plăţi nelegale efectuate de U.A.T.Municipiul Tecuci catre societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci reprezentand lucrari executate cu PRB si lucrari executate cu drujba

Prin nerespectarea prevederilor art.24, art.54 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, Ordinului M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, art.5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, H.C.L.nr.241/08.12.2014, H.C.L.nr.3/29.01.2015, H.C.L.nr.362/18.12.2015, H.C.L.nr.12/06.07.2016, entitatea auditată a efectuat plăţi către societatea Zone Verzi Tec S.R.L.Tecuci, în perioada 2015-2016, reprezentând lucrări executate cu PRB şi lucrări executate cu drujba, fără respectarea tarifelor aprobate cu hotărâre a consiliului local.

Recomandari:

Entitatea va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a efectuării de plăţi fără respectarea tarifelor aprobate cu hotărâre a consiliului local, precum şi la luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere in divergente.

5. Efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate in cantităţile facturate şi plătite.

Pentru realizarea lucrărilor de reparaţii la aleile din cimitirul municipal, entitatea a încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci contractul de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015. În cadrul derulării contractului, entitatea a efectuat plăţi pentru cantitati de lucrări mai mari faţă de cele real executate.

Recomandari:

Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata lucrărilor neexecutate în baza contractului de lucrări nr.26080/PJ/06.07.2015, încheiat cu S.C. UND PLUS SRL Tecuci, şi va dispune măsurile legale de recuperare, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere in divergente.

6. Plata nejustificată a unor cheltuieli de judecată şi a unor cheltuieli de executare silită

În perioada 2014-2016 entitatea a efectuat unele plăţi către persoane fizice, reprezentând cheltuieli de judecată şi cheltuieli de executare silită, determinând plăţi fără legătură cu activitatea instituţiei.

Recomandari:

Entitatea va stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata cheltuielilor de judecată şi a cheltuielilor de executare silită, şi va dispune măsurile legale de recuperarea acestora, la care se vor adăuga dobânzile şi penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere in divergente.

7. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor pentru acţiuni de reprezentare şi protocol precum şi pentru zile festive, cu nerespectarea prevederilor legale

Au fost efectuate cheltuieli din veniturile proprii care nu sunt în concordanţă cu prevederile legale în ceea ce priveşte achiziţia de tipărituri şi alte bunuri pentru acţiunile de reprezentare şi protocol, precum şi pentru alte activităţi/zile festive, rezultând o utilizare ineficientă şi neeconomicoasă a fondurilor publice, având în vedere că acţiunile de distribuire a felicitărilor pentru zilele aniversare, a calendarelor şi a altor materiale de reprezentare nu au făcut obiectul unor acţiuni social-culturale organizate în cadrul U.A.T.M. Tecuci şi nu au fost aprobate de Consiliul Local în cadrul acţiunilor social-culturale.

Deşi în bugetul de venituri şi cheltuieli, atât în forma iniţială cât şi în forma finală, aprobate de persoanele în drept, au fost prevăzute cheltuieli de protocol şi reprezentare (cap. 51.02, alin.20.30.02-Protocol şi reprezentare) în valoare de 99.000 lei, la nivelul anului 2015, şi în valoare de 65.000 lei la nivelul anului 2016, fundamentarea sumei nu s-a realizat pe baza referatelor transmise de compartimentele de specialitate, prin cuprinderea tuturor acţiunilor cu caracter cultural-ştiinţific conform Normelor de fundamentare a proiectului de buget.

În fapt, controlul a identificat plăţi de natura cheltuielilor de protocol, înregistrate pe articolele bugetare 20.01.30, 20.30.02, reprezentând mese servite, comenzi de torturi/prajituri/sampanie cu diverse ocazii festive (1 Decembrie, aniversarea serviciilor din cadrul Primăriei sau al entităţilor din subordine - scoli, gradinite, politie Locala, consum curent de produse alimentare (cafea, dulciuri, bauturi alcoolice şi nealcoolice etc.).

Recomandari:

Stabilirea valorii şi întinderii prejudiciului rezultat din plăţi efectuate fără respectarea cadrului legal şi luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea acestuia şi a beneficiile legale nerealizate.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere in divergente.

8._Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu deplasările persoanelor cu funcţie de demnitate publică şi a persoanelor din aparatul propriu, cu nerespectarea prevederilor legale

Din verificările efectuate asupra categoriei de operaţiuni economice – cheltuieli cu bunuri şi servicii, s-a constatat că, în anii 2016-2017, entitatea a efectuat plăţi nelegale în valoare de 1.773,00

lei pentru plata meselor servite cu ocazia deplasărilor, fiind restituită de către beneficiar diurna calculată şi plătită iniţial.

Recomandari

Stabilirea valorii şi întinderii prejudiciului rezultat din plăţi efectuate fără respectarea cadrului legal şi luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea acestuia şi a beneficiilor legale nerealizate.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Vor fi prezentate documente justificative in vederea recuperarii sumei eronat decontate.

9. Efectuarea unor plăţi nelegale pentru servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anii 2015-2016 s-au realizat plăţi nelegale către furnizorii de bunuri şi servicii fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

Au fost montate 34, respectiv 35 (din data de 01.07.2016) dispozitive TrackGPS pe mijloace de transport care aparţineau atât U.A.T.C. Tecuci, cât şi altor entităţi subordonate care gestionează bugete de venituri şi cheltuieli proprii, în condiţiile în care din verificările efectuate a rezultat că în evidenţa contabilă a U.A.T.M. Tecuci se regăsesc numai 5 mijloace de transport, doar 4 dintre ele fiind dotate cu dispozitive TrackGPS.

Recomandari

Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi şi încasării prejudiciului creat şi a beneficiilor legale nerealizate.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Consideram ca in momentul contractarii acestui serviciu s-a avut in vedere:

- reducerea consumului de combustibil,

- eficienta personalului care are ca sarcina de serviciu prin fisa postului deplasarea in teren;

Punctul de vedere al auditorilor publici externi :

Ca urmare a argumentelor prezentate de către entitatea auditată cu privire la eficienţa pachetului achiziţionat pentru dispozitive TrackGPS, auditorul public extern şi directorul adjunct al Camerei de Conturi Galaţi îşi însuşesc punstul de vedere al reprezentanţilor U.A.T.M. Tecuci.

10. Efectuarea unor plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anii 2015-2016 s-au realizat plăţi nelegale către furnizorii de servicii de reparaţii auto fără documente justificative şi fără respectarea principiilor de eficienţă, eficacitate şi economicitate în realizarea obiectivelor entităţii.

În fapt, în perioada 2015-2016 au fost plătite reparaţii auto pentru unele autoturisme ale U.A.T.C. Tecuci (GL-02-TEC, GL-03-TEC) în mod repetat la intervale scurte de timp, nejustificate prin procese-verbale de diagnoză sau note de constatare a defecţiunilor sau au fost achiziţionate anvelope şi roţi, fără a fi întocmite în prealabil referate de necesitate din care să rezulte caracteristicile produselor care urmează a fi achiziţionate pentru autoturismele instituţiei şi fără a fi menţionate pe facturile de achiziţie detalii privind produsele, cum ar fi marca, dimensiunile etc.

Recomandari:

Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi şi încasării prejudiciului creat şi a beneficiilor legale nerealizate

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu avem puncte de vedere in divergenta.

11._Angajarea, lichidarea şi plata pentru obiectivul „Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati" a unor lucrări diferite de cele aprobate de autoritatea deliberativă; Neconstituirea garanţiei de bună execuţie la nivelul prevăzut de contract

Din verificarea efectuată, s-a constatat că în condiţiile existenţei a două documentaţii tehnico- economice întocmite de proiectant pentru lucrarea *„Reţele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati"* (înregistrate sub acelaşi număr şi aceeaşi dată, respectiv nr. 145/04.04.2013), cea aprobată de Consiliul Local Municipiul Tecuci nu a stat la baza procedurii de atribuiré organizate de entitate, în condiţiile în care legislaţia, respectiv Legea nr.215/2001 *privind administraţia publică locală* prevede:

ART. 126

Lucrările de construcţii şi reparaţii de interes public, finanţate din bugetele comunelor, oraşelor, municipiilor sau judeţelor, se execută ***numai pe baza unor documentaţii tehnico-economice avizate sau aprobate, după caz, de consiliul local*** *ori de consiliul judeţean şi* ***numai pe baza unei licitaţii publice,*** *în limitele şi în condiţiile prevăzute de lege.*

iar cele două proiecte au implicat soluţii tehnice diferite, iar atribuirea/execuţia proiectului aprobat (prin HCL nr.56/30.04.2013) ar fi condus la costuri mai mici ale partea entităţii auditate.

Contractul de lucrări nr. 23898 / PJ / 03.07.2014, cu obiectul *„Retele canalizare strazile Alexandru Lapusneanu si Bradului, in Municipiul Tecuci, Judetul Galati"* are clauza de constituire a garanţiei de bună de execuţie de 5% din valoarea plăţilor fără TVA.

Din analiza acestei prevederi contractuale s-a constatat faptul că pentru valoarea de 3.801.505,58 lei (fără TVA) plătită de entitate, s-a constituit garanţie de bună execuţie de 170.580,88 lei, mai puţin cu suma de 19.494,40 lei (faţă de 190.075,28 lei, corespunzătoare procentului de 5% din contract).

Recomandari:

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de plata de lucrări care nu au fost incluse în varianta constructivă de realizare a investiţiei aprobată de consiliul local municipiul Tecuci, incluisv cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit, TVA;

-la data recepţiei la terminarea lucrărilor, entitatea va comunica către ISC cele două variante constructive existente pentru această investiţie (lucrări ascunse), pentru a se putea constata de către organul de control execuţia lucrării în acord cu cele decontate;

-constituirea garanţiei de bună execuţie la nivel prevăzut de clauzele contractuale.

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu suntem deacord cu „ stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de plata de lucrări care nu au fost incluse în varianta constructivă de realizare a investiţiei aprobată de consiliul local municipiul Tecuci, incluisv cheltuieli directe, cheltuieli indirecte, profit, TVA„ deaoarece:

-nu avem un punct de vedere din partea proiectantului care a intocmit cele doua proiecte ;

- lucrarea nu este finalizata pentru a justifica o parte din operatiunile contestate.

12. _Includerea in situaţiile de lucrări prezentate spre decontare de SC Ecogroup SRL a unei cote de cheltuieli generale, care nu a fost inclusă în tariful aprobat şi nici în fundamentarea de tarif prezentată către UATM Tecuci

Decontarea de lucrări de măturat mecanic prestate de către un operator economic (altul decat societăţile desemnate pentru realizarea serviciilor de salubritate) într-un număr de 4 treceri (sau mai multe) pe aceeaşi lungime de stradă, pentru o lăţime de 5 m, contrar utilizării economice şi eficiente a fondurilor publice, şi anexei nr.1 la contractul încheiat

Decontarea unor lucrări de întreţinere trotuare în zile în care s-au efectuat operaţiuni de curăţare zăpadă, contrar prevederilor art.17 din Caietul de sarcini, anexa la HCL nr.118/14.06.2013.

Alte aspecte referitoare la decontarea lucrărilor de salubrizare

Recomandari:

-stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de cheltuieli indirecte plătite şi aferente situaţiilor de lucrări decontate în perioada de prescripţie, plăţi realizate în mod neeconomicos fără acordul consiliului local şi contrar contractului încheiat de SC Ecogroup SRL cu executantul lucrării, lucrări de întreţinere curăţenie decontate în perioada în care străzile necesitau operaţiuni de curăţenie zăpadă, şi după caz, lucrări decontate în perioada şi pentru care cantităţile de lucrări din situaţiile de lucrări perioada 2015-2016 nu sunt determinate în mod corect şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

-decontarea lucrărilor de salubrizare realizate numai urmare unei inventarieri corespunzătoare a suprafeţelor care fac obiectul serviciilor de salubrizare stradală şi a unui grafic stabilit de executant şi cu acceptul Consiliului Local Municipiul Tecuci

Punctul de vedere ale conducerii entităţii auditate:Nu suntem deacord cu aceasta recomandare deoarece s-a pus la dispozitia organului de control HCL – ul nr.4/29.01.2015 in care tarifele aprobate nu includ si cheltuielile generale cu mentiunea „nu contine cheltuielile generale de 10%„.

13. Referitor la acordarea de indemnizaţie de însoţitor către o persoană care a beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu hándicap

Din analiza situaţiilor evidenţiate urmare Notei de constatare întocmită cu ocazia acţiunii de audit financiar realizat la Casa Judeţeană de Pensii Galaţi şi care au evidenţiat indemnizaţii de însoţitor acordate persoanelor care au beneficiat în acelaşi timp şi de asistent personal sau indemnizaţie lunară acordată în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecţia şi promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, s-a identificat un caz care persoana beneficiară a optat pentru dreptul acordat de CJP Galaţi, iar opţiunea (ultimă) a fost pentru plata drepturilor de către UATM Tecuci însă aceasta nu a fost înregistrată la DGASPC Galaţi (care ar fi trebuit să comunice CJP Galaţi necesitatea sistării plăţii indemnizaţiei de însoţitor)

Recomandari:

-întreprinderea de măsuri pentru constatarea faptului dacă DGASPC Galaţi a luat cunoştinţă de opţiunea acestui beneficiar pentru indemnizaţia de asistent personal şi se va obţine data luării la cunoştinţă de către DGASPC de opţiunea beneficiarului

-în funcţie de răspunsul primit, de data luării la cunoştinţă de către DGASPC a opţiunii exprimate de beneficiar, precum şi de constatarea de către DGASPC a îndeplinirii sau nu a criteriilor de acordare pentru perioada mai 2016- martie 2017 a acestui tip de sprijin financiar, se va stabili întinderea prejudiciului si se vor dispune măsuri de recuperare a acestuia, sau se va comunica către Casa Judeţeană de Pensii Galaţi rezultatul acestor demersuri.

Punctul de vedere ale conducerii entității auditate:Nu avem puncte de vedere in divergenta,

14. Efectuarea unor plăți nelegale pentru produse/servicii care s-au efectuat cu nerespectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate

În urma verificării cheltuielilor efectuate de entitate, auditul a stabilit că în anul 2015 s-au achiziționat și achitat nelegal obiecte de mobilier, în baza unui contract de prestări servicii, fără respectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în realizarea obiectivelor entității.

În fapt, s-a constatat că în anul 2014, a fost încheiat contractul de prestări servicii nr.41436/19.11.2014 cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc, în care obiectul contractului era *"Lucrări de asamblare mobilier din componente – CPV 44523200"*.

Deși pe facturile nr.1022/02.02.2015 și nr.1048/ 19.06.2015 este înscris *"Lucrări de asamblare mobilier din componente conform situației de lucrări nr...."*, facturile au fost însoțite de avize de expediție în care sunt menționate obiectele de mobilier ca atare, nefiind specificat faptul că au fost expediate componente, de unde rezultă faptul că, în realitate, contractul nr. 41436/19.11.2014 cu societatea MAHAKRI SRL din Târgu Secuiesc era un contract de achiziție de produse (obiecte de mobilier), și nu un contract de prestări servicii.

Recomandari:

Entitatea va dispune toate măsurile legale în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării prejudiciului creat și a beneficiilor legale nerealizate.

Punctul de vedere ale conducerii entității auditate:Nu avem puncte de vedere in divergenta,

15. Plati efectuate reprezentand contravaloarea unei amenzi aplicate de Garda Nationala de Mediu fără stabilirea răspunderii persoanelor responsabile

În anul 2016, entitatea auditată a efectuat plăți în sumă de 40.000 lei reprezentând contravaloarea sancțiunii contravenționale aplicată de Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatului Județean Galați, urmare întocmirii notei de constatare nr.85/26.02.2016 și a Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravenției seria AB nr.03546 pentru *" tăierea a 40 arbori sănătoși situați pe domeniul public din intravilanul mun.Tecuci (...) fără a deține acordul/avizul APM Galați"* fără a fi efectuată o analiză în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor producerii deficienței arătate de Garda Națională de Mediu, precum și a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci, fiind încălcate prevederile art.5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.14 alin (2), art.20 alin (1) lit.h, art.23 alin (1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 254 alin. (1) din Legea 53/2003 Codul Muncii, art.84 lit.c și art.85 alin (1) din Legea 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici.

Recomandari

Entitatea va proceda la efectuarea unei analize în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor producerii deficienței arătate de Garda Națională de Mediu - Comisariatul Județean Galați, precum și a persoanelor care se fac responsabile de producerea acestui prejudiciu adus bugetului local al U.A.T.Municipiul Tecuci, precum și la luarea măsurilor necesare în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate.

Punctul de vedere ale conducerii entității auditate:Nu avem puncte de vedere in divergenta,

16. Efectuarea de cheltuieli cu acciza plătită de entitate pentru gazul natural utilizat drept combustibil pentru incalzire, in conditiile in care entitatea, în calitate de unitate de învățământ, beneficia de scutire la plata acesteia

Potrivit prevederilor art. 206^60 lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, şi prevederilor art.399 lit.k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, consumurile de gaze naturale pentru instituţiile de învăţământ, sunt scutite de la plata accizelor.

Contrar prevederilor legale în vigoare, Şcoala Gimnazială Dimitrie Sturza municipiul Tecuci, judeţul Galaţi a plătit în perioada 2015 - mai 2017 şi contravaloarea accizei înscrisă în facturi.

Recomandari

Împreună cu ordonatorul principal de credite se va stabili în condiţiile legii întinderea prejudiciului creat prin plata de sume reprezentând acciza pentru gazul natural, inclusiv a foloaselor nerealizate potrivit legii, şi se vor lua măsurile legale pentru virarea sumelor stabilite pentru perioadele anterioare către bugetul local al muncipiului Tecuci, judeţ Galaţi.

Punctul de vedere ale conducerii entității auditate:Impreuna cu conducerea scolii vom recupera suma de la furnizorul de gaze cu mentiunea ca aceasta taxa a fost achitata nefiind un prejudiciu.

Prin semnarea prezentei note de conciliere de către conducerea entităţii verificate se certifică restituirea tuturor actelor şi documentelor puse la dispoziţia echipei de audit.

Reprezentanţii Camerei de Conturi GALAŢI

LAZARESCU CLAUDIU – DIRECTOR ADJUNCT.....

VESPAN CRISTINA – auditor public extern .....;

LUPAŞCU IONELA – auditor public extern .....;

IBRIAN DACIANA-ADELINA – auditor public extern .....;

MOCANU VIOREL – auditor public extern .....

Reprezentanţii entităţii auditate: U.A.T.Municipiul Tecuci

HURDUBAE CĂTĂLIN-CONSTANTIN – ordonator principal de credite .....

ŢĂPOI NICOLETA – director economic .....

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

MUNICIPIUL TECUCI
PRIMĂRIE
Nr. 29857
Ziua 06 Luna 06 Anul 2017

CĂTRE,

U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

Domnului HURDUBAE CĂTĂLIN- CONSTANTIN

Anexat la prezenta, vă transmitem un exemplar din proiectul Procesului-verbal de constatare întocmit în urma misiunii de audit financiar asupra situaţiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2016 de U.A.T.Municipiul Tecuci.

Vă rugăm să-l analizaţi împreună cu persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat abaterile, urmând ca pentru exprimarea punctului de vedere să analizăm împreună constatările, într-o întâlnire şi vă propunem data de 08.06.2017, ora 12, la sediul U.A.T.Municipiul Tecuci.

Rezultatul analizei proiectului Procesului-verbal de constatare, va fi consemnat într-o notă de conciliere semnată bilateral.

Echipa de audit,

Vespan Cristina **Lupaşcu Ionela** **Ibrian Daciana-Adelina** **Mocanu Viorel**