CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

JUDEȚUL VAS...
Consiliul local al comunei ... ...
Nr. 1222
24 luna 02 2023

16901\21.02.2023

CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI COSTEȘTI

DOMNILOR CONSILIERI LOCALI

Curtea de Conturi a României a desfăşurat misiunea de verificare a modului de implementare recomandărilor dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2022, urmare realizării misiunii de audit financiar asupra situaţiilor financiare întocmite de UATC Costeşti la data de 31.12.2021.

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată şi ale art. 57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat 1 (un) exemplar al Raportului de follow-up nr. 16852/21.02.2023.

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr. 16852/21.02.2023, în conformitate cu art. 53-54 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 629/20.12.2022 s-a constatat că prin măsurile luate nu s-a atins impactul estimat al recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 2/16.03.2022. Responsabilitatea UATC Costeşti este de a continua şi aplica toate măsurile prevăzute de lege pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

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

Cu stimă,

Director,
Dr.ec. Ghilimei Elena

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI VASLUI

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Aprobat
Director Camera de Conturi Vaslui

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI VASLUI

16852/21.02.2023

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui la UATC Costești cu sediul în localitatea Costești, comuna Costești, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 3394236, cod poștal nr.737145, telefon 0235/344548, telefon/fax 0235/344533, e-mail: consiliullocalcostesti@gmail.com și site-ul web: http://www.comunacostestivs.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a unui număr de 8 (opt) măsuri formulate în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Costești la data de 31.12.2021 (Raportul de audit nr.673/23216/28.02.2022, Proces verbal de constatare nr.672/23103/28.02.2022, Decizia nr. 2 din 16.03.2022).

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte prin analiză documentară.

Decizia nr. 2 din 16.03.2022 a avut un număr de 8 (opt) măsuri care au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară, termenul inițial pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse fiind data de 02.09.2022.

Facem precizarea că UATC Costești a transmis electronic documentele prin care a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie prin email-ul înregistrat la Camera de Conturi Vaslui cu nr.85566/ 24.10.2022 (34 file) și cu adresele nr.4285/19.12.2022, nr.654/03.02.2023 și nr.705/06.02.2023 înregistrate la Camera de Conturi Vaslui sub nr.100503/19.12.2022 (282 file), nr.9880/03.02.2023 (10 file), nr.10848/06.02.2023 (47 file) și nr.13629/13.02.2023 (2 file). Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de UATC Costești pentru a implementa recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

1. Referitor la ***punctul nr.1, recomandarea nr.I.1.a. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022*** conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure inventarierea materiei impozabile, înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul evaluării veniturilor de încasat, conform prevederilor legale în vigoare și elaborarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma veniturilor estimate a se realiza, prin:*

- *inventarierea materiei impozabile aferente impozitelor pe proprietate respectiv a taxelor datorate, clarificarea situației fiscale a tuturor contribuabililor, cu stabilirea creanțelor datorate bugetului local;*
- *actualizarea fișelor posturilor pentru definirea corespunzătoare a atribuțiilor cu privire la inventarierea materiei impozabile și înregistrarea datelor în Registrul de rol nominal unic;*

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

- *implementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale de lucru aferente Compartimentului agricol și Compartimentului impozite și taxe locale, care să conducă la: completarea tuturor informațiilor în cele două matricole; realizarea unor punctaje periodice între cele două matricole (Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic), în vederea corectării operative a neconcordanțelor privind impozitele datorate bugetului local;*
- *inventarierea persoanelor decedate aflate în evidența fiscală a comunei și clarificarea debitelor de încasat la bugetul local, urmată de întocmirea situațiilor potrivit prevederilor legale și transmiterea acestora către Camera notarilor publici.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

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

- HCL nr.40 din 26.08.2022 privind aprobarea inventarierea la nivelul comunei Costești, jud. Vaslui a materiei impozabile pentru anul 2022;
- s-au efectuat punctaje între Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic pentru un număr de 50 de roluri;
- pentru un număr de 49 contribuabili decedați s-au procedat la transmiterea către Camera Notarilor Publici a sesizărilor pentru deschiderea procedurii succesorale în vederea înscrierii în pasivul succesoral ca sarcină succesorală a moștenitorilor legali.

Având în vedere măsurile întreprinse se constată că în activitatea entității nu au fost implementate măsurile dispuse prin decizie în sensul că:

- nu s-a efectuat punctajul între Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic pentru toate rolurile;
- nu au fost actualizate fișelor posturilor pentru definirea corespunzătoare a atribuțiilor cu privire la înregistrarea datelor în Registrul de rol nominal unic;
- nu s-a implementat în activitatea entității procedura operațională de lucru aferentă Compartimentului agricol și Compartimentului impozite și taxe locale, care ar fi trebuit să conducă la completarea tuturor informațiilor în cele două matricole și la realizarea punctajelor periodice între cele două matricole în vederea corectării operative a neconcordanțelor privind impozitele datorate bugetului local;
- nu s-a făcut dovada inventarierii în totalitate a persoanelor decedate aflate în evidența fiscală a comunei și în vederea clarificării debitelor de încasat la bugetul local, urmată de întocmirea situațiilor potrivit prevederilor legale și transmiterea acestora către Camera notarilor publici.

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

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.1***.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la *„înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată"*.
- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

> *"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
> *"Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate".*

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

2. Referitor la ***punctul nr.2, recomandarea nr.I.1.b. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022***, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure:*

- organizarea și dimensionarea reală a compartimentului contabil, impozite și taxe locale, astfel încât să se asigure personalul necesar tuturor activităților prevăzute de Codul fiscal/Codul de procedură fiscală pe linia stabilirii, urmăririi și încasării creanțelor datorate bugetului local;

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;

- întocmirea dosarelor fiscale și a dosarelor de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora, conform prevederilor legale.

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Măsurile întreprinse de entitate pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri au fost următoarele:

- s-a procedat la inițierea de măsuri de executare silită pentru un număr de 41 roluri, în acest sens fiind emise somații și titluri executorii pentru debite în valoare de 108.662 lei. Aferent acestor debite în anul 2022 au fost încasate sume în cuantum de 2.307 lei, ceea ce arată un grad de încasare de 2,12%;
- în cazul unui singur debitor, entitatea auditată a procedat la instituirea de popriri pe veniturile realizate. Valoarea debitelor restante pentru care entitatea a înființat popriri a fost de 977 lei, urmare acestor măsuri nefiind atrase la bugetul local sume suplimentare.

Se constată că în continuare compartimentul de impozite și taxe din cadrul UATC Costești nu a aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local, în sensul că:

- nu au fost întocmite dosare privind transformarea amenzilor în sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității;
- nu s-au aplicat prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvabilitate. Nu s-au prezentat documente cu privire la efectuarea de verificări asupra bunurilor/veniturilor urmăribile ale contribuabililor ori cu privire la întocmirea documentației în vederea declarării stării de insolvență/insolvabilitate;
- nu s-au analizat și identificat în vederea instituirii măsurilor asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local, entitatea limitându-se doar la trimiterea de somații însoțite de titluri executorii și înființarea unei popriri pentru debite datorate;
- nu s-au luat măsuri în vederea întocmirii de documentații care să pună în evidență prescrierea debitelor, analizarea cauzelor și eventual stabilirea răspunderilor;
- la nivelul entității auditate deși sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități, nu au fost luate măsuri de aplicarea a acestora în vederea executării silite a rău platnicilor și de prevenire a prescrierii dreptului de încasare a debitelor restante.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.2***.

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

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

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

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

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

> *"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
> *"Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate".*

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2020 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

3. Referitor la ***punctul nr.3, recomandarea nr.I.1.c. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022,*** conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure:*

- efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale, pe categorii de venituri cu aplicarea în totalitate a procedurilor operaționale/ prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală/ contabilă a diferențelor suplimentar stabilite;

- depunerea de declarații fiscale/acte doveditoare ale proprietății asupra clădirilor/terenurilor de către toți contribuabilii (societăți comerciale, întreprinderi individuale, persoane fizice autorizate), cu efectuarea regularizărilor privind impozitele/taxele datorate bugetului local, în interiorul termenului de prescriere și încasarea acestora.

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Verificarea efectuată asupra documentelor puse la dispoziția echipei de audit a scos în evidență faptul că la nivelul entității auditate, în anul 2022, a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, prin emiterea HCL nr.112/30.06.2022 privind constituirea comisiei pentru inspecție fiscală în cadrul Primăriei comunei Costești și aprobarea programului de inspecție fiscală pentru anul 2022. Prin această hotărâre este desemnată o comisie formată din trei salariați care trebuia să efectueze inspecții fiscale în perioada 01.07.-30.11.2022 la un număr de 41 contribuabili de pe raza comunei, detaliați în anexa nr.1 la hotărâre.

În baza acestei hotărâri, în anul 2022, comisia stabilită a efectuat doar un număr de 2 (două) inspecții fiscale, gradul de conformare a persoanelor responsabile la cele stabilite prin HCL nr.112/2022 fiind de 4,88%.

Se constată că entitatea nu a procedat la întocmirea de programe anuale, trimestriale și lunare privind realizarea inspecției fiscale (entitatea auditată are în portofoliu un număr de 2.766 roluri deschise, din care 44 contribuabili persoane juridice) astfel încât în perioada de prescriere să fie supuși inspecției fiscale toți contribuabilii de pe raza comunei, scopul acțiunii fiind în fapt acela de a determina contribuabilii să se conformeze în vederea depunerii de declarații fiscale/acte doveditoare ale proprietății asupra clădirilor/terenurilor deținute de aceștia.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.3***.

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

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

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la *„înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată"*.
- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

> *"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
> *"Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate"*.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

4. Referitor la ***punctul nr.4, recomandarea nr.I.1.d. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022***, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului prin cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, active necorporale, stocuri, creanțe, datorii, creditori, investiții în curs prin determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate, casierie, alte valori, etc.), conform prevederilor legale și a procedurilor operaționale existente la nivelul entității și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/minusuri de inventar), înregistrarea acestora în evidențele tehnic-operativă și contabilă, respectiv în situațiile financiare încheiate.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

La data prezentei verificări, entitatea a prezentat documente din care rezultă că a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a celor dispuse prin decizie, așa cum este prezentat în continuare:

- Dispoziția nr.176/04.11.2022 privind organizarea inventarierii anuale a patrimoniului, operațiunea desfășurându-se în perioada 10.11.2022-30.11.2022;
- Procesul verbal nr.3921/10.11.2022 privind instruirea membrilor comisiilor de inventariere;
- din analiza dosarului operațiunii de inventariere, cuprinzând listele de inventar întocmite/ declarațiile gestionarilor, s-au desprins următoarele aspecte:
  - au fost inventariate pe liste de inventar distincte bunurile din domeniul public al comunei date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice;
  - au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurile debitoare ale conturilor de creanțe și datorii evidențiate în contabilitate, potrivit *„Extrasului de cont"*;
  - au fost inventariate materialele aflate în stoc și obiectele de inventar în stoc sau date în folosință;
  - disponibilitățile bănești în numerar, cecurile, precum și alte valori aflate în casieria entității au fost inventariate în conformitate cu prevederile legale;
  - au fost inventariate *obiectivele de investiții în curs de execuție* finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat;

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

- listele de inventariere au fost semnate de către toți membrii comisiei, iar persoanele cu atribuții de gestionar au întocmit și semnat declarațiile de inventar (anterior și ulterior operațiunii propriu-zise).

- la finalizarea operațiunii de inventariere a fost întocmit Procesul verbal al comisiei nr. 4154/05.12.2022, aprobat de ordonatorul de credite;

- rezultatele inventarierii au fost reflectate în Registrul inventar întocmit în luna decembrie 2022.

În concluzie, entitatea a procedat la efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului conform prevederilor legale, cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât s-a putut asigura valorificare corectă a rezultatelor operațiunii, inclusiv înregistrarea rezultatelor acesteia în evidențele tehnic-operativă și contabilă.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.4***.

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

Impactul estimat al măsurii a fost atins prin organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului care să confere managementului asigurarea necesară cu privire la integritatea elementelor patrimoniale deținute de UATC Costești.

5. Referitor la ***punctul nr.5, recomandarea nr.I.1.e. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022***, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure efectuarea conform legii, a reevaluării activelor fixe din patrimoniu de natura terenurilor/construcțiilor, cu înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Verificarea efectuată asupra documentelor puse la dispoziția echipei de audit a scos în evidență faptul că la nivelul entității auditate, în anul 2023, a fost organizată activitatea de reevaluare a activelor fixe din patrimoniu de natura terenurilor /construcțiilor prin încheierea contract de prestări servicii nr.72/09.01.2023 cu o firmă acreditată ANEVAR. Durata de desfășurare a acțiunii de reevaluare agreată prin contract este de 120 zile începând cu data încheierii contractului.

Se constată că la data întocmirii prezentului raport activitatea de reevaluare era în desfășurare.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.5***.

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

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

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

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

> *"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
>
> *"Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate".*

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

6. Referitor la ***punctul nr.6 - recomandarea nr.I.1.f. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022*** având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.12.2022, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure organizarea și realizarea activității de colectare selectivă a deșeurilor prin:*

- inventarierea numărului de beneficiari corelat cu numărul de declarații comparativ cu numărul de gospodării în vederea stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare în totalitate a taxei de salubrizare/impunerii din oficiu, cu respectarea prevederilor legale și înlăturarea practicilor neconforme din activitatea instituției;

- reflectarea corectă și completă în evidența fiscală și contabilă a debitelor de încasat provenind din taxa specială de salubrizare datorată de persoanele fizice și juridice, precum și urmărirea acestora în vederea încasării în interiorul termenului de prescriere, conform prevederilor legale (inclusiv perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen, aplicarea măsurilor de executare silită);

- elaborarea și implementarea în activitatea entității a unei proceduri operaționale cu privire la gestiunea serviciului de salubrizare care să includă: inventarierea beneficiarilor/impunerea acestora din oficiu, stabilirea, urmărirea, încasarea inclusiv executarea silită a taxei de salubritate conform legii în interiorul termenului de prescriere; recuperarea cheltuielilor avansate către operatorul economic (prin ADI Vaslui) de la beneficiarii serviciului prestat, inclusiv stabilirea răspunderilor și reîntregirea resurselor din bugetul local în cazul în care s-au efectuat plăți dar nu s-a încasat contravaloarea taxei; recepția serviciilor efectiv prestate de către operatorul de salubrizare și modul de decontare al acestora prin ADI Vaslui; asigurarea echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubrizare și plățile efectuate prin ADI Vaslui către furnizorul de servicii inclusiv cu privire la modul de utilizare a excedentului rezultat din această activitate (pentru cheltuieli curente/de investiții); desemnarea activităților de realizat prin fișe ale posturilor care să acopere activități/responsabilități privind stabilirea, urmărirea, încasarea taxei de salubrizare și recuperarea prin executare silită a cheltuielilor avansate de la bugetul comunei.

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

În vederea remedierii abaterii consemnate, entitatea a prezentat următoarele documente care detaliază măsurile întreprinse:

- s-a efectuat inventarierea beneficiarilor serviciului de salubrizare atât persoane fizice cât și persoane juridice de pe raza comunei Costești. Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat că pentru persoanele juridice de pe raza comunei (societăți comerciale, scoli, primărie, bibliotecă etc) la număr de beneficiari s-a inserat 0 (zero), entitatea nefăcând dovada că respectivele societăți au încheiate contracte cu operatorul regional de salubritate;

- s-a procedat la înregistrarea în evidențele fiscale a taxei de salubrizare pentru persoane fizice;

- pentru debilele reprezentând taxă de salubrizare au fost demarate proceduri de executare silită în vederea atragerii la bugetul local a debitelor restante;

- comparativ cu serviciile prestate și valoarea efectivă a cantităților de deșeuri situația recuperării de la populație a contravalorii taxei de salubrizare se prezintă astfel:

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

Anul	Valoare debitată	Încasări efective	% încasare	Valoare facturi prestări servicii ADIV	Contravaloare deşeuri colectate
2020	48.762,00	26.742,00	54,84	37.500,00	47.651,93
2021	91.515,00	79.597,00	86,98	143.234,94	142.165,78
2022	144.223,00	108.689,00	75,36	142.611,88	138.993,16
TOTAL	**284.500,00**	**215.028,00**	**75,58**	**323.346,82**	**328.810,87**

Din tabelul de mai sus reiese că valoarea taxei de salubrizare debitată nu acoperă valoarea deşeurilor efectiv colectate de pe raza comunei Costeşti decât în procent de 86,52%.

Se constată că UATC Costeşti nu a furnizat documente din care să reiasă că a procedat la:

- inventarierea în totalitate a numărului de beneficiari în vederea stabilirii, înregistrării şi urmăririi spre încasare în totalitate a taxei de salubrizare/impunerii din oficiu;
- elaborarea şi implementarea în activitatea entităţii a unei proceduri operaţionale cu privire la gestiunea serviciului de salubrizare;
- reflectarea corectă şi completă în evidenţa fiscală şi contabilă a debitelor de încasat provenind din taxa specială de salubrizare datorată de persoanele fizice şi juridice
- clarificarea diferenţelor dintre încasările din taxa de salubrizare şi plăţile efectuate prin ADI Vaslui respectiv cantitatea de deşeuri ridicată de operator.

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

Documentele care susţin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.6***.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022, ordonatorul principal de credite prin aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la *„înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată"*.
- art.6, alin (f) şi art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

> *"Art.6 În cadrul activităţilor desfăşurate de Curtea de Conturi, entităţile auditate au următoarele obligaţii: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curţii de Conturi formulate la constatările rezultate din audit şi să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
>
> *"Art.35 (a) Obligaţia implementării recomandărilor revine conducătorului entităţii auditate"*.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite şi aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costeşti au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.28/05.11.2021 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate şi conformare la prevederile legale.

7. Referitor la ***punctul nr.7, recomandarea nr.I.1.g. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022***, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure organizarea şi funcţionarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă prin:*

- *înfiinţarea serviciului public de alimentare cu apă şi canalizare, cu personalitate juridică, în subordinea Consiliului Local al comunei Costeşti, judeţul Vaslui;*

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Judeţul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

- *elaborarea și aprobarea de către consiliul local a bugetului de venituri și cheltuieli pentru serviciul de alimentare cu apă și canalizare;*

- *organizarea și conducerea unei evidențe contabile corecte care să reflecte realitatea performanței financiare a serviciului de furnizare apă potabilă și canalizare;*

- *analizarea și îmbunătățirea performanței serviciului de alimentare cu apă și canalizare din punct de vedere al costurilor necesare operării, raportat la veniturile încasate din serviciul prestat, astfel încât să poată fi asigurată continuitatea activității în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri UATC Costești nu a prezentat documente din care să rezulte modul de îndeplinire.

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

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.2/2022 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

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

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

> *"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."*
>
> *"Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate"*.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Costești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.2/16.03.2022 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

8. Referitor la ***punctul nr.1, recomandarea nr.II.1 din Decizia nr. 2 din 16.03.2022***, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul categoriei de operațiuni „Cheltuieli de capital-active nefinanciare", stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

În timpul auditului antreprenorul a procedat la executarea lucrărilor constatate ca facturate, plătite și nerealizate. Conform Procesului verbal de recepție nr.649/25.02.2022 întocmit de Comisia de recepție constituită prin Dispoziția nr.39/24.02.2022 a ordonatorului de credite, au fost recepționate lucrările realizate în valoare de 24.514 lei. Majorările de întârziere în valoare de 1.961 lei, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la data de 28.02.2022 au fost încasate și virate pe destinațiile legale cu OP nr.517 din data de 28.02.2022.

Conform situației prezentate, UATC Costești a procedat la extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări de investiții neexecutate.

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

Conform referatului nr. 651/03.02.2023 în urma extinderii verificărilor nu au fost constatate alte sume în afara celor constatate în timpul auditului.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din ***anexa nr.7***.

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

Impactul recomandării a fost atins în totalitate prin obținerea de către management a asigurării cu privire la legalitatea plăților efectuate și reconstituirea sumelor plătite nelegal în perioada auditată.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

1. Referitor la ***punctul nr.1, recomandarea nr.I.1.a. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022:***

Recomandarea este implementată parțial, deoarece entitatea nu a finalizat punctajul între cele două matricole (Registrul agricol și Registrul de rol nominal unic), în vederea corectării operative a neconcordanțelor privind impozitele datorate de contribuabili bugetului local, acest mod de lucru confirmând faptul că nu s-a implementat în activitatea entității procedura operațională de lucru elaborată în acest sens. Nu au fost actualizate fișelor posturilor și nu s-a efectuat inventarierea persoanelor decedate aflate în evidența fiscală a comunei în vederea clarificării debitelor de încasat la bugetul local, urmată de întocmirea situațiilor potrivit prevederilor legale și transmiterea acestora către Camera notarilor publici.

2.Referitor la ***punctul nr.2, recomandarea nr.I.1.b. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022:***

Recomandarea este implementată parțial, deoarece entitatea nu a procedat la aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local respectiv la întocmirea dosarelor de executare silită/insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora, conform prevederilor legale.

3. Referitor la ***punctul nr.3, recomandarea nr.I.1.c. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022:***

Recomandarea este implementată parțial, deoarece entitatea nu a procedat la efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale în interiorul termenului de prescriere, pe categorii de venituri cu aplicarea în totalitate a procedurilor operaționale/ prevederilor legale și înregistrarea în evidența fiscală/ contabilă a diferențelor suplimentar stabilite.

4. Referitor la ***punctul nr.4, recomandarea nr.I.1.d. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022,*** aceasta este ***implementată integral*** având în vedere că entitatea a procedat la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

5. Referitor la ***punctul nr.5, recomandarea nr.I.1.e. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022*** aceasta este ***implementată parțial,*** deoarece activitatea de reevaluare a activelor fixe nu a fost finalizată.

6.- Referitor la ***punctul nr.6 - recomandarea nr.I.1.f. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022:***

Recomandarea este implementată parțial, deoarece entitatea nu a procedat la inventarierea tuturor contribuabililor beneficiari ai serviciilor de salubrizare, stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxei aferente, aplicarea măsurilor de executare silită pentru neachitarea în termen, respectiv elaborarea unei proceduri care să reglementeze această activitate. Totodată s-a constatat că entitatea nu a procedat la efectuarea

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

de demersuri care să conducă la asigurarea echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubrizare şi plăţile efectuate prin ADIV Vaslui către furnizorul de servicii.

7. Referitor la ***punctul nr.7, recomandarea nr.I.1.g. din Decizia nr. 2 din 16.03.2022*** aceasta este ***neimplementată***, deoarece ordonatorul principal de credite nu a întreprins măsuri care să asigure organizarea şi funcţionarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă.

8. Referitor la ***punctul nr.8, recomandarea nr.II.1 din Decizia nr. 2 din 16.03.2022,*** aceasta este ***implementată integral.*** S-a procedat la extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului constând în plăţi efectuate fără temei legal pentru lucrări de investiţii neexecutate, recuperarea acestora, nefiind constatate alte sume în afara celor stabilite la audit.

Centralizat stadiul de implementare a recomandărilor prin prisma monitorizărilor obligatoriu de efectuat la Decizia nr. 2 din 16.03.2021 de către Camera de Conturi Vaslui, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.15/ 11.07.2022	Secţiunea din Raportul de audit
1	Implementată parţial	măsura nr.I.1.a.	Pct.10.5.1.1.
2	Implementată parţial	măsura nr.I.1.b	Pct.10.5.1.3.
3	Implementată parţial	măsura nr.I.1.c	Pct.10.5.1.4.
4	Implementată integral	măsura nr.I.1.d	Pct.10.5.3.2.
5	Implementată parţial	măsura nr.I.1.e	Pct.10.5.3.1.
6	Implementată parţial	măsura nr.I.1.f	Pct.10.5.1.7.
7	Neimplementată	măsura nr.I.1.g	Pct.10.5.1.8.
8	Implementată integral	măsura nr.II.1	Pct.10.5.1.6.

Menţionăm că, potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) lit. f) şi g) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 629/20.12.2022, UATC Costeşti (prin consilieri locali, ordonator de credite şi aparat de specialitate) va trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, a evitării repetării abaterilor constatate, respectiv înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă sau fiscală controlată, potrivit art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

În conformitate cu prevederile art.49 alin 1 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, cu adresa nr.14292/14.02.2023, instituţia noastră a transmis proiectul raportului de follow-up către UATC Costeşti.

D. Punctul de vedere al conducerii entităţii UATC Costeşti

Cu adresa nr.997/15.02.2023 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr.15705/17.02.2023, UATC Costeşti a transmis punctul de vedere/planul de măsuri cu privire la implementarea recomandărilor dispuse

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Judeţul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro

prin Decizia nr.2/ 16.03.2022, ***anexa nr.8*** ce conține în general acțiuni concrete de întreprins, persoane implicate (nominal prezentate) și termene operative (cu excepția măsura nr.I.1.g din decizie).

Referitor la cauzele care au condus la neimplementarea în totalitate a măsurilor, acestea au fost, sintetizate ca fiind: volumul mare de activitate, lipsa de personal și necunoașterea prevederilor legale.

Necunoașterea prevederilor legale nu poate fi reținută de echipa de audit deoarece mare parte din neconformitățile semnalate și neremediate au caracter de continuitate, existând o practică la nivelul UATC Costești de neconformare și neremediere a neconformităților constatate (a se vedea măsurile dispuse în anii precedenți cu privire la stabilirea, urmărirea, încasarea și aplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor datorate bugetului local). În plus, legislația referitoare la venituri, efectuarea inspecțiilor fiscale, reevaluarea activelor, etc. a fost prezentată detaliat în actele întocmite în timpul misiunii de audit, personalul din cadrul UATC Costești primind și note de relații detaliate în acest sens dar având obligația să studieze și să pună în aplicare actele normative ce reglementează activitatea desfășurată potrivit postului ocupat.

În cadrul întâlnirii de conciliere reprezentanții entității nu au avut puncte de vedere divergente, acceptând în totalitate constatările și concluziile formulate de echipa de audit (aspecte consemnate în minuta de conciliere nr.14695/15.02.2023, ***anexa nr.9***).

S-a discutat asupra activităților/responsabilităților/termenelor, sintetizate astfel: punctajul între cele două matricole (registru agricol și registrul nominal unic); actualizarea fișele posturilor cu atribuțiile corespunzătoare în vederea realizării inventarierii materiei impozabile și înregistrarea datelor în registrul de rol nominal unic; identificarea/clarificarea debitelor de încasat datorate de persoane care au decedat și aplicarea tratamentului fiscal/contabil potrivit legii; dimensionarea personalului de la compartimentul impozite și taxe locale; aplicarea consecventă a măsurilor de executare silită care să contribuie la creșterea gradului de încasare și prevenirea prescrierii; finalizarea întocmirii dosarelor fiscale/ de executare silită/ insolvabilitate; efectuarea de inspecții fiscale; finalizarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe; inventarierea beneficiarilor serviciilor se salubrizare și urmărirea spre încasare a debitelor; analizarea împreună cu reprezentanții ADIV/operatorului a situației plăților mai mari efectuate față de serviciile prestate de operatorul de salubrizare, clarificarea acestora pentru a se pune în echilibru financiar veniturile încasate cu cheltuielile efectuate; organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă; aplicarea procedurilor operaționale specifice activităților desfășurate.

Potrivit legii, ordonatorul principal de credite răspunde de urmărirea modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor datorate bugetului local, precum și de modul de utilizare a sumelor din bugetul local, iar neefectuarea punctajelor între evidența fiscală și cea agricolă, neefectuarea de inspecții fiscale, neluarea măsurilor de executare silită, neorganizarea serviciului de distribuire apă ori neclarificarea sumelor plătite prestatorilor de servicii poate conduce la prescrierea dreptului de încasare și respectiv la păgubirea bugetului local.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Vaslui
23.02.2023

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Mun. Vaslui, Județul Vaslui, +4023.53.13.659, www.curteadeconturi.ro, ccvaslui@rcc.ro