

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/04.04.2017 (pct. 10, măsura j), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 611/3158/04.05.2020. Deoarece abaterea se regăsește și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparatul de specialitate al acestuia și consiliul local, nu a acționat suficient pentru remedierea acesteia, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Situația descrisă s-a perpetuat și în anul 2020, dovadă fiind adresa nr. 3242/07.05.2020 emisă de UATC Codăești urmare solicitării formulate de echipa de audit în data de 05.05.2020. Prin această adresă, entitatea auditată confirmă faptul că în anul 2020 nu s-au luat nici un fel de măsuri de executare silită.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii prezentate sunt: neorganizarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe din punct de vedere al sarcinilor ce privesc executarea silită; neaplicarea în totalitate a prevederilor Codului de procedură fiscală și a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne (precizăm că la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități, însă acestea nu au fost puse în aplicare).

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

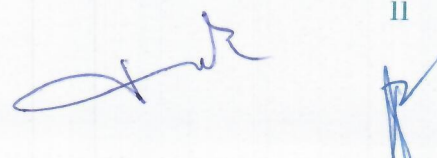
#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin:*

- *dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de asigurare a acestuia;*
- *aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local;*
- *întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare;*
- *întocmirea dosarelor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

**Referitor la subpunctul din măsură cu referire 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 datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local,** se constată că în continuare entitatea nu a procedat la luarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, astfel:



- în perioada 2020-2021, entitatea auditată a procedat la inițierea de măsuri de executare silită pentru un număr de 1007 roluri (2020 - 593 roluri și 2021 - 414 roluri), în acest sens fiind emise somații și titluri executorii pentru debite în valoare de 1.697.110 lei. Aferent acestor debite în perioada verificată au fost încasate sume în cuantum de 72.714 lei (2020 - 19.327 lei și 2021 - 53.387 lei), ceea ce arată un grad de încasare de doar 4,2%;
- în cazul a 102 debitori (2020 - 1 poprire și 2021 - 101 roluri), entitatea auditată a procedat la instituirea de popriri pe veniturile din pensii și pe veniturile din drepturi salariale. Valoarea debitelor restante pentru care entitatea a înființat popriri a fost de 228.789 lei (2020 - 2.144 lei și 2021 - 226.645 lei), urmare acestor măsuri fiind atrasă la bugetul local suma de 19.901 lei (2020 - 602 lei și 2021 - 19.299 lei), ceea ce arată un grad de încasare de doar 8,69 %;
- nu a luat măsuri în vederea întocmirii de documentații care să pună în evidență vechimea debitelor, situațiile de prescriere a acestora, cu analizarea cauzelor, întocmirea unui plan de măsuri și eventual stabilirea răspunderilor;
- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;
- nu s-a întocmit niciun dosar privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității;
- nu s-a făcut nicio documentație și nicio analiză cu privire la debitele care pot fi scăzute din evidența fiscală cu aplicarea prevederilor legale (cuantum total este mai mic de 40 lei per contribuabil, amenzi pentru persoane decedate, etc.).

Insuficiența măsurilor de executare silită se confirmă și din datele furnizate de bilanța de verificare pentru contul 464 - *Creanțe ale bugetului local*, din care reiese cu claritate că valoarea rămasă a crescut în anul 2021 de la valoarea de 1.945.335 lei înregistrată la începutul anului la valoarea de 1.993.823 lei reflectată în evidența fiscală și contabilă la finele anului.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în *anexa nr.6* la prezentul raport de follow-up.

Nu s-au îndeplinit subpunctele măsurii cu privire la:

- *dimensionarea corespunzătoare a personalului din compartimentul de impozite și taxe și luarea măsurilor de asigurare a acestuia* (neprezentarea de documente de către entitate).
- *întocmirea dosarelor de executare silită, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare* (neprezentarea de documente de către entitate);
- *întocmirea dosarelor de insolvabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora* (neprezentarea de documente de către entitate).

Referitor la procesul verbal de contravenție nr.4 din 07.05.2020 emis de Camera de Conturi Vaslui prin care contravenientul Rebegea Mihai a fost sancționat cu amendă de 5.000 lei pentru fapte ce constituie contravenții prevăzute la art. 78 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, facem precizarea că acesta a fost contestat și a făcut obiectul dosarului 4018/333/2020 deschis la Judecătoria Vaslui. Dosarul s-a soluționat prin emiterea Sentinței civile nr.1121/2021 publicată în data de 10 mai 2021, prin respingerea plângerii contravenționale formulată de petentul Rebegea Mihai în contradictoriu cu intimata Camera de Conturi Vaslui.

Prin adresa emisă de judecătoria Vaslui nr.336/2020 din data de 23.11.2021, s-a comunicat UATC Codăești spre executare titlul executoriu privind petentul Rebegea Mihai pentru suma de 5.000 lei.

Cu chitanța seria VSCODIG/163011 nr.5893 din 30.12.2021 s-a încasat de la debitorul Rebegea Mihai suma de 5.000 lei reprezentând contravaloarea amenzii aferente Procesului verbal de

constatare și sancționare a contravențiilor nr.4/07.05.2020. Cu chitanța seria TS656 numărul 10000317739 din 31.12.2021 suma de 5.000 lei a fost virată pe destinațiile legale.

În contextul celor prezentate mai sus se poate concluziona că *măsura a fost îndeplinită parțial.*

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2022, s-au solicitat explicații suplimentare primarului Lupu Anișoara și contabilei Livinți Anișoara care în răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.19 și nr.20**, invocă volumul mare de activitate, numărul mare de roluri aparținând moștenitorilor care nu au dezbătute moștenirile.

Explicațiile date nu constituie justificări, ci doar recunoașteri ale celor constatate de auditorul public extern. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită are ca și consecință menținerea în continuare a riscurilor de prescriere a dreptului de încasarea a creanțelor datorate bugetului local.

În contextul celor prezentate, nu au fost respectate în totalitate următoarele prevederi legale:

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

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, este în sarcina entității „*ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare*”.

Mai mult, potrivit datelor din Raportul de audit public intern nr. 156/03.08.2020 întocmit de Direcția de audit public intern din cadrul Filialei județene Vaslui a Asociației Comunelor din România urmare misiunii realizate pentru anul 2019 care a avut ca obiectiv general „*Evaluarea derulării activității financiar contabile, administrarea impozitelor și taxelor, registrul agricol din cadrul comunei Codăești, județul Vaslui*”, a fost evaluată și activitatea de executare silită. Prin raportul de audit menționat anterior a fost formulată o recomandare care a vizat *Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale*. Conform Fișei de urmărire a implementării recomandărilor emisă la data de 31.03.2021 reiese că toate recomandările formulate au fost implementate, implicit recomandarea de la obiectivul nr.7 – *Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale*. În fapt, corelat cu cele constatate la prezenta verificare, neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită și menținerea în continuare a riscurilor de prescriere a dreptului de încasarea a creanțelor datorate bugetului local evidențiază că recomandările auditului public intern au fost implementate formal de către UATC Codăești.

#### **6. Abaterea constatată:**

În urma intersectării bazei de date cu deținătorii de autoturisme înmatriculate până în anul 2019 - drpciv.xlsx cu baza de date cu debitorii din impozite și taxe furnizată de UATC Codăești a reieșit că un număr de 90 deținători de autoturisme nu au declarat că dețin în proprietate autoturisme.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată s-a constatat că pentru un număr de un număr de cinci persoane, s-a confirmat faptul că entitatea auditată a omis înregistrarea în fișele de rol a faptului că aceștia dețin autoturisme. Pentru celelalte 85 de roluri a reieșit că neconcordanțele rezultate în urma intersecției s-au datorat necompletării codului numeric al posesorului în fișa de rol.

În timpul auditului, UATC Codăești, conform borderourilor de debitare întocmite pentru fiecare rol, a cuantificat veniturile ce pot fi atrase la bugetul comunei, cuantumul impozitelor pentru

mijloacelor de transport aferente perioadei 2016-2019 fiind de 24.773 lei (19.268 lei debite și 5.505 lei majorări de întârziere).

Prin urmare, fundamentarea veniturilor bugetului local unitatea administrativ teritorială nu s-a bazat pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare, funcție de care să se stabilească impozitele și taxele aferente anului bugetar 2019 în scopul evaluării corecte a veniturilor aferente, lucru ce este în contradicție cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și care a fost remediată de entitate ca urmare a monitorizării efectuată de instituția noastră până la încheierea Raportului de follow-up nr.524/3259/02.05.2018. Având în vedere că abaterea se regăsește și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Cauzele și împrejurările care au condus la neîncasarea în cuantumul și la termenul prevăzut de lege a impozitului pe mijloacele de transport sunt: creșterea complexității activității de la nivelul comunei, lipsa unui auditor public intern, neaplicarea procedurii operaționale de lucru P.O. CIT 11 – ”Înregistrarea în evidențele fiscale a mijloacelor de transport”, a neimplementării în mod real a controlului intern de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, care să conducă la diminuarea riscurilor identificate la această categorie de operațiuni.

Actele normative încălcate: art.23 alin.(2) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și ale art.468 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantioanelor selectate și determinate de UATC Codăești conform borderourilor de debite este de 24.773 lei, reprezentând impozite pentru mijloace de transport aferente anilor 2016-2019 (19.268 lei debite și 5.505 lei majorări de întârziere).

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure inventarierea tuturor mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și agenții economici de pe raza comunei Codăești în vederea stabilirii, urmăririi și atragerii la bugetul local a impozitelor pe mijloacele de transport aflate în proprietatea acestora, prin aplicarea tuturor procedurilor legale în vederea încasării lor.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

Pentru remedierea abaterii constatate în timpul acțiunii de audit s-a procedat la clarificarea rolurilor din eșantionul selectat și cuantificarea veniturilor din impozitul asupra mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice incluse în eșantionul auditat și a constatat că venitul nerealizat este în cuantum de 24.773 lei, reprezentând impozite pentru mijloace de transport aferente anilor 2016-2019 (19.268 lei debite și 5.505 lei majorări de întârziere).

Ulterior primirii Deciziei nr.11/2020, personalul de specialitate din cadrul Primăriei Codăești a procedat la inventarierea materiei impozabile și implicit și a mijloacelor de transport de pe raza UATC Codăești.

Inventarierea materiei impozabile a fost urmărită și de Direcția de audit public intern. Prin Raportul de audit public intern nr.156/03.08.2020 a fost formulată o recomandare în acest sens, implementarea ei fiind raportată prin Fișa de urmărire a implementării recomandărilor întocmită la data de 29.03.2021.

Având în vedere constatările prezentate mai sus și acțiunile întreprinse de entitatea auditată, echipa de audit concluzionează că s-au creat premise care să conducă la ducerea la îndeplinire a acestei măsuri.

S-a verificat prin sondaj, rolul 2574 și s-a constatat că aferent mijlocului de transport, constatat ca nefiind înregistrat în evidența fiscală la data efectuării misiunii de audit, UATC Codăești a încasat la bugetul local în anul 2021 suma de 762 lei. Începând cu anul 2022 mijlocul de transport a fost scos din evidența fiscală pentru el fiind prezentate de proprietar documente care confirmă casarea.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în **anexele nr.4 și nr.7** la prezentul raport de follow-up.

*Valoare venituri suplimentare stabilită la audit = 24.773 lei;*  
*Valoare venituri suplimentare calculată de entitate = 24.773 lei;*  
*Valoare venituri suplimentare încasate = 24.773 lei;*  
*Valoare venituri suplimentare de încasat = 0 lei;*  
*Grad de îndeplinire măsură: 100%.*

*Măsurile stabilite în plus de către entitate:* Nu este cazul.

*Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:* Nu este cazul.

*Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:* Obținerea unei asigurări rezonabile în legătură cu sumele cuvenite bugetului local reprezentând taxă pe mijloacele de transport.

#### **7. Abaterea constatată:**

Urmare verificărilor efectuate în baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că nu a fost efectuată inventarierea patrimoniului UATC Codăești pentru anul 2019.

Astfel, prin Dispoziția nr. 423 din data de 12.12.2019 privind organizarea inventarierii patrimoniului public și privat al comunei Codăești, ordonatorul de credite a desemnat componența comisiei de inventariere, perioada de efectuare a operațiunii de inventariere înscrisă în această dispoziție fiind 16.12 – 13.01.2019. Până la data începerii misiunii de audit, s-a constatat că entitatea a efectuat doar următoarele operațiuni: s-a efectuat instruirea comisiei de inventariere conform procesului verbal anexă la Dispoziția 423/2019, au fost completate de către gestionari declarații la începutul inventarierii și s-a demarat operațiunea de inventariere, dar aceasta nu a fost finalizată, lucru confirmat de entitatea auditată prin adresa nr. 3029/23.04.2020.

Suplimentar, prin email-ul trimis în data de 24.04.2020 pe adresa contabil@primariacodaesti.ro, s-au solicitat entității auditate copii scanate după Situațiile cu restul de executat la finele anului 2019, pentru toate investițiile aflate în curs de execuție, întocmite de antreprenorii cu care UATC Codăești a avut contracte în derulare. Până la finalizarea misiunii de audit documentele solicitate nu au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Codăești, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și a fost monitorizată în mică măsură de către entitate până la ultima verificare de către instituția noastră asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/04.04.2017 (pct. 11, măsura k), așa cum este consemnat în Raportul de follow-up, înregistrat cu nr. 611/3259/04.05.2020. Deoarece mare parte din abateri se regăsesc și în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată, prin primar, aparat de specialitate și consiliu local, nu a acționat constant pentru remedierea acestora, precum și pentru înlăturarea neconformităților/ riscurilor consemnate cu ocazia misiunii de audit anterioară.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii descrise mai sus constau în: neîndeplinirea de către membrii din comisia de inventariere a obligațiilor ce le revin cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale unității administrativ teritoriale, cu întocmirea corectă și completă a documentelor prevăzute de lege; neimplementarea procedurii operaționale nr. P.O.Ctb.14 - Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; nefuncționarea controalelor interne la nivelul entității auditate.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct. 6, alin. (1) și (5), pct. 8, pct. 13, pct. 14, pct. 18, pct. 19, pct.28, pct.32, pct.33, pct. 34 alin. (1), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 2861/2009; prevederile referitoare la funcțiunea conturilor din grupa 35 „Stocuri aflate la terți” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:*

- *organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu respectarea prevederilor legale în vigoare;*

- *inventarierea obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție, finalizarea fișei fiecărui obiectiv pentru lucrările de investiții aflate în derulare la nivel de entitate, evidența sintetică și analitică completă/corectă a acestora respectiv cunoașterea restului de executat, actualizarea acestuia și a devizului general, pentru fiecare din investițiile în continuare cu stabilirea eventualelor prejudicii urmare acestui demers și recuperarea acestora conform legislației în vigoare, inclusiv a obiectivelor de investiții cuprinse în eșantionul de active nefinanciare (construire și dotare grădiniță cu 3 săli de grupă în satul Codăești, com. Codăești, reabilitarea și modernizarea campusului școlar al liceului Ștefan cel mare Codăești, reabilitare, modernizare și dotarea obiectivului cămin cultural sat Codăești, modernizare prin asfaltare străzi și drumuri satești în com. Codăești, modernizare drumuri de interes local în satul Pribești, amenajare grupuri sanitare la liceul Ștefan cel Mare corp D Codăești, grădinițele cu program normal nr.2 Codăești, sat Pribești, Rediu Galian, școala primară din satele Rediu Galian, Ghergheleu și școala gimnazială sat Pribești).*

- *valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului și înregistrarea rezultatului acesteia (plusuri/minusuri de inventar) în evidența contabilă, respectiv a situațiilor financiare încheiate la 30.09.2020, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

În vederea remedierii abaterii consemnate pe linia inventarierii generale a patrimoniului UATC Codăești, aferent anului 2020 entitatea a următoarele documente care să reglementeze activitatea de inventariere a patrimoniului:

- prin Dispoziția nr. 434 din 04.12.2020 s-a dispus constituirea comisiei care să efectueze inventarierea generală anuală a patrimoniului public și privat al comunei Codăești în perioada **16.12.2019-13.01.2020;**

- prin Hotărârea nr. 17 din 10.02.2021 s-a aprobat scoaterea din funcțiune, casare și valorificarea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe cuprinse în anexa I și II la hotărâre.

Facem precizarea că **pentru anul 2021 operațiunea de inventariere nu a fost organizată.**

Din verificarea dosarului de inventariere pus la dispoziție de entitatea auditată pentru anul 2020, a rezultat că operațiunea privind inventarierea patrimoniului Comunei Codăești a avut un caracter formal, constatându-se următoarele neconformități:

- perioada înscrisă în dispoziția care reglementează desfășurarea operațiunii de inventariere (16.12.2019-13.01.2020) este anterioară datei emiterii dispoziției (04.12.2020);
- nu a fost realizată instruirea comisiei de inventariere și nici nu a fost încheiat procesul-verbal de instruire a membrilor comisiei de inventariere de către contabilul entității;
- nu au fost înscrise în liste de inventariere distinct activele fixe aflate în patrimoniul UATC Codăești, separat pe categorii și locuri de folosință, acestea fiind inventariate pe liste comune, fără nicio mențiune privind starea acestora, contrar prevederilor legale;
- la dosarul operațiunii de inventariere nu există declarația scrisă a gestionarului dată la începutul și finalul inventarierii gestiunii;
- nu a fost inventariat fondul de carte;
- nu s-a procedat la inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea existenței acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „*Extrasului de cont*” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;
- nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte bunurile din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale Comuna Codăești care au fost concesionate/închiriate;
- nu au fost solicitate în vederea verificării liste de inventariere distincte, întocmite de ordonatorul terțiar de credite, cuprinzând activele fixe din patrimoniul public al comunei predate acestuia în administrare;
- nu au fost inventariate *obiectivele de investiții în curs de execuție* finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața locului, cu menționarea denumirii obiectivului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii (stadiul fizic realizat conform inspecției în teren cu stadiul lucrărilor decontate din evidența contabilă). Neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii investițiilor în curs a condus la apariția unei abateri de la legalitate și regularitate, așa cum s-au consemnat în procesul verbal întocmit cu ocazia misiunii de audit desfășurată în anul 2017.
- la data prezentului control entitatea nu a prezentat devizele generale actualizate la finele anului bugetar și fișele la zi pentru obiectivele de investiții în curs de execuție aflate în evidență la finele anului 2021:

- Alimentare cu apă localitatea Codăești;
- Asfaltare drumuri în sat Codăești
- Modernizare drumuri de interes local în comuna Codăești;
- Modernizare drumuri de interes local în sat Pribești;
- Modernizare prin asfaltare străzi și drumuri satești în comuna Codăești.
- în fișa fiecărui obiectiv de investiții aflat în derulare la nivel de entitate nu sunt consemnate toate informațiile care să ateste inventarierea acestora prin prisma plăților efectuate corelat cu situația reală din teren, neobținându-se o asigurare rezonabilă cu privire la corecta determinare a restului de executat cantitativ-valoric. Din analiza documentelor prezentate de entitate a rezultat că nu are o evidență corectă și completă a tuturor cheltuielilor în evidența analitică a obiectivelor de investiții.

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în **anexa nr.8** la prezentul raport de follow-up.

Facem precizarea că prin adresa nr. 500/15.06.2020, Camera de Conturi Vaslui a solicitat în baza prevederilor art.42 alin 1 litera d din Legea nr.94/1992 de organizare și funcționare a CCR, actualizată, efectuarea unei verificări de specialitate de către organele de specialitate ale ANAF.

Până la data efectuării prezentului control această verificare nu a fost efectuată.

În contextul celor prezentate mai sus se poate concluziona că **măsura nu a fost îndeplinită**.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020, s-au solicitat explicații suplimentare primarului Lupu Anișoara și contabilei Livinți Anișoara care în răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.19 și nr.20**, invocă volumul mare de activitate s-au fac promisiuni că această operațiune va fi realizată și finalizată în perioada următoare.

Explicațiile date nu constituie justificări, ci doar recunoașteri ale celor constatate de auditorul public extern și au drept consecință menținerea în activitatea entității a riscurilor privind integritatea patrimoniului respectiv a realizării de plăți nelegale aferente unor obiective de investiții.

În contextul celor prezentate, se constată că la nivel de UATC Codăești, nu au fost respectate în totalitate următoarele prevederi legale:

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

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, este în sarcina entității ”ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare”.

#### 8. Abaterea constatată:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea unității administrativ teritoriale s-a constatat că la data de 31 decembrie 2019, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor OMFP nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Potrivit prevederilor art. 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> din Ordonanța Guvernului (OG) nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca o dată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, care aparțin domeniului public/privat al comunei, aspect ce nu s-a materializat.

Astfel, din analiza datelor și documentelor solicitate și puse la dispoziție de către entitatea auditată, respectiv balanțele contabile aferente anilor 2016, 2017, 2018 și 2019 s-a constatat că nu există rulaj aferent contului contabil 105 Rezerve din reevaluare, ceea ce excede termenul de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu. Faptul că nu a fost efectuată reevaluarea activelor deținute a fost confirmat și de UATC Codăești prin adresa nr.3030/23.04.2020.

Sintetizat, abaterea constă în faptul că reevaluarea clădirilor și a terenurilor aparținând domeniului public/privat al unității administrativ teritoriale nu s-a efectuat, în sensul reevaluării imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor, cu determinarea valorii juste a acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată au fost determinate de neaplicarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului, nefuncționarea formelor de control

intern prin neaplicarea procedurii operaționale de lucru P.O. Ctb.05. Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe.

Acele normative încălcate: art. 8 alin (2) din Legea nr.82/1991, republicată; art. 2<sup>1</sup> și art. 2<sup>2</sup> din OG nr. 81/2003 (\*actualizată\*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 1, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

#### **Măsura dispusă prin Decizie:**

*Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure efectuarea, conform legii, a reevaluării activelor fixe din patrimoniu, de natura construcțiilor și terenurilor, înregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate a rezultatelor acesteia.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:**

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:

- în baza referatului emis de contabilul entității nr.4455/06.07.2020, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.283/07.08.2020 privind reevaluarea bunurilor aflate în administrarea Primăriei și Consiliului Local Codăești;

- conform Situației diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public la data de 31.07.2020, diferența din reevaluare total stabilită a fost de 531.912,07 lei;

- cu notele contabile 2157-2425, diferențele din reevaluare au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 105 – *Rezerve din reevaluare*.

Toate documentele care probează cele prezentate anterior se regăsesc în **anexa nr.9** la prezentul raport de follow-up. În contextul celor consemnate în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, considerăm că *măsura a fost îndeplinită*.

**Măsurile stabilite în plus de către entitate:** Nu este cazul.

**Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:** Nu este cazul.

**Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității:** Obținerea de către managementul entității, a unei asigurări minime cu privire la valoarea justă a elementelor patrimoniale deținute de UATC Codăești. Echipa de audit nu a obținut asigurarea asupra exhaustivității și corectitudinii acestei operațiuni, deoarece nu s-a realizat inventarierea patrimoniului, conform normelor legale. Prin urmare, Consiliul Local Codăești, ordonatorul de credite și aparatul de specialitate, sunt ținuti responsabili de continuarea demersurilor în vederea definitivării operațiunii de reevaluare corelat cu inventarierea patrimoniului entității și valorificarea rezultatelor acesteia.

#### **9. Abaterea constatată:**

La data efectuării misiunii de audit entitatea auditată nu avea constituit serviciul nominalizat a cărui obiect de activitate să cuprindă captarea, tratarea și distribuția apei, activitatea în exercițiul financiar 2019 și la data prezentei misiuni de audit desfășurându-se cu un salariat din cadrul aparatului propriu al primarului.

În afara consumatorilor persoane fizice, la sistem sunt racordate și sediul instituției, Liceul Ștefan cel Mare Codăești, precum și societăți comerciale de pe raza localității Codăești.