



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, Cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: +(40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvaslui@rcc.ro

690/07.07.2017

DECIZIA nr.17 din 07.07.2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 690 din 09.06.2017, încheiat în urma misiunii de audit financiar pentru anul 2016 efectuate la Unitatea Administrativ - Teritorială Județul Vaslui (UATJ Vaslui),

SE CONSTATĂ:

1. Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul, categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, echipa de audit a constatat că nu s-au stabilit, înregistrat și încasat în totalitate dividendele, datorate de SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, la care UATJ Vaslui deține 100% din capitalul social.

Potrivit propunerilor de repartizarea a profitului realizat în anul 2015 de către SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, conducerea societății a propus a fi repartizat 50% din profit drept dividende cuvenite acționarului. Prin Hotărârea nr. 3/2016, la art. 3, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat repartizarea profitului în forma propusă de conducerea SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui. Astfel că din profitul în cuantum de 2.435.418 lei, realizat în anul 2015, a fost repartizat drept dividende un procent de 50% din profit, respectiv suma de 1.145.954 lei, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, a virat și UATJ Vaslui a înregistrat, urmărit și încasat dividende în sumă de 1.088.656 lei, mai puțin cu 57.298 lei față de suma cuvenită. Diferența de 57.298 lei reprezintă impozitul pe dividende în cuantum de 5% calculat, reținut și virat eronat la bugetul statului.

Cauza care a generat abaterea s-a datorat interpretării eronate a legislației în vigoare cu privire la persoanele juridice care au obligația reținerii și virării la bugetul statului a impozitului pe dividende, atât de către conducerea societății comerciale cât și de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul UATJ Vaslui.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 1, alin. (1), lit. f), din OG nr. 64/30.08.2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 43, alin.(1). (2). și (5), lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal modificările și aprobările ulterioare.

Valoarea estimativă a erorii abaterii: 57.298 lei, suma calculată, reținută și virată la bugetul statului.

2. În vederea efectuării operațiunii de inventariere, conducătorul entității a emis Dispoziția nr. 240/2016, privind constituirea comisiilor de inventariere pentru anul 2016, a bunurilor din patrimoniul Consiliului Județean Vaslui și din administrarea instituțiilor și serviciilor publice finanțate din bugetul județean. Prin Dispoziția nr. 240/2016, ca responsabil privind organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii patrimoniului Județului Vaslui, a fost desemnat vicepreședintele entității, în calitate de președinte al comisiei de coordonare a inventarului, care a procedat la instruirea comisiilor de inventariere conform procesului verbal de instruire încheiat în data de 20.09.2016 și care este aprobat de către ordonatorul de credite.

Deși în procesul verbal de inventariere nr.16196/21.11.2016 s-a consemnat că la centralizarea listelor de inventar a investițiilor în curs de execuție, au fost identificate doar probleme cu privire la actualizarea documentațiilor cadastrale, pentru investițiile recepționate, din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit de către entitatea auditată și a deplasărilor în teren, s-au constatat următoarele:

- nu au fost inventariate în toate cazurile materialele/echipamentele aflate în custodie la terți, nu au fost prezentate liste de inventar privind echipamentele achiziționate pentru obiectivul de investiții Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional și pentru obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, aflate în custodia furnizorului de lucrări respectiv SC Corevas SA Vaslui;

- nu toate activele fixe în curs de execuție, au fost supuse operațiunii de inventariere pe baza constatării faptic în teren cu descrierea amănunțită a stadiului în care se află acestea, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii investițiilor în curs de execuție care există în evidența contabilă a entității. Exemplificăm în acest sens obiectivele de investiții în curs de execuție: Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional; Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești; Reabilitare și modernizare DJ244 J Epureni-Horga.

Efectuarea inventarierii patrimoniului ar fi trebuit să ducă la corectarea erorilor și înregistrarea corectă a unor obiective de investiții aflate în curs de execuție la data de 31.12.2016, precum și a unor materiale și echipamente aflate în custodie la terți. Exemplificăm în acest sens, următoarele:

- inventarierea neconformă a obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, și a obiectivului de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga, la care au fost constatate plăți efectuate pentru lucrări neexecutate;

- inventarierea neconformă, neîntocmirea listei de inventar și lipsa procesului verbal de custodie pentru materialele achiziționate de SC Corevas SA Vaslui și achitate de CJ Vaslui în luna decembrie 2015 și în luna noiembrie 2016, pentru realizarea obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare DJ 245L Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, aflate în custodia constructorului;

- inventarierea neconformă, neîntocmirea listei de inventar pentru echipamentele achiziționate și aflate în custodie la SC Corevas SA Vaslui, achitate de CJ Vaslui pentru realizarea obiectivului de investiții Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui-Centrul Cultural Județean Multifuncțional.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în neaplicarea procedurii privind inventarierea patrimoniului, dar și a faptului că inventarierea nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor actelor normative în vigoare în vederea stabilirii situației reale a patrimoniului UATJ Vaslui.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată și prevederile pct. 1, alin. (2), pct. 5, pct. 13, pct. 19, alin. (1) și (3), pct. 24, pct. 27, pct. 32, pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 45, alin. (2), pct. 46, alin. (1) din OMFP nr. 2861 din 2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

3. Urmare analizării documentelor prezentate de reprezentanții legali ai entității auditate, respectiv a Regulamentului de organizare și funcționare a Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui (anexa nr. 1 la HCJ nr. 34/30.04.2004, prin care s-a aprobat reorganizarea Centrului județean de Conservare și Valorificare a Creației și Tradiției Populare Vaslui în Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui), echipa de audit a constatat că nu s-au respectat în totalitate prevederile legale în vigoare privind actualizarea și aprobarea acestui regulament.

Regulamentul de organizare și funcționare a fost elaborat în anul 2004, în conformitate cu prevederile art. 34 din Legea nr. 292 din 27 iunie 2003 privind organizarea și funcționarea așezămintelor culturale și ale Regulamentului cadru de organizare și funcționare a centrului județean pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale aprobat prin anexa nr. 6 la Ordinul Ministrului Culturii și Cultelor nr. 2193/2004.

Deși în data de 28 decembrie 2006, prin art.28 din OUG nr. 118/2006 se abrogă Legea nr. 292 din 27 iunie 2003 privind organizarea și funcționarea așezămintelor culturale, Regulamentul de organizare și funcționare al entității publice care ar trebui să cuprindă într-o manieră integrală sarcinile entității, nu a fost actualizat în vederea aprobării de către Consiliul Județean Vaslui.

Menționăm că entitatea a fost verificată de către auditorii interni din cadrul Compartimentului de audit public intern al UATJ Vaslui, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015, și conform datelor extrase din Raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, sunt consemnate abateri privind evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial, respectiv nestabilirea de obiective generale și specifice ale instituției și neinventarierea activităților procedurabile.

Mai mult, în conținutul Raportului de audit public intern înregistrat la Consiliul Județean Vaslui sub nr. 3202/18.03.2016 deși se formulează ca "Recomandări și soluțiile propuse", „Actualizarea regulamentului de organizare și funcționare al instituției în conformitate cu prevederile legale privind activitatea de sistem de control intern managerial”, nici până la data prezentului audit, această recomandare nu a fost implementată.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii au fost determinate de nefuncționarea la parametri proiectați pentru această activitate a controlului intern la nivelul unității auditate, lipsa de măsuri care să acopere modificările legislative în domeniu și lipsa unor analize privind gradul de acoperire prin Regulament a tuturor activităților desfășurate în cadrul Centrului pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile Standardului 2 din OSGG nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, pct. 2.1 și 2.2.1 nici prevederile art.6, alin.(1), pct. a), alin. (2) din OUG nr. 118 din 21 decembrie 2006 (*actualizată*) privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, cu modificările și completările ulterioare, forma actualizată valabilă de la 29 septembrie 2014 și prevederile art. 91, alin. (2), lit. (c) din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**)(*actualizată*) administrației publice locale.

4. Urmare verificării documentelor prezentate de reprezentanții legali ai Centrului de asistență medico – socială Codăești, s-a constatat că aceasta nu a organizat și nu a exercitat controlul intern/managerial, la nivelul anului 2016.

Din verificările efectuate de către echipa de audit au fost constatate următoarele:

- conform Deciziei nr. 14/24.06.2015, a fost constituit grupul de lucru pentru implementarea sistemelor de control managerial, însă nu a fost stabilit președintele și secretarul grupului;
- nu au fost prezentate documente care să ateste că au fost organizate ședințe/întâlniri de lucru;
- nu a fost întocmit programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- nu au fost întocmite rapoarte trimestriale privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltare a sistemului de control intern;
- nu au fost stabilite obiectivele specifice ale programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial;
- nu au fost identificate și evaluate riscurile cu care se poate confrunta instituția și nu s-a întocmit registrul riscurilor;

- nu au fost identificate și emise procedurile operaționale formalizate pe activități, elaborate la nivelul tuturor compartimentelor;

- nu a fost elaborat raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial, document care constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către conducătorul societății cu privire la sistemul de control intern/managerial.

Menționăm că entitatea a fost verificată de către auditorii publici interni din cadrul compartimentului de audit public intern al UATJ Vaslui, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 și conform datelor extrase din Raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, au fost consemnate abateri privind evaluarea procesului și a stadiului de implementare a sistemelor de control intern/managerial. Conform datelor extrase din raportul de audit public intern nr. 12144/29.09.2016, au fost formulate recomandări cu privire la implementarea în totalitate a standardelor pentru control intern/managerial, pentru întreaga activitate, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/12.06.2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice, aprobate prin OSGG nr. 201/2016. Menționăm că până la data finalizării misiunii de audit această recomandare nu a fost implementată.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea prevederilor legale au fost determinate de necunoașterea și neaplicarea prevederilor actelor normative în domeniu în vigoare dar și nemonitorizarea recomandărilor formulate de compartimentul de audit public intern.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art.2, alin.(1), (2), art.3, alin.(1), (2) din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare din 22.06.2015 și nici prevederile art. 9, alin. (1), (2), (3), (5) și art.26 din OG nr. 119/1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

5. Din auditarea pe bază de eșantion a categoriei de operațiuni economice Transferuri (reprezentând fonduri alocate având ca destinație plăți efectuate pentru cheltuieli de capital), s-a constatat că nu în toate cazurile activele fixe achiziționate și/sau obiectivele de investiții realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Din analiza documentelor (balanțe analitice a mijloacelor fixe și bilanța de verificare întocmite la data de 31.12.2016), puse la dispoziția echipei de audit de către Centrul medico – social Codăești și din verificările faptice în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea direct pe costuri a sumei de 200.470 lei, reprezentând plăți parțiale pentru obiectivul de investiții Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ;

- înregistrarea eronată în debitul contului 214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale, în corespondent cu contul 281 Amortizări privind activele fixe corporale, a sumei de 98.030 lei, reprezentând plată parțială pentru obiectivul de investiții Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ, care a condus la dublarea valorii înregistrate în evidența entității având în vedere că aceeași valoare, a fost înregistrată și în debitul contului 231 Investiții în curs de execuție;

- înregistrarea eronată în debitul contului 214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale, a sumei de 5.000 lei, reprezentând plată dirigiență de șantier pentru obiectivul de investiții Proiectare și execuție reparații capitale bloc administrativ;

- înregistrarea eronată în contul 214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale, a obiectivului de investiții Puț forat în valoare de 94.000 lei și a Proiectului în valoare de 17.000 lei;

- menținerea în contul 231 Investiții în curs de execuție, a obiectivului de investiții Forare și echipare puț forat în valoare de 78.820 lei, în condițiile în care acesta a fost înregistrat și în contul 212 Construcții;

- înregistrarea eronată a unor proiecte și studii de fezabilitate pentru obiective de investiții realizate sau care urmează a fi realizate, pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare în valoare de 59.029,08 lei.

În concluzie au fost efectuate înregistrări eronate în conturile de active fixe corporale și necorporale, respectiv în conturile de cheltuieli, care au condus la raportarea de date neconforme cu realitatea prin situațiile financiare anuale.

Cauza producerii abaterilor descrise mai sus o constituie neefectuarea inventarierii activelor fixe și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile de către contabilul entității care ar fi trebuit să se asigure de realitatea informațiilor înregistrate în evidența contabilă, precum și neorganizarea și neexercitarea controlului intern.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile cap. II, pct.2.4, lit.a) și c din OMFP nr. 191 din 30 ianuarie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei, nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, prevederile art. 9, alin. (1), art. 12, alin. (1), și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare; prevederile cap. I pct 1.4.6, pct. 1.2.4.2. și cap.VII din Ordinul MFP 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 și nici prevederile cap. II, art. 15, art. 16, cap. III, art. 22 din OG nr. 81 din 28 august 2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate: 552.349 lei (436.349 lei influențează direct situațiile financiare și 116.000 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare), astfel:

- plăți obiectiv de investiții în valoare de 200.470 lei, înregistrate direct pe costuri;
- înregistrări duble în valoare de 78.820 lei, reprezentând plată obiectiv de investiții puț forat;
- înregistrarea eronată în debitul amortizare în sumă de 98.030 lei, reprezentând Execuție reparații capitale bloc administrativ;
- amortizare calculată și înregistrată eronat în sumă de 59.029 lei;
- înregistrări eronate în valoare de 116.000 lei, fără influență directă asupra situațiilor financiare.

6. Inventarierea patrimoniului Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești pentru anul 2016 s-a realizat în baza Dispoziția conducătorului instituției nr. 52/02.09.2016 privind constituirea comisiei pentru inventarierea bunurilor proprietate precum și a celor aflate în administrarea entității auditate.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în acțiunea de inventariere, desfășurată de către entitate la sfârșitul anului 2016, au fost cuprinse mijloacele fixe și obiectele de inventar, capitalurile proprii, materialele consumabile, creanțele, datoriile, conturile la bănci, activele necorporale și activele în curs de execuție, dar aceasta a avut un caracter formal, deoarece din verificarea documentelor privind inventarierea patrimoniului Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești, s-au constatat următoarele:

- deși în procesul verbal de inventariere încheiat în data de 10.09.2016, este consemnat că urmare efectuării inventarierii nu s-au constatat diferențe între faptic și scriptic, în lista de inventariere transmisă UATJ Vaslui, este cuprins și centrul de permanență în valoare de 13.061 lei, care a fost demolat în anul 2016;

- nu au fost inventariate obiectivele de investiții finalizate și recepționate în anul 2016, conform proceselor verbale de inventariere la terminarea lucrărilor.

Efectuarea inventarierii patrimoniului ar fi trebuit să ducă la corectarea erorilor și înregistrarea corectă a activelor fixe achiziționate în anul 2016, precum și a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate în anul 2016 și care au fost înregistrate eronat, conform abaterilor constatate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile descrise mai sus constau în neorganizarea și neexercitarea controlului intern, netransmiterea documentelor către UATJ Vaslui pentru investițiile

realizate la clădirile proprietate a acestuia, dar și faptului că inventarierea nu s-a efectuat cu respectarea în totalitate a prevederilor actelor normative în vigoare în vederea stabilirii situației reale a patrimoniului.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată și nici prevederile pct. 1 și (2), pct. 5, pct. 12, pct. 16, pct. 19, alin. (1) și (3), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 45, alin. (1) și (2), pct. 46, alin. (1) din OMFP nr. 2861 din 2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

7. Din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea verificată, echipa de audit a constatat că terenurile și clădirile proprietate a UATJ Vaslui, aflate în administrarea Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești nu au fost reevaluate conform prevederilor OMFP nr. 3.471/2008 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.

Conform datelor din bilanța analitică a activelor fixe întocmită la data de 31.12.2016 și a extrasului din raportul de evaluare, ultima reevaluarea a fost efectuată în anul 2008.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor fixe corporale cu ocazia inventarierii, a nefuncționării formelor de control intern, dar și neaplicării prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 2¹ și art. 2² din OG nr. 81/2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și nici prevederile art. 1, alin. (1), (2), (3), 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.

8. Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni Cheltuieli de capital - plăți activitate proprie, efectuate în anul 2016, echipa de audit a constatat abateri care au condus la efectuarea de plăți nelegale din bugetul UATJ Vaslui, astfel:

a1) Pentru obiectivul de investiții „Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești”, UATJ Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 4531 din data de 14.06.2011, cu SC Corevas SA Vaslui, cod fiscal RO827866, cu sediul în municipiul Vaslui, str. Spiru Haret nr. 4, județul Vaslui. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, a fost de 6.173.776 lei. Contractul a fost încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu începere de la data de 12.08.2011, conform ordinului de începere a lucrărilor și a fost prelungit prin 5 (cinci) acte adiționale, astfel:

- act adițional nr. 1 din data de 12.08.2012, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului cu 29 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 2 din data de 18.12.2013, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului cu 36 luni, de la primirea ordinului de începere;
- act adițional nr. 3 din data de 11.12.2014, prin care durata de execuție a contractului se prelungeste până la finalizarea investiției;
- act adițional nr. 4 din data de 13.01.2016, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 24%, la 20% începând cu 01.01.2016;
- act adițional nr. 5 din data de 11.01.2017, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 20%, la 19% începând cu 01.01.2017.

Facem precizarea că echipei de audit nu i s-a prezentat o situație cu restul de executat și o listă de inventariere anuală din care să reiasă că obiectivul de investiții în curs Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești. a fost inventariat faptic pe teren. pe baza constatării la fața locului.

Prin inspecția fizică în teren realizată la data auditului nostru, în data de 23.05.2017 și 25.05.2017, echipa de audit a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări și materiale (tuburi - D800 aflate în custodia constructorului).

În consecință, entitatea a efectuat plăți către constructor în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea. Concret, în situațiile de lucrări atașate la factura fiscală 4967/22.11.2016, decontată în decembrie 2016, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare de 5.951,93 lei, care în fapt nu au fost executate și nu s-au regăsit fizic pe teren la data inspecției, așa cum este consemnat și în Nota de constatare 6231/06.06.2017, după cum urmează:

- Tronson 1 km 0+000-3+980- podețe tubulare 500, în valoare de 2.155,86 lei;
- Tronson 1 km 0+000-3+980- podețe tubulare 800, 7,5 m tuburi DN 800 aflate în custodie, în valoare de 3.796,07 lei.

În timpul misiunii de audit reprezentanții Direcției tehnice au procedat la inventarierea lucrărilor realizate la obiectivul de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, până la zi.

Urmare inventarierii lucrărilor executate pentru realizarea obiectivului de investiții menționat, conform datelor extrase din documentele prezentate în copii, s-au constatat următoarele:

- Tronson 2 km 3+980-6+000- podețe tubulare 500, lucrări neexecutate în valoare de 27.430,59 lei;

- Tronson 2 km 3+980-6+000- suprastructură, lucrări neexecutate în valoare de 163.323,13 lei;

- Tronson 3 km 6+000-10+920 - podețe tubulare D 500, 6 tuburi în custodie în valoare de 10.057,95 lei, (au fost decontate în decembrie 2015, achiziționare 10 tuburi, din care: un tub a fost folosit pe tronsonul I, 3 tuburi se află în custodie, iar 6 tuburi nu se regăsesc).

- Tronson 2 km 3+980-6+000- șanțuri pereate, lucrări executate și nefacturate, în valoare de 60.193,64 lei;

- Tronson 2 km 3+980-6+000 - podețe tubulare 800, lucrări executate și nefacturate, în valoare de 29.637,73 lei;

- Tronson 3 km 6+000-10+920 - suprastructură, lucrări executate și nefacturate, în valoare de 106.297,77 lei;

- Tronson 3 km 6+000-10+920 - șanțuri pereate, lucrări executate și nefacturate, în valoare de 36.947,87 lei;

- Tronson 3 km 6+000-10+920 - podețe tubulare 800, lucrări executate și nefacturate, în valoare de 27.400,24 lei.

Coroborând cele prezentate, rezultă că valoarea totală a abaterii reprezentând lucrări neexecutate și decontate nelegal de entitate este de 206.763,60 lei.

a2) Pentru obiectivul de investiții "Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga", UATJ Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 9491 din data de 24.12.2011, cu SC Transmir SRL Zorleni, județul Vaslui, cod fiscal RO10400632. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit de executantului de către achizitor, a fost de 3.796.930,93 lei. Contractul a fost încheiat pe o perioadă de 6 luni, cu începere de la data de 10.02.2011, conform ordinului de începere a lucrărilor nr.1227/10.02.2011 și a fost prelungit prin 6 (șase) acte adiționale, astfel:

- act adițional nr. 1 din data de 03.08.2011, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 21 luni, de la primirea ordinului de începere;

- act adițional nr. 2, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 34 luni, de la primirea ordinului de începere;

- act adițional nr. 3 din data de 14.12.2013, prin care a fost prelungită durata de execuție a contractului la 46 luni, de la primirea ordinului de începere;

- act adițional nr. 4 din data de 11.12.2014, prin care durata de execuție se prelungește până la finalizarea lucrărilor;

- act adițional nr. 5 din data de 13.01.2016, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 24% la 20% începând cu 01.01.2016;

- act adițional nr. 6 din data de 11.01.2017, ca urmare a reducerii cotei de TVA de la 20%, la 19% începând cu 01.01.2017.

Facem precizarea că echipei de audit nu i s-a prezentat rest de executat și listă de inventariere anuală din care să reiasă că obiectivul de investiții în curs Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga, a fost inventariat faptic pe teren, pe baza constatării la fața locului, care să cuprindă denumirea obiectului și descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize).

Prin inspecția fizică în teren, în data de 25.05.2017, echipa de audit a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări consemnate în situațiile de lucrări ca efectuate, în consecință, entitatea a efectuat plăți către constructor în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea.

Concret, în situațiile de lucrări atașate la factura fiscală 18101/19.09.2016, decontată în decembrie 2016, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare de 73.522,80 lei, care în fapt nu au fost executate și nu se regăsesc fizic pe teren la data inspecției, așa cum este consemnat în Nota de constatare 6232/06.06.2017, după cum urmează:

- Tronson km 4+609-4+866, nu au fost asfaltați 142 m de drum, în valoare de 68.028,01 lei;
- Platforme întâlnire/Infrastructură/Suprastructură- o platformă de întâlnire în valoarea de 5.494,79 lei.

În concluzie, conform documentelor prezentate la audit și a verificării faptice pe teren, s-au constatat abateri, care au condus la prejudicierea bugetului județean, astfel:

- materiale aflate în custodie la terți, neinventariate și nepuse în operă;
- plăți efectuate în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea, în sensul că în situațiile de lucrări atașate la facturile fiscale decontate pe perioada derulării investiției, au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări neexecutate.

Abaterile constatate au fost posibile ca urmare a neefectuării unui control strict al responsabilului tehnic (dirigintele de șantier) al UATJ Vaslui a situațiilor de lucrări emise de constructor corelat cu proiectul, oferta depusă și cu lucrările efectuate pe teren, dar și a neinventarierii faptic în teren a obiectivului de investiții în curs de execuție de către persoanele responsabile din cadrul Direcției tehnice.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare și nici prevederile pct. 2 și 3 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 284.697,40 lei (280.286,40 lei debit și 4.411 lei majorări de întârziere), astfel:

- 206.763,60 lei, reprezentând lucrări decontate și neexecutate la obiectivul de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești;
- 73.522,80 lei, reprezentând lucrări decontate și neexecutate la obiectivul de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga;
- 4.411 lei, reprezentând majorări de întârziere aferente plăților efectuate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 244J din DN Epureni-Horga.

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

Urmare a faptului că prin inventarierea obiectivului de investiții Reabilitarea și modernizare DJ 245L din DN 24 Costești-Punțișeni-Chițcani-Pârvești-Mănăstirea Pârvești, s-au constatat și lucrări efectuate și nefacturate, nu au fost calculate majorări de întârziere.

9. Din auditarea eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni Cheltuieli cu bunuri și servicii, echipa de audit a constatat, în baza documentelor prezentate de entitate, că pe tot parcursul anului 2016, Centrul de Asistență Medico – Socială Codăești a procedat la decontarea eronată a deplasărilor

efectuate cu mașina proprietate personală de către angajații care s-au deplasat în interes de serviciu la diverse instituții din municipiul Vaslui, respectiv municipiul Iași.

Concret, pentru aceste deplasări efectuate cu mașina personală, entitatea a decontat pentru toate ordinele de deplasare, carburant calculat la o valoare fixă de 5,77 lei, deși pe parcursul anului 2016, prețul motorinei a fluctuat de la 4,26 lei la data de 30.01.2016 până la 5,32 lei la data de 20.12.2016, neexistând un preț de 5,77 lei pentru acest tip de carburant pe tot parcursul anului 2016.

Mai mult, s-a constatat că nu s-au respectat nici precizările H.G. nr. 1860 din 21.12.2006 conform căreia cheltuielile de transport se decontează pe bază de documente justificative, lucru nematerializat, deoarece sumele au fost decontate fără existența unor bonuri de carburant care să fie anexate ordinilor de deplasare, așa cum au fost prezentate echipei de audit și ordonanțate, lichidate, plătite și contabilizate de entitate.

Astfel, potrivit eșantionului selectat și a documentelor prezentate la audit (ordine de deplasare), diferența încasată fără temei legal de către persoanele care au efectuat deplasări interne cu mașina personală în anul 2016 este de 1.574,41 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt neaplicarea prevederilor legale cu privire la decontarea cheltuielilor de transport de către Centrul de Asistență Medico – Socială Codăești, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern și a neurmăririi de către persoanele responsabile din cadrul entității a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și aprobate/decontate la plată.

Se constată că nu s-au urmărit și aplicat prevederile art. 6, (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; prevederile art.14, alin. (2) și (3), art. 23, alin. (1) art. 24, alin.2 și art. 54, alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006, a finanțelor publice locale cu modificările și completările ulterioare; prevederile art. 5 (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 1.840,78 lei, constând în sume de bani acordate fără temei legal pentru deplasări interne cu mașina personală, în valoare de 1.574,41 lei la care se adaugă 266,37 lei majorări de întârziere aferente.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul Camerei de Conturi Vaslui,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

a) Extinderea verificărilor pe perioada de prescripție, identificarea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor entității reprezentând dividende cuvenite acționarului datorate de agenții economici la care UATJ Vaslui este acționar, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

b) Luarea măsurilor care să conducă la efectuarea conform legii a inventarierii patrimoniului. reconcilierea rezultatelor cu evidențele scriptice. întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii și înregistrarea rezultatelor acestei acțiuni în evidența contabilă, astfel încât să se asigure

valorificare corectă inclusiv luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în situația depistării unor pagube/recuperării acestora.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

c) Implementarea în totalitate a sistemului de control intern, potrivit prevederilor OG nr. 119/1999, republicată și ale OSGG nr. 400 din 12 iunie 2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice inclusiv actualizarea și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare al Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

d) Verificarea și monitorizarea prin compartimentul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui, a modului în care sunt respectate prevederile legale cu privire la organizarea și implementarea sistemului de control intern, potrivit prevederilor OG nr. 119/1999, republicată și ale OSGG nr. 400 din 12 iunie 2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice, la nivelul Centrului de Asistență Medico-Socială Codăești.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

e) Dispunerea măsurilor în vederea refacerii evidenței tehnico-operativă și contabilă a activelor fixe de la Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

f) Luarea măsurilor de către Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești, pentru elaborarea și implementarea în activitatea instituției a unei proceduri operaționale care să conducă la remedierea abaterilor constatate, cu privire la:

- inventarierea faptică a patrimoniului, reconcilierea rezultatelor cu evidențele scriptice și întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât să se asigure valorificarea corectă a rezultatelor, cu luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în situația depistării eventualelor pagube/recuperarea acestora;
- transmiterea inventarelor, a rezultatelor acțiunii și a măsurilor luate de entitate la ordonatorul principal de credite, respectiv UATJ Vaslui.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

g) Efectuarea reevaluării activelor fixe de natura terenurilor/construcțiilor, de către Centrul de Asistență Medico – Socială Codăești, cu aplicarea prevederilor legale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitate respectiv situațiile financiare încheiate.

Termen de realizare: 09 ianuarie 2018

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului reprezentând plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări de investiții neefectuate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului.

Termen de realizare: **09 ianuarie 2018**

2. Extinderea de către ordonatorul de credite a Centrului de Asistență Medico – Socială Codăești a verificării la nivelul tuturor cheltuielilor cu deplasările efectuate din titlul “Bunuri și servicii” în perioada de prescripție, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data încasării prejudiciului.

Termen de realizare: **09 ianuarie 2018**

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

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, alin. (1) și (2):

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.”

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Vaslui, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

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

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

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**Directorul Camerei de Conturi Vaslui
Dr.ec.Ghilimeii Elena**

Data emiterii:07.07.2017

