



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

Nr. 1.155/29.07.2016

DECIZIA nr. 22 din 29.07.2016

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 audit financiar nr. 1155 din 11.07.2016, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2015 efectuate la UAT Județul Vaslui,

SE CONSTATĂ:

1. Din verificarea efectuată a rezultat că în cadrul UAT Județul Vaslui nu s-au implementat corespunzător prevederile din Codul controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare, înlocuit din data de 22.06.2015 cu OSGG nr.400 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

La evaluarea sistemului de control al UAT Județul Vaslui și din analiza răspunsurilor date la întrebările puse prin chestionare s-au constatat următoarele:

➤ a fost constituită comisia de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin Dispoziția nr. 124/10.03.2014 privind constituirea comisiei de control intern în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele de control intern managerial;

➤ au fost elaborate proceduri operaționale și proceduri de sistem, care acoperă în general activitatea unității însă datorită modificărilor survenite, respectiv **Ordinul SGG nr.400** în a doua parte a anului 2015, fiind apoi modificat prin **Ordinul SGG nr.200/2016**, nu s-a procedat și la actualizarea în totalitate a procedurilor operaționale. Acest demers a fost aplicat cu prioritate la procedurile cele mai relevante și mai utilizate în activitatea instituției, la data auditului, nefiind un instrument de lucru pentru toți salariații entității;

➤ nu a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

➤ a fost elaborat Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2015, iar pe baza rezultatelor autoevaluării a apreciat că sistemul de control intern/managerial al UATJ Vaslui este **parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial**, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice;

A fost elaborată procedura privind managementul riscurilor și este completat registrul riscurilor cu referire la monitorizarea riscurilor, fiind stabilite măsuri de minimizare a acestora, dar doar la nivel formal, din documentele prezentate și informațiile primite de la membrii comisiei de implementare a SCIM, nerezultând modul în care acestea sunt cunoscute și aplicate de salariați.

La nivelul UAT Județul Vaslui este elaborat Codul de conduită etică și profesională, dar reglementările în domeniul eticii nu sunt aduse la cunoștința personalului (prin distribuire, informare sau postare pe pagina Web a instituției).

Implementarea defectuoasă a standardelor de control intern nu a permis remedierea neajunsurilor privind fișele posturilor, acestea având sarcini de serviciu inegal distribuite între angajații entității.

Potrivit documentelor prezentate și prin prisma abaterilor de la disciplina contabilă și de raportare, descrise la celelalte puncte ale procesului verbal întocmit, a rezultat că la UATJ Vaslui circuitul documentelor este defectuos și nu conferă o asigurare asupra înregistrării în totalitate a documentelor ce privesc drepturile patrimoniale ale entității și nu conferă informațiile/controalele necesare verificării modului în care sunt realizate atribuțiile și sunt atinse obiectivele instituției publice, așa cum sunt stabilite de lege. Prin urmare procedura de stabilire a circuitului documentelor nu este aplicată în totalitate, punând în evidență aspectul formal al dispozițiilor/procedurilor existente (nu sunt citite, însușite și aplicate de salariați).

Ordonatorul principal de credite nu a elaborat anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern/managerial în realizarea obiectivelor entității.

Abaterea constatată a fost posibilă ca urmare a necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale referitoare la controlul intern.

Legea sau reglementarea legală încălcată:

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005 de aprobare a Codului controlului intern cuprinzând standardele de management/control intern, la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial (act normativ înlocuit de ORDINUL SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu actualizările și completările ulterioare)

Valoarea estimată a operațiunilor care constituie abateri, nu a fost estimată valoric.

2. Auditarea veniturilor proprii ale UAT Județul Vaslui, realizate în anul 2015, reliefează neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport stabilit potrivit art. 263, al. 4,5 din Codul fiscal, din care 40% constituie venituri ale bugetului județean.

Astfel, s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al UAT Județul Vaslui aferent exercițiului bugetar 2015 s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale, însă ulterior, în execuție, nu s-a procedat la o urmărire sistematică a realizării acestor venituri în vederea stabilirii, evidențierii în contabilitate și încasării acestei surse de venit la bugetul județului.

La data efectuării prezentului audit nu se cunoaște volumul veniturilor de realizat neîncasate, atât din anul curent cât și din perioadele anterioare, de la unitățile administrativ teritoriale pe baza impozitului pe mijloacele de transport încasat efectiv, datorită neorganizării evidenței acestor venituri și a execuției acestora prin reflectarea drepturilor constatate, a încasărilor realizate și a drepturilor de încasat. Activitatea de urmărire a realizării veniturilor din această sursă a constatat în atenționarea unităților administrativ teritoriale de a vira cota de 40% din veniturile realizate.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus sunt neaplicarea în totalitate a prevederilor legii contabilității și a legii finanțelor publice locale, cât și prin nemanifestarea unui rol activ din partea UAT Județul Vaslui în cunoașterea, urmărirea și încasarea surselor de venit la bugetul județului, instituția publică limitându-se la încasarea veniturilor la nivelul sumelor virate de unitățile

administrativ teritoriale. Acest mod de lucru nu a contribuit la impulsivitatea UAT-urilor în a încasa această sursă de venit la potențialul său, cu obținerea unei evidențe complete a acestor venituri real datorate de contribuabili, deoarece lipsesc măsurile din partea entității auditate pe linia stabilirii, urmăririi și încasării acestora, inclusiv prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită.

Nu au fost respectate prevederile art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, actualizată, și art.20, alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 380.618 lei, din care 374.487 lei reprezintă venituri neînregistrate și neraportate prin bilanțul contabil al unității administrativ – teritoriale, iar suma de 6.131 lei reprezintă majorări de întârziere stabilite pentru neîncasarea în termen a impozitului pe mijloacele de transport datorat.

3. Controlul informațiilor înscrise în Registrul de evidență a autorizațiilor de construire și a situațiilor cu autorizațiile eliberate în perioada 2012 - 2015, a modului în care au fost finalizate lucrările de construire de către persoane fizice sau juridice, a scos în evidență faptul că, în general s-a urmărit, de către compartimentul de specialitate din cadrul UAT Județul Vaslui, regularizarea la finalizarea lucrărilor, excepție fiind un număr de cinci cazuri, când autorizațiile titularilor au expirat.

Astfel, au fost eșantionate un număr de cinci autorizații eliberate unor persoane juridice care nu au fost regularizate și despre care nu se dețin informații dacă construcțiile au fost sau nu finalizate în termenul autorizat.

Pentru parte din autorizațiile de construire eliberate persoanelor juridice, neregularizate la finele perioadei autorizate, așa cum au fost cuprinse în eșantionul auditat, echipa de audit a solicitat verificarea de specialitate din partea compartimentului arhitectului șef, deoarece:

- pentru societățile nominalizate, ale căror autorizații de construire au expirat, nu se cunoaște data finalizării lucrărilor, ;
- nu s-a urmărit depunerea declarațiilor privind valoarea lucrărilor de construcție finală, efectuarea regularizării acestor autorizații la expirarea termenului lor de valabilitate ;
- nu s-a procedat la sancționarea contravențională a titularilor de autorizații expirate care nu au depus documentele solicitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea reglementărilor legale au fost determinate de neurmărirea operativă a termenelor de expirare a autorizațiilor de construire și neexercitării atribuțiilor de control în domeniul respectării disciplinei în construcții.

În contextul prezentat, nu au fost respectate prevederile art.27 alin. (1) - (3), art.37 alin. (1) - (3) și art. 39 din Legea nr. 50/1991 pentru autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, art.267 alin.(10) din Legea privind Codul fiscal, nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare și pct. 140, alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 a Codului Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 22.030 lei, reprezentând venituri nestabile, neîncasate și neraportate prin bilanțul contabil al unității administrativ – teritoriale.

4. Din auditarea categoriei de bilanț privind „Activele fixe” s-a constatat că în evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești, la 31.12.2015, nu a fost evidențiat terenul intravilan aferent unității școlare în suprafață de 14.797 mp, teren ce aparține domeniului public al Județului Vaslui (conform extrasului de carte funciară nr.47087/07.10.2014, bunurile înscrise în cuprinsul acestuia, trebuiau predate ordonatorului terțiar de credite, aspect nematerializat, deoarece prin protocolul nr.1818/13.04.2007, a fost aprobat de către Consiliul Județean Vaslui, darea în administrare a clădirii Școlii și a suprafeței de teren de 2.800 mp).

În evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Școlar de Educație Incluzivă Negrești la data de 31.12.2015 erau înregistrate, clădirea unității școlare și alte clădiri cu destinația internat, bloc alimentar, atelier tâmplărie, garaje, etc., pentru care, la solicitarea auditorilor, entitatea nu a putut prezenta protocolul de predare-primire în administrare.

Evidența bunurilor date în administrare ordonatorilor terțiari aflați în subordinea UATJ Vaslui, conform normei interne PL 751-34/28.01.2015 elaborată și aprobată la nivelul ordonatorului principal de credite, trebuia să fie făcută de ordonatorii terțiari în activul bilanțului lor. La data prezentului audit în evidența tehnic-operativă și contabilă a ordonatorului terțiar de credite se regăsesc evidențiate clădirile, însă terenul (2.800 mp aferent Școlii și diferența de 11.997 mp din total 14.797 lei) nu este evidențiat nici la nivelul ordonatorului principal de credite și nici la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, nu s-a reușit identificarea valorii terenului în suprafață de 14.797 mp, ceea ce impune realizarea evaluării acestuia și ulterior predarea prin protocol încheiat între cele două entități și înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în necunoașterea și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale privind proprietatea publică și privată, a prevederilor privind contabilitatea și inventarierea patrimoniului.

Se constată că nu au fost respectate prevederile art. 11, art. 12. alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, funcțiunea contului 211 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, art.23 (2) lit. e și h din Legea nr.273/29.06.2006, privind finanțele publice locale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu a putut fi cuantificată nefiind efectuată evaluarea terenului.

5. În urma auditării cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate pentru anul 2015 la Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad, s-a constatat că entitatea a plătit unei persoane fizice, prestarea de servicii în cadrul evenimentului desfășurat la Pavilionul Expozițional ” Marcel Guguianu ”, venituri, pentru care nu s-a procedat la calcularea, reținerea și virarea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului consolidat al statului și a impozitului, pentru veniturile plătite.

Astfel, pe parcursul anului 2015, a fost încheiat contractul de prestări servicii artistice nr. 72 din 07.02.2015 cu o persoană fizică, având ca obiect plata drepturilor salariale pentru prestarea serviciilor artistice în sumă de **1.700 lei**. Aceste drepturi s-au plătit pe bază de stat de plată, de la capitolul bugetar 67.02, fără a se calcula, contabiliza, reține și vira contribuția de asigurări sociale de sănătate și a impozitului pentru veniturile plătite.

Astfel, potrivit eșantionului selectat, a rezultat că, entitatea nu a calculat, reținut și virat la bugetul consolidat al statului, obligațiile fiscale totale de 366 lei, după cum urmează:

- | | |
|--|------------|
| - contribuții la fondul asigurărilor sociale de sănătate | - 94 lei; |
| - impozit pe venit | - 272 lei. |

Pentru neplata la termen a acestor obligații, în timpul auditului s-au calculat penalități și dobânzi de 0,02% și respectiv 0,03%/zi de întârziere, până la data încheierii prezentului proces verbal, cuantificate la suma de 91 lei.

Abaterea a fost posibilă din cauza neaplicării de către contabilul instituției a prevederilor Codului fiscal cu privire la obligațiile persoanelor juridice care plătesc astfel de venituri.

În cazul de față nu au fost respectate prevederile art. 64, art. 67, art. 68 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare..

Valoarea estimativă a abaterii este de 457 lei, reprezentând 366 lei obligații fiscale necalculate, nereținute și nevirate bugetului consolidat al statului, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 91 lei.

6. În baza Hotărârii nr.155 din 16 noiembrie 2012 a Consiliului Județean Vaslui privind constituirea colectivului pentru elaborarea studiului de oportunitate și a caietului de sarcini în vederea încredințării parțiale către S.C “Lucrări drumuri și poduri” S.A Vaslui, Serviciilor pregătitoare aferente “Întreținerii și reparării drumurilor publice, precum și a Lucrărilor și serviciilor privind întreținerea curentă, periodică

și reparații curente la drumurile publice de interes județean”, ca urmare a Procesului verbal al ședinței de negociere a ofertei înregistrat sub nr.9794 din 07 decembrie 2012, s-a parafat contractul de servicii nr.9954 din 12 decembrie 2012, privind încredințarea parțială a serviciului de întreținere curentă, periodică și reparații curente a drumurilor și podurilor, aparținând domeniului public al județului Vaslui.

Avându-se în vedere cele cuprinse în interiorul contractului, prestatorul de servicii a efectuat lucrări de întreținere și modernizare a drumurilor pietruite printre care și DJ 207 H: Fabrica Ceramica – Chițoc – Poiana Căprioarei Tabăra de copii, km 4+200 - 8+500 (L = 4,300 km), DJ 245: Bârlad – Băcani – Vulpășeni – Alexandru Vlahuță – Moreni Florești – Opișița, km 34+795 – 42 + 000 (L = 7,295 km), DJ 246 A: DN24(Moara Domnească – Ferești – Bereasa DJ247 Tătărăni, km 1+311- 5+834 (L=4,523 km) și DJ 244I: Murgeni(DN 24A) Sărățeni – Mălușteni – DC 67, km 4+600 – 9+100 (L =4,500 km).

Pentru lucrările de întreținere realizate prestatorul de servicii a emis facturile nr.595/11.06.2015 cu valoarea de 49.936 lei, nr.683/07.12.2015 în cuantum de 40.298 lei, nr.691/23.12.2015 în sumă de 13.943 lei și nr. 627/24.07.2015, care au fost decontate în totalitate cu ordinele de plată nr.2.236-2237 din 09 iulie 2015, nr.4325-4326 din 18 decembrie 2015, nr.4776 - 4777 din 30 decembrie 2015 și nr. 2716, 2717 din data de 14 august 2015.

În timpul și ca urmare a misiunii, auditorii publici externi împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul consiliului județean, au efectuat două inspecții factice pe teren și au constatat că **unele lucrări facturate și plătite nu au fost executate**, astfel:

- în situațiile de lucrări, anexă la factura nr.691/23.12.2015, era prevăzut realizarea a 700 ml „Săpătură mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0,40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2,, lucrare care, în realitate, nu a fost realizată, valoarea facturii fiind supraevaluată cu suma de 1.401 lei;

- o situație similară de neexecutare a lucrărilor se regăsește la indicativul „Săpătură mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0, 40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2”, în situația de lucrări, anexă la factura nr.595/11.06.2015, unde în loc de 160 ml nu s-a executat nimic, iar valoarea facturii a fost mai mare cu 3.204 lei;

- situație identică s-a constatat și la tronsonul de drum DJ 244I: Murgeni(DN 24A) Sărățeni – Mălușteni – DC 67, km 4+600 – 9+100 (L =4,500 km) unde 163 ml rigole executate mecanic nu au fost realizate, valoarea situației de lucrări, anexă la factura nr.627/24.07.2015 fiind supraevaluată cu 3.264 lei;

- un aspect mai deosebit îl constituie drumul pietruit DJ 245, tronsonul km 34+795 – 42 + 000 (L = 7,295 km) unde săpătura mecanică la rigole (cu secțiunea triunghiulară) cu adâncimea de 0,40 m, executată cu ajutorul Autogrederului până la 175CP în teren categoria 2 de 610 ml nu a fost realizată, iar lungimea drumului județean este de 2,095 km în loc de 7,295 km cât a fost înscrisă în situațiile de lucrări, anexe la factura nr.683/07.12.2015, suma pretinsă la plată fiind nelegal majorată cu 28.725 lei.

Menționăm faptul că aspectele sintetizate mai sus, au făcut obiectul Notelor de constatare înregistrate la nr.7414,7878 și 8061 din iunie 2016, întocmite cu ocazia inspecțiilor factice efectuate pe teren la cele patru drumuri județene.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt:neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

În cazul relatat, nu au fost respectate prevederile de la Cap 6, pct.B din contractul încheiat precum și cele de la art. 14 alin. (2), (3), (4) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, punctul 2 din ORDINUL nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Valoarea estimată a abaterii stabilite pe baza eșantionului selectat este de 40.505 lei și se compune din 36.594 lei debit și 3.911 lei majorări de întârziere, calculate până la data 11 iulie 2016.

7. Controlul actelor și documentelor a scos în evidență cuprinderea în situațiile de lucrări și încasarea în mod nejustificat a unor sume reprezentând asigurări pentru reabilitarea și modernizarea unor drumuri județene în condițiile în care operatorii economici, în speță, S.C TRANSMIR SRL Murgeni, S.C

Asfaltica SRL Huși și SC COREVAS SA Vaslui nu au încheiat și prezentat polițe de asigurare în acest scop.

Astfel, potrivit prevederilor din contractele de lucrări parafate privind execuția, finalizarea și întreținerea drumurilor județene, executanții aveau obligația să încheie, înainte de începerea lucrărilor o asigurare care să cuprindă toate riscurile ce pot apărea privind lucrările realizate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice. Contravaloarea primelor de asigurare se suportă de către executant, potrivit pct.20.1, alin.(2) la contractul încheiat, din capitolul „Cheltuieli indirecte”.

Urmare verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către conducerea județului (dosare de achiziție, contracte parafate, situații de lucrări, facturi, documente de plată, aferente lucrărilor de reabilitare și modernizare a drumurilor județene selectate în eșantion), echipa de audit a constatat lipsa polițelor de asigurare, cu consecințe negative în decontarea nejustificată de către UAT Județul Vaslui a cheltuielilor cu asigurările plătite constructorului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neaplicarea întocmai a prevederilor din contractul parafat cu privire la încheierea unei polițe de asigurare de către constructor și a neaplicării cerințelor minime de control intern.

Actul normativ încălcat: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și evidența acestora respectiv art. 20, pct.20.1, alin. (1), (2) și (3) din contractele parafate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate, în baza eșantionului selectat, este de 37.294 lei.

8. Auditarea efectuată asupra eșantioanelor selectate la categoria de operațiuni Bunuri și servicii a pus în evidență, achitarea nejustificată a unor sume pretinse nelegal, către SC LDP SA Vaslui, având la bază situații de lucrări privind întreținerea drumurilor județene pietruite.

Astfel, la **unele lucrări de întreținere drumuri pietruite, s-au utilizat articole de deviz eronate în stabilirea valorii situațiilor de lucrări, respectiv a facturilor emise la plată, iar la altele, prețurile în cadrul aceluiași articol au fost mai mari în situațiile de lucrări față de cele ofertate**, după cum urmează:

- pentru săpătura mecanică cu excavator pe pneuri de 0,21 – 0,39 mc cu comandă hidraulică în pământ cu umiditate natural, s-a utilizat articolul de deviz TSC02D1 cu valoarea de 482,44 lei în loc de TSCA1 a cărui valoare este inferioară cu 106,2 lei, adică 376,24 lei;

- pentru încărcare în autovehicul cu încărcător frontal pe pneuri de 1,5 – 4,0 mc, pământ din categoria I s-a înscris în situațiile de lucrări articolul de deviz TSC35A32 cu valoarea de 423,96 lei în loc de 222,85 lei, diferența fiind de 201,11 lei.

Astfel, a rezultat decontarea nejustificată prin situațiile de lucrări prezentate de furnizor a unor tarife mai mari decât cele legal stabilite. Din recalcularea articolelor de deviz din situațiile de lucrări decontate în exercițiul financiar 2015, în care au fost identificate cele două articole a rezultat facturarea și încasarea nejustificată a sumei de 1.896 lei, iar după aplicarea celorlalte cote din devizul financiar, respectiv cheltuieli indirecte, profit și TVA totalul sumei plătita necuvenit operatorului economic este de 2.657 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt: neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

În această situație, se constată că nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4) și art.54 alin.(5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, pct.2 din OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 3.222 lei, din care debit 2.657 lei și majorări de întârziere calculate de 565 lei pentru imobilizări de fonduri.

9. Din auditarea categoriei de operațiuni active nefinanciare (cheltuieli de capital) efectuate de entitatea auditată s-au desprins o serie de abateri generatoare de prejudicii, după cum urmează:

a. Auditarea prin sondaj a actelor și documentelor reliefează faptul că la data de 23 decembrie 2009 Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.10014 cu SC TRANSMIR SRL Murgeni, obiectul principal al contractului fiind **“Reabilitare drum județean DJ 245:DN24(Bârlad) – Drujești – Băcani – Vulpășeni - Ghicani – Alexandru Vlahuță – Buda – Moreni – Florești – Oprișța (DN 2 F), KM 22+700 – 33+200, Județul Vaslui**, codul CPV: 45233140 – 2.

Având în vedere cele cuprinse în interiorul înțelegerii parafate, furnizorul a efectuat lucrări de reabilitare la drumul județean nominalizat, pentru care a prezentat la plată facturile nr 16994/24.07.2015 în sumă de 400.000 lei și nr.17408/16.09.2015 în valoare de 455.591 lei, decontate integral cu ordinele de plată nr.2838 - 2839 din 31 august 2015 și nr.3643 - 3644 din 29 octombrie 2015.

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren făcută împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul Consiliului județean Vaslui, a reieșit că trei km de drum nu erau reabilitați și anume tronsonul de drum km 30+200 – 33+200.

În contextul prezentat SC TRANSMIR SRL Murgeni a solicitat, iar entitatea auditată a plătit necuvenit, lucrări neexecutate, suma nelegal achitată constructorului fiind în cuantum de 160.704 lei.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a aplicării necorespunzătoare a prevederilor din actele normative citate precum și îndeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate în sensul verificării cu superficialitate a situației din teren cu cele înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor.

În situația relatată nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, pct.2 din OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale și cele de la pct. 10.1, din contractul încheiat.

Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 199.273 lei din care 160.704 lei prejudiciu și 38.569 lei majorări de întârziere pentru imobilizare de fonduri.

b. În vederea lucrărilor de reabilitare a drumurilor județene, Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.9491/24.10.2010 cu SC TRANSMIR SRL Murgeni, obiectul principal al contractului fiind **“Reabilitare și modernizare drum județean DJ 244 J :DN24 A(Epureni) – Horga, km 00+000 – 6+250, Județul Vaslui**, codul CPV: 45233140 – 2. Facem precizarea că la înțelegerea parafată s-au mai adăugat un număr de cinci acte adiționale, prin care s-au modificat duratele de execuție, cu prelungire până la finalizarea lucrărilor, concomitent cu actualizarea cotei de TVA (în sensul reducerii de la 24% la 20%).

Având în vedere cele cuprinse în interiorul contractului încheiat, s-a constatat că pentru lucrările de reabilitare și modernizare la drumul județean nominalizat, s-a prezentat la plată factura nr 16974/08.06.2015 în cuantum de 400.000 lei, decontată integral cu ordinele de plată nr.2178 și 2179 din 03 iulie 2015.

În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren împreună cu Directorul Direcției Tehnice din cadrul Consiliului județean Vaslui, a rezultat că articolul de deviz DB14B1 „*Strat de bază mixturi asfaltice executate la cald cu așternere mecanică*” nu a fost realizat în totalitate, adică în loc de 1197,7 tone s-au utilizat 599 tone, fapt demonstrat prin așternerea mixturii asfaltice pe jumătate din lățimea drumului (5,5 m) și pe o lungime de 1,08 km

În contextul prezentat SC TRANSMIR SRL Murgeni a solicitat, iar entitatea auditată a plătit necuvenit lucrări neexecutate, suma plătită nelegal constructorului fiind în cuantum de 152.380 lei.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a aplicării necorespunzătoare a prevederilor din actele normative citate precum și îndeplinirii defectuoase a atribuțiilor de serviciu a persoanelor implicate în sensul verificării cu superficialitate a situației din teren cu cele înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor.

În situația relatată nu au fost respectate prevederile de la pct. 10.1, din contractul încheiat precum și cele de la art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, punctul 2 din OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 184.379 lei din care 152.380 lei prejudiciul creat bugetului județean și 31.999 lei majorări de întârziere calculate pentru imobilizare de fonduri.

10. La data de 24 septembrie 2014 Consiliul Județean Vaslui a încheiat contractul nr.8.711 cu S.C COREVAS S.A Vaslui, obiectul principal fiind executarea, finalizarea și remedierea lucrării *“Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui – Centru Cultural Județean multifuncțional”*.

Pentru lucrările realizate în exercițiul financiar 2015 antreprenorul lucrării a prezentat conducerii instituției verificate, spre decontare, factura nr 4563/28.05.2015, având ca anexă situații de lucrări, în valoare de 1.082.283,46 lei, achitată integral, cu ordinul de plată nr.1963 din 03 iulie 2015.

Auditarea actelor și documentelor puse la dispoziție de conducerea județului (situații de lucrări, facturi, ordine de plată, extrase de cont, procese verbale de custodie, etc), înaintate de constructor spre a fi decontate, a evidențiat că la factura emisă se afla atașat și un proces verbal de custodie, anexă la factura proformă nr.26/27.05.2016, în valoare de 545.965 lei, emisă de S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău.

În timpul misiunii efectuate auditorii publici externi împreună cu Directorul Direcției Tehnice și personal tehnic de specialitate, din cadrul aceleiași direcții, au efectuat o inspecție faptică pe teren și au constatat că o parte din materialele și mijloacele fixe înscrise în procesul verbal de custodie au fost aprovizionate și puse în operă, iar o parte lipseau din gestiunea antreprenorului, potrivit celor precizate în Nota de constatare nr.7878 din 23 iunie 2016. La data de 27 iunie 2016 în urma celor înscrise în fax-ul nr.333, transmis de S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău, reiese că unele produse prevăzute în factura proformă nr.26/27.05.2016 nu au fost achiziționate de către S.C. COREVAS S.A, întrucât nu au fost achitate de acesta din urmă, cu toate că UATJ Vaslui a plătit contravaloarea întregii custodii.

În speța descrisă rezultă cu claritate că antreprenorul a încasat în totalitate, de la Consiliul Județean Vaslui, contravaloarea materialelor și mijloacelor fixe stipulate în procesul verbal de custodie și factura proformă nr.26/27.05.2016, adică 545.965 lei, dar a plătit S.C FAST TECHNICAL ASSISTANCE Bacău numai parte din ele. Valoarea mijloacelor fixe și materialelor care nu au fost achitate și achiziționate în vederea utilizării lor pentru lucrarea *“Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui – Centru Cultural Județean multifuncțional”*, este în cuantum de 240.670 lei.

În concluzie, prin plata facturii nr 4563/28.05.2015, în valoare de 1.082.283,46 lei, Consiliul județean Vaslui a plătit necuvenit către S.C COREVAS S.A contravaloarea unor mijloace fixe și materiale în sumă totală de 240.670 lei, menționate în documentele privind custodia și care, în realitate, nu au fost achitate și achiziționate până la data misiunii de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii a fost determinată de neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări, a celor înscrise în procesele verbale de custodie și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

În situația relatată nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), (4) și 54 alin. (5) și (6) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, punctul 2 din OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Valoarea estimată a abaterii prezentate este de 286.397 lei din care 240.670 lei, reprezintă prejudiciul creat bugetului județean, iar 45.727 lei majorări de întârziere calculate pentru imobilizarea fondurilor bugetare.

11. Din auditarea eşantionului stabilit pentru categoria de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad, a efectuat în anul 2015 plăți, conform contractului nr. 231 din 31.03.2015, reprezentând servicii de pază.

În baza contractului anterior menționat, prestatorul de serviciu a întocmit factura nr. 8434 din 14.12.2015 în valoare de 12.697,10 lei, factură achitată cu OP nr.562 din 21.12.2015, reprezentând achitarea serviciilor de pază. Din verificarea efectuată, s-a constatat că serviciile au fost facturate peste cele real furnizate, drept pentru care rezultă că plata aferentă lunii ianuarie 2016 este nelegală și nu a fost recuperată până în prezent, fiind în fapt o plată fără contraprestație.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate sunt: neaplicarea întocmai a prevederilor legale ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii și lipsa controlului intern.

În contextul prezentat nu au fost respectate prevederile art. 6, (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 23, alin. 1, art. 24, alin.2, art. 54, alin. 3,6 din Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 13.078 lei, din care 12.697 lei este plată în avans nerecuperată și 381 lei majorări de întârziere.

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, 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) Implementarea în activitatea entității a standardelor de control intern/managerial, actualizarea tuturor procedurilor operaționale potrivit prevederilor legale.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

b) Instituirea tuturor măsurilor prevăzute de lege în vederea încasării cotei parte din impozitul pe mijloacele de transport, datorate de unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului Vaslui inclusiv a majorărilor de întârziere pentru nevirarea la termen, actualizate până la data încasării, cu evidențierea integrală a operațiunilor astfel derulate în evidența contabilă respectiv situațiile financiare.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

c) Efectuarea de verificări în cazul tuturor autorizațiilor expirate, a recepțiilor la terminarea lucrărilor cu regularizarea taxei pentru autorizația de construire, inclusiv încasarea taxei de prelungire pentru construcțiile nefinalizate în perioada autorizată, potrivit legii.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

d) Luarea măsurilor de evaluare a terenului aparținând domeniului public al Județului Vaslui și de realizare a procedurilor de dare în administrare ordonatorului terțiar Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești, înregistrarea acestor operațiuni în evidența contabilă și tehnic-operativă, conform prevederilor legale și a procedurii operaționale aprobate la nivelul ordonatorului principal de credite.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

e) Extinderea verificărilor pentru toate cheltuielile efectuate la Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad, în anul bugetar 2015 și în întreaga perioadă de prescripție, de la titlul "Bunuri și servicii", legate de efectuarea unor lucrări ocazionale contractate, calcularea și virarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și a impozitului pe venit la bugetul consolidat al statului, cu aplicarea prevederilor legale.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

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. Dispunerea măsurilor în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2015 la titlul Bunuri și servicii care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrări efectuate potrivit contractelor încheiate și luarea măsurilor pentru încasarea acestora inclusiv a majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

2. Întreprinderea măsurilor cu privire la inventarierea tuturor contractelor de execuție de lucrări pe care entitatea le are în derulare, în scopul solicitării de la constructorii executanți a polițelor de asigurare pe care aceștia aveau obligația de a le întocmi înainte de începerea lucrărilor. Concomitent se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea contravalorii polițelor de asigurare, în cazul în care se probează că au fost decontate nejustificat de către entitatea beneficiară inclusiv a majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

3. Instituirea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor cheltuielilor cu Bunuri și servicii privind concordanta dintre tarifele articolelor de deviz cu cele din situațiile de lucrări prezentate la decontare, în vederea stabilirii prejudiciilor totale, recuperarea acestora și dispunerea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

Termen de realizare: **20 ianuarie 2017**

4. Luarea măsurilor în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate în anul 2015 la titlul „Active nefinanciare”, care cuprind plăți decontate fără corespondent în lucrări efectuate potrivit

contractelor încheiate, stabilirea și cuantificarea prejudiciului creat bugetului județean, încasarea acestuia, respectiv luarea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

Termen de realizare: 20 ianuarie 2017

5. Întreprinderea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor cheltuielilor cu activele nefinanciare reprezentând achiziții de bunuri, pentru care s-au creat temporar custodii, în vederea stabilirii realității acestora, a stabilirii și cuantificării prejudiciilor totale bugetului județean, recuperarea lor și dispunerea măsurilor pentru perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

Termen de realizare: 20 ianuarie 2017

6. Extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate la Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad, în interiorul termenului de prescriere, la titlul "Bunuri și servicii" și instituirea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului creat, cuantificarea și recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Termen de realizare: 20 ianuarie 2017

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 de Camera de Conturi.**

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 amenda.”

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. Ghilimeț Elena

Data emiterii: 29.07.2016