



CAMERA DE CONTURI
IAȘI



14246\19.02.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții”, la UATC Răducăneni

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate privind *regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții*, a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Iași la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Răducăneni (UATC Răducăneni), situată în localitatea Răducăneni, comuna Răducăneni, județul Iași, având atribuit codul unic de identificare fiscală 4540356, telefon 0232/292438, email: primariaraducaneni@yahoo.com, site web: www.comunaraducaneni.ro .

Misiunea a avut ca obiect obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate. Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Misiunea de audit este cu raportare directă.

Nivelul de asigurare oferit de auditorii publici externi cu privire la rezultatele evaluării fazelor relevante ale contractelor de lucrări derulate (de la atribuirea contractelor, urmărirea execuției acestora, până la recepția lucrărilor, evidențierea în contabilitate a obiectivelor de investiții) este rezonabil.

Principalele aspecte neconforme rezultate din misiunea de audit:

1.1. Neinventarierea activelor fixe și a investițiilor în curs de execuție, contrar prevederilor legale în vigoare; menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a două obiective de investiții finalizate și recepționate, în valoare cumulată de 6.124.006,03 lei; neaplicarea prevederilor legale privind actualizarea informațiilor din inventarul bunurilor din domeniului public al UATC Răducăneni, cu privire la obiectivele de investiții finalizate și recepționate;

1.2. Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate în sumă cumulată de 24.850 lei (din care 20.106 lei plăți pentru obiecte de deviz neexecutate și 4.744 lei majorări de întârziere calculate la data finalizării misiunii de audit), la obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”;

1.3. Neconstituirea garanției de bună execuție și nereînnoirea scrisorilor de garanție bancară/politelor de asigurare, emise pe numele executanților de lucrări conform reglementărilor legale și a condițiilor contractuale asumate;

1.4. Nerespectarea normelor legale în domeniu cu privire la organizarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și

grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași”;

1.5. Neimplementarea în totalitate a Standardelor de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.

Concluzia de audit - cu rezerve: *Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, am constatat că, exceptând aspectele neconforme detaliate la pct.5, informațiile despre subiectul auditat sunt în conformitate, în toate privințele semnificative, cu criteriile de audit aplicabile modului de atribuire, urmărirea și executare a contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe naționale.*

2. Introducere

Administrația publică a Comunei Răducăneni este întemeiată pe principiile descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Referitor la structura organizatorică a entității care privește domeniul auditat, echipa de audit a constatat că în perioada auditată s-au înregistrat fluctuații privind personalul cheie aferent domeniului auditat (contabil, respectiv consilierul cu atribuții pe linia investițiilor).

Potrivit conturilor de execuție bugetară prezentate de entitate, situația plăților din perioada 2021-2023 se prezintă astfel:

- în anul 2021 au fost în valoare 6.591.447 lei, din care plăți aferente Titlului XIII Active nefinanciare în sumă de 6.562.994 lei (99,57% din total cheltuieli) și Titlului X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în sumă de 28.453 lei (0,43% din total cheltuieli);

- în anul 2022 au fost în valoare 8.882.620 lei, din care plăți aferente Titlului XIII Active nefinanciare în sumă de 8.715.838 lei (98,12% din total cheltuieli) și Titlului X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în sumă de 166.782 lei (1,88% din total cheltuieli);

- în anul 2023 au fost în valoare 9.657.501 lei, din care plăți aferente Titlului XIII Active nefinanciare în sumă de 8.912.253 lei (92,28% din total cheltuieli), respectiv Titlului X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în sumă de 131.169 lei (1,36% din total cheltuieli) și Titlului XII Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR în sumă de 614.080 lei (6,36% din total cheltuieli).

Potrivit contului de execuție bugetară consolidat, veniturile totale ale UATC Răducăneni au fost în sumă de 38.693.270 lei, din care subvenții în sumă de 26.283.080 lei (67,93% din total venituri) la data de 31.12.2021, respectiv în sumă de 40.581.800 lei, din care subvenții în sumă de 27.282.010 lei (67,23% din total venituri) la data de 31.12.2022 și în sumă de 68.665.880 lei, din care subvenții în sumă de 54.103.270 lei (78,79%) la data de 31.12.2023.

În perioada 2021-2023, UATC Răducăneni a derulat un număr de 17 (șaptesprezece) obiective de investiții cu finanțare prin programele naționale (Programul Național de Dezvoltare Locală, Programul Național de Investiții „Anghel Saligny”, Programul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), Programul Național de Dezvoltare Rurală (PNDR) și Programul Național de Construcții de Interes Public sau Social (CNI).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului în care autoritățile publice locale atribuie și urmăresc, executarea contractelor de execuție lucrări, recepția și evidențierea obiectivelor de investiții finanțate

prin programe guvernamentale, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul general al auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Subiectul: regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital de către UAT Comuna Răducăneni.

Aria de cuprindere: modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital efectuate în ultimii trei ani.

Criteriile de audit: au vizat verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente, din următoarele etape în:

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de capital s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- lucrările realizate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referate de necesitate;
- au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate sau la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția lucrărilor executate/obiectivului final;
- există documente care atestă recepția lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
- plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor lucrări care nu au fost executate;
- furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție ;
- au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

4. Cerințele legislative aplicabile

▪ Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

▪ Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice și Hotărârea de Guvern nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

▪ Legea nr. 99 din 19 mai 2016 privind achizițiile sectoriale și Hotărârea de Guvern nr. 394 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale cu modificările și completările ulterioare.

▪ Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și H.G nr.1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

▪ OG nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

▪ OG 15/30.08.2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare;

▪ OG nr. 18/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;

▪ OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

▪ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

▪ OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;

▪ 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, actualizat la zi;

▪ OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;

▪ OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

Cu privire la respectarea prevederilor legale privind atribuirea, urmărirea și executarea contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programele naționale au fost constatate neconformități, după cum urmează:

5.1. Neinventarierea activelor fixe și a investițiilor în curs de execuție, contrar prevederilor legale în vigoare¹. Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a două obiective de investiții finalizate și recepționate, în valoare cumulată de 6.124.006,03 lei. Neaplicarea prevederilor legale² privind actualizarea informațiilor din inventarul bunurilor din domeniului public al UATC Răducăneni, cu privire la obiectivele de investiții finalizate și recepționate.

5.1.1 Din analiza documentației de inventariere furnizată de entitate, pentru perioada 2021-2023 s-a desprins următoarele:

pentru anul 2021

- nu s-au prezentat documente care să ateste emiterea de către ordonatorul principal de credite a unei dispoziții privind constituirea comisiei de inventariere (care să includă cel puțin componența comisiei, modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor contrar prevederilor legale în vigoare);

- nu s-au înscris bunurile din patrimoniul entității în liste distincte pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii;

- nu s-au inventariat investițiile în curs de execuție cu menționarea stadiului fizic real de executat pe categorii de lucrări comparativ cu plățile efectuate;

- în procesul verbal de inventariere (datat 22.06.2021) nu s-au consemnat informații cu privire la activele fixe în curs de execuție.

pentru anul 2022

¹pct. 13 din OMFP nr.2861 din 9 octombrie 2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare; art. 7 alin. (1) și (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

² art. 289, alin. (2), (3) și (4) și alin. (9) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ; HG nr.392/2020 privind aprobarea normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, orașelor municipiilor și județelor. Anexa la Normele Tehnice din 14 mai 2020 pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor Aprobate prin HG nr. 392 din 14 mai 2020.

- consilierul din cadrul compartimentului contabilitate și persoana desemnată să exercite viza de control financiar preventiv nr.2 a fost desemnat președinte al comisiei de inventariere, potrivit dispoziției nr.1345/16.12.2022, contrar prevederilor legale în vigoare³;

- nu s-au înscris bunurile din patrimoniul entității în liste distincte pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii;

- liste de inventar (date 27.12.2022) nu au fost semnate de comisia de inventariere;

- nu s-au inventariat investițiile în curs de execuție cu menționarea stadiului fizic real de executat pe categorii de lucrări comparativ cu plățile efectuate;

- nu s-au prezentat documente care să ateste întocmirea procesului-verbal privind rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului entității.

pentru anul 2023

- nu s-au prezentat documente care să ateste întocmirea unei dispoziții privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului;

- nu s-au prezentat liste de inventar a patrimoniului entității;

- nu s-au prezentat documente care să ateste întocmirea procesului-verbal privind rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului entității.

În concluzie, la nivelul UATC Răducăneni pentru perioada 2021-2023 nu s-a realizat acțiunea de inventarierea a patrimoniului entității, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

5.1.2 Menținerea eronată în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” a două obiective de investiții finalizate și recepționate, în valoare cumulată de 6.124.006,03 lei.

Din analiza documentelor prezentate echipei de audit s-a constatat menținerea eronată de ordonatorul principal și terțiar de credite în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, a următoarelor obiective de investiții:

- „*Modernizare drum comunal și drumuri sătești prin asfaltare DC 66, DS 1509, DS 1716, DS 3386, DS 3541, DS 3367, DS 3247, DS 1999, DS 1844, DS 1886, DS 1920, DS 330, DS 3575, DS 633, DS 3147 și amenajare intersecții cu DN 28 în comuna Răducăneni, județul Iași*”, finalizat și recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.2382/31.03.2021, cu o valoare de 6.034.049,94 lei;

- „*Amenajare rampe acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni și la Școala generală nr. 1 Bohotin*” finalizat și recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.3271/16.06.2023, cu o valoare de 89.956,09 lei.

În concluzie, entitatea nu s-a conformat prevederilor legale și nu a realizat operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inventarierea imobilizărilor în curs de execuție, astfel încât să se asigure cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, investiții în curs de execuție, etc.), întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, cu valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/minusuri de inventar) și reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate, astfel că neconformitatea are caracter de continuitate pe tot parcursul perioadei 2021-2023.

5.1.3 Din auditarea în etapa de execuție a celor 50 (cincizeci) de elemente s-a constatat că potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.2382/31.03.2021 la obiectivul de investiții „*Modernizare drum comunal și drumuri sătești prin asfaltare DC 66, DS 1509, DS 1716, DS 3386, DS 3541, DS 3367, DS 3247, DS 1999, DS 1844, DS 1886, DS 1920, DS 330, DS 3575, DS 633, DS 3147 și amenajare intersecții cu DN 28 în comuna Răducăneni, județul Iași*” s-a atestat terminarea și recepționarea integrală a lucrărilor. Ulterior, entitatea nu a demarat activități de actualizare a inventarului bunurilor din domeniul public și de transmitere spre aprobare de către autoritatea deliberativă a

³ pct. 5, pct. 6 alin. (1) și (5), din OMFP nr. 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

informațiilor actualizate, inclusiv valoarea rezultată urmare finalizării obiectivelor de investiții, contrar prevederilor legale⁴.

În concluzie, nu s-au respectat prevederile legale care privesc: constituirea unei comisii speciale pentru inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public; întocmirea anuală ori actualizarea ori de câte ori necesitățile o impun a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat; supunerea spre aprobare autorității deliberative a inventarului bunurilor din domeniul public și privat; publicarea pe site în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat cu bunurile din domeniul public.

Cauze:

- neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de persoanele responsabile;
- neaplicarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii bunurilor din patrimoniul comunei, respectiv a întocmirii, actualizării și atestării proprietății prin inventare ale activelor fixe aparținând domeniului public al comunei;
- nefuncționarea controalelor interne și deficiențe în organizarea inventarierii, dar și întocmirea inventarelor prevăzute de lege pe cele două domenii.

Consecințe:

- nereflectarea prin inventariere a situației exacte a patrimoniului și neoferirea de informații asupra integrității acestuia; managementul entității nu deține toate informațiile necesare analizei și asigurării că situațiile financiare consolidate la 31.12.2023 sunt corecte, complete și reflectă situația reală a patrimoniului/ drepturilor patrimoniale;
- neobținerea unei asigurări că valoarea bunurilor din domeniul public/privat înregistrată în evidența contabilă este certificată prin inventare pe cele două domenii, întocmite și aprobate conform prevederilor legale în domeniu;

Recomandări:

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

a) inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, inclusiv inventarierea investițiilor în curs, cu determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate la obiectivele de investiții, valorificarea și înregistrarea rezultatelor acțiunii în evidențele tehnic- operative și contabile, respectiv în situațiile financiare încheiate;

b) organizarea și realizarea activităților specifice necesare întocmirii, aprobării și publicării inventarului bunurilor din domeniul public/privat al comunei, respectiv analiza gestionării patrimoniului, prin:

i) numirea comisiei speciale pentru inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunei Răducăneni;

ii) întocmirea anuală și supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Răducăneni a inventarului bunurilor aparținând domeniului public și privat, care să cuprindă toate informațiile prevăzute de lege;

iii) publicarea pe site în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public.

5.2. Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate în sumă cumulată de 20.106 lei la obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”

⁴ art. 289 alin (5) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

5.2.1 Obiectivul de investiții „*Reabilitare și modernizare Școala primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași*”, a fost finanțat prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL).

Conform contractului de finanțare nr.851/26.01.2018 (înregistrat la UATC Răducăneni cu nr. 853/0202.2018) în valoare de 1.112.418 lei (din care 1.026.079 lei finanțare de la bugetul de stat cu termen de realizare de 4 (patru) ani, cu posibilitate de prelungire cu încă maxim 2 (doi) ani. Au fost încheiate un număr de 4 (patru) acte adiționale.

Conform actului adițional nr.1 înregistrat la entitate cu nr.5098/18.11.2019 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2020, prin actul adițional nr.2 înregistrat la entitate cu nr.3859/24.11.2020 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2022, prin actul adițional nr.3 înregistrat la entitate cu nr.3740/21.12.2021 s-a suplimentat valoarea finanțării acordate din bugetul MDLPA cu suma de 53.763,19 lei, rezultând suma de 1.079.842,19 lei finanțare din bugetul de stat, valoarea totală a investiției fiind de 1.141.360,11 lei și prin actul adițional nr.4 înregistrat la entitate cu nr. 2879/06.12.2022 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2024.

Pentru realizarea obiectivului de investiții „*Reabilitare și modernizare Școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași*”, UATC Răducăneni a încheiat contractul de execuție lucrări (proiectare tehnică și execuție) nr.265/08.08.2019 (nefiind încheiate acte adiționale). Prețul convenit pentru îndeplinirea integrală a contractului fiind de 809.607,86 lei fără TVA, la care s-a adăugat TVA în valoare de 153.825,49 lei.

La inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024 (Nota de constatare în teren nr. 12429/11.12.2024 ce conține și fotografii pe suport electronic), în prezența domnului primar în perioada 23.10.2024 și în prezent, a inspectorului din cadrul compartimentului Investiții și Administrare Domeniu Public și Privat, precum și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat **prin sondaj** existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren, următoarele elemente de deviz:

- la obiectul *Cheltuieli pentru obținerea și amenajarea terenului, categoria 6 Acces auto și pietonal simbol ACE01A1 Hidrant subteran de incendiu având d80 mm – 4 (patru) bucăți, CR16A Rigole de scurgere din beton 26 m și 2800545 Elemente prefabricate rigole de acostament pentru rampe – 130 (o sută treizeci) buc.*

Astfel, în situațiile de lucrări atașate facturii fiscale seria RCM nr.109/19.09.2023, decontată cu ordinul de plată nr. 2312/22.09.2023 au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 6.652 lei (**influențate cu recapitulația trecută prin deviz respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA**), care nu s-au regăsit fizic pe teren.

Valoarea prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat este de 6.652 lei, reprezentând plăți efectuate nelegal și **998 lei** majorări de întârziere, calculate până la data finalizării misiunii de audit.

În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

5.2.2 Obiectivul de investiții „*Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași*”, a fost finanțat prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL). Conform contractului de finanțare nr.1230/27.12.2016 (înregistrat la entitate cu nr. 8811/30.12.2016) valoarea totală a investiției a fost de 3,244.970 lei (din care 3.110.967 lei finanțare de la bugetul de stat), cu termen de realizare de 4 (patru) ani cu posibilitate de prelungire cu maxim încă 2 (doi) ani. Au fost încheiate un număr de 5 (cinci) acte adiționale.

Conform actului adițional nr.1 înregistrat la entitate cu nr.9369/02.12.2019 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2021, prin actul adițional nr.2 înregistrat la entitate cu nr. 408/23.04.2021 s-a suplimentat valoarea finanțării acordate din bugetul MDLPA cu suma de 1.686.000 lei, rezultând suma de 4.796.967 lei finanțare de la bugetul de stat, valoarea totală a investiției fiind de 4.992.909 lei, prin actul adițional nr.3 înregistrat la entitate cu nr. 2656/10.12.2021 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2023, prin actul adițional nr.4 înregistrat la entitate cu

nr.1101/14.09.2022 s-a suplimentat valoarea finanțării acordate din bugetul MDLPA cu suma de 7.412.637 lei, rezultând suma de 12.209.604 lei finanțare de la bugetul de stat, valoarea totală a investiției fiind de 13.576.682,77 lei și prin actul adițional nr.5 înregistrat la entitate cu nr.982/08.12.2023 s-a modificat durata contractului până la data de 31.12.2025.

Pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, UATC Răducăneni a încheiat contractul de execuție lucrări (proiectare tehnică și execuție) nr.45/22.01.2019 (fiind încheiate 2 (două) acte adiționale) cu termen de execuție 12 luni (comunicarea de începere a lucrărilor către ISC s-a făcut în data de 19.03.2020). Potrivit actului adițional nr.1 din data de 24.06.2020 (înregistrat la entitate cu nr. 179/24.06.2020) s-a convenit modificarea Cap. 18 „Subcontractanți” din contract și s-a introdus un subcontractant, fiind prezentat Acordul de principiu al beneficiarului nr.178/23.06.2020 și Acordul de subcontractare nr. 11983/07.05.2020.

Prin actul adițional nr.2 din data de 04.12.2020 (înregistrat la entitate cu nr. 358/04.12.2020) s-a convenit modificarea art. 5.1. alin. (1) din Cap. 18 „Prețul contractului” din contract și s-a convenit ca prețul contractului plătit executantului să fie 2.187.337,34 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 415.594,10 lei, respectiv art. 2.1 „Garanție de bună execuție” care prevede constituirea garanției de bună execuție pentru suma prevăzută mai sus. Prețul convenit pentru îndeplinirea integrală a contractului fiind de **2.602.931,44 lei** cu TVA.

Potrivit fișei analitice a contului 404 „Furnizori de imobilizări” valoarea totală a lucrărilor decontate pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, pentru anul 2021 a fost de 536.370,24 lei aferent facturilor fiscale nr. 4365/13.01.2021, nr. 4460/28.04.2021 și nr. 4542/07.06.2021.

Cu adresa nr. 8679/23.12.2020 constructorul a solicitat beneficiarului UATC Răducăneni rezilierea de comun acord a contractului de lucrări nr.45/22.01.2019 aferent obiectivului „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, având în vedere că „(...) au fost mai mulți diriginți de șantier care nu au dorit să urmărească execuția lucrărilor, să verifice lucrările executate și să le confirme în termen de 5 (cinci) zile de la primire, conform clauzelor contractuale, (...) fapt ce ne aduce un prejudiciu major deoarece societatea a înregistrat cheltuieli semnificative pentru realizarea lor, aceste cheltuieli nu mai pot fi susținute financiar atât timp cât nu pot fi solicitate la plată. Mai mult, există discrepanțe, majore între proiectul tehnic de execuție și situația reală din șantier, aspecte ce au fost semnalate în nenumărate rânduri atât beneficiarului, proiectantului cât și fiecărui diriginte de șantier nou venit însă niciunul nu a dorit să se implice în stabilirea unor soluții, (...) s-au înregistrat cantități de lucrări suplimentare față de cele estimate de proiectant și cuprinse în oferta financiară, (...) există motive de ordin tehnic prin multiplele necorelări între proiectul tehnic și situația reală, motive de ordin financiar prin imposibilitatea solicitării la plată a lucrărilor executate, acestea nefiind confirmate de un reprezentant al beneficiarului, fapt ce împiedică continuarea execuției lucrărilor.”

În data de 06.09.2021 s-a întrunit comisia de recepție parțială și a încheiat Procesul verbal de recepție parțială nr.5/06.09.2021 a corpului C1, în anexa la procesul verbal fiind enumerate lucrările executate, astfel:

„a. Arhitectura: finisaje pereți/tavane (glet/var) realizat 90%, pardoseli Tarkett realizat 90%, glafuri PVC realizat 90%, șape egalizare/autonivelantă realizat 90%;

b. Instalații termice: înlocuire radiatoare existente cu radiatoare noi din oțel, inclusiv robineți tur/retur realizat 100%;

c. Instalații electrice: montare tablouri realizat 100%, înlocuire corpuri de iluminat 90%, înlocuire aparataj electric (prize/întrerupătoare) realizat 90%, înlocuire cabluri electrice realizat 90%;

d. *Instalații detecție/Semnalizare în caz de incendiu: montare centrală detecție realizat 100%, montare detector fum realizat 100%, montare butoane declanșare realizat 100%, montare sirene interioare/exterioare realizat 100%, montare sursă alimentare trape desfumare realizat 100%.*

În data de 14.09.2021, UATC Răducăneni a întocmit Nota de închidere a contractului de lucrări nr. 45/22.01.2029, pentru obiectivul „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași” prin care s-a propus rezilierea contractului de execuție de comun acord, actualizarea proiectului tehnic conform cerințelor ISU, implicit a necesităților din teren și organizarea unei noi licitații de atribuire a execuției lucrărilor, mai puțin lucrările executate deja, având în vedere „situația existentă, generată de faptul că lucrările s-au realizat numai la interior în corpul de clădire C1, fiind începute și lucrări de excavații pentru noul corp de clădire, însă în urma controlului ISC cu procesul verbal nr. 1863/17.03.2021 s-a dispus acoperirea cu pământ a gropii excavată pentru fundația acestuia, din motive de risc de accidente și de infiltrații ale apelor pluviale la fundația corpului liceului, iar lucrările nu au mai fost reluate. Executantul a considerat că sumele alocate nu erau suficiente, deoarece au intervenit modificări ale prețurilor materialelor și modificări ulterioare realizării proiectului tehnic, generate de avizul ISU prin care s-au dispus noi soluții atât la căile de acces cât și la platforma pentru autospecialele de intervenții, bazin apă, etc, fiind necesară actualizarea proiectului tehnic. Executantul nu dispune de fonduri necesare continuării lucrărilor pe care să le recupereze ulterior din alocarea unor fonduri suplimentare, astfel că situația se încheie cu lucrări realizate în sumă de 536.370,24 lei cu TVA, restul de executat fiind în valoare de 2.066.561,20 lei cu TVA.”

Astfel, în data de 16.11.2021 a fost încheiat Actul de reziliere a contractului de lucrări nr. 45/22.01.2019 pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași” înregistrat la entitate cu nr. 7942/16.11.2021.

Întrucât, UATC Răducăneni a dorit evaluarea seismică a Liceului Teoretic „Lascăr Rosetti” s-a realizat expertiza tehnică nr.436/16.11.2022 în care s-a concluzionat că „în urma inspecției vizuale a clădirii s-au constatat avarii ale elementelor structurale de zidărie constând în principal în deteriorări ale zidăriei în spațiile de zidărie. Local s-au observat avarii cauzate de scurgerea apelor pluviale pe fațade, deteriorarea tencuielii exterioare și a zidăriei, elemente verticale prezintă avarii moderate pe 70% din suprafață iar elementele orizontale prezintă avarii moderate pe 50% din suprafață”, fiind propuse soluții tehnice de consolidare.

Drept urmare, UATC Răducăneni a încheiat contractul de execuție lucrări nr.28/10.01.2024 (având subcontractanți), în valoare de 7.781.507,46 lei fără TVA, perioada de finalizare a lucrărilor fiind de 18 (optesprezece) luni. Până la data prezentei misiuni de audit nu au fost încheiate acte adiționale.

La inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024 (Nota de constatare în teren nr. 12429/11.12.2024 ce conține și fotografii pe suport electronic), în prezența domnului primar al UATC Răducăneni în perioada 23.10.2024 și în prezent, a inspectorului din cadrul compartimentului de Investiții și Administrare Domeniu Public și Privat și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat **prin sondaj** existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren, următoarele:

- la obiectul 01 Demontare instalații electrice, categoria 02 Instalații electrice interioare, EE12I1 Corp de iluminat pentru lămpi fluorescente 71 buc, EE10K1 Corpuri de iluminat speciale monobloc 1 buc și EE05A1 Aplică simplă, oblică sau dreaptă 1 buc;

- la obiectul Avertizare incendiu, categoria ATB03E Montare butoane de incendiu 7 buc, TCB08A1 Montare sirenă de interior 3 buc și TCB08A1 Montare modul adresabil 2in/2ies 2 buc;

- la obiectul 03 Instalații termice, categoria IB02P01 Convectori radiator tip panou 24 buc, 5709076 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=800 2 buc, 5709078 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1000 2 buc, 5709080 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1200 18 buc și 5709082 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1400 2 buc.

Astfel, în situațiile de lucrări atașate facturii fiscale nr. 4542/07.06.2021 în valoare de 55.982, 37 lei, decontată cu ordinul de plată nr.1546/ 21.10.2021 și facturii fiscale nr.4365/13.01.2021 în valoare de 226.509,47 lei, decontată cu ordinul de plată nr. 547/08.04.2021 au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de **8.710 lei (influențate cu recapitulăția trecută prin deviz respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA)**, care nu s-au regăsit fizic pe teren.

Mai mult, urmare vizitei în teren s-au mai constatat și alte lucrări acceptate la plată și decontate, care nu au fost identificate în teren, din care exemplificăm: finisaje pereți/tavane (glet/var) realizate în procent de 90%, pardoseli Tarkett realizate în procent de 90% și glafuri PVC realizate în procent de 90%, fără a fi prezentate documente (ordin de demolare/demontare, proces-verbal de demolare/demontare, etc.) privind clarificarea acestora.

Potrivit fișei analitice a contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” valoarea totală a lucrărilor decontate pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, în anul 2024 a fost de 894.346,10 lei aferent facturilor fiscale nr. 876/08.05.2024 în valoare de 404.346,10 lei, nr. 946/17.10.2024 în valoare de 637.890,56 lei și nr. 960/22.11.2024 în valoare de 456.079,28 lei.

Facem precizarea că, în timpul misiunii de audit, cu adresa nr. 6785/17.12.2024 (înregistrată la UATC Răducăneni cu nr.12609/17.12.2024) transmisă ordonatorului principal de credite de Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, se comunică faptul că din lucrările de reabilitare realizate la Corpul A „un număr de 73 de lămpi/corpuri de iluminat au fost demontate și remontate în „Corpul B-Școala Gimnazială nr. 1-58 buc, în corpul E (SAM) – 6 buc și Școala Gimnazială Bohotin nr. 1 (CORP A) -9 buc”, fără a fi prezentate documente care să ateste transferul/distribuție acestora către destinațiile mai sus menționate, contrar prevederilor legale în vigoare⁵.

Totodată, prin adresa nr. 6855/19.12.2024 (înregistrată la entitate cu nr.12705/19.12.2024), transmisă ordonatorului principal de credite de Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti” se comunică faptul că din lucrările de reabilitare realizate la Corpul A „au fost demontate pentru utilizare alte corpuri butoane de incendiu-7 buc, sirena de incendiu-3 buc, modul adresabil 2in/2ies-2 buc, Convectori radiator tip panou- 24 buc, Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=800 2 buc, 5709078 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1000 2 buc, 5709080 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1200 18 buc și 5709082 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1400 2 buc”.

Menționăm că, la inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024, elementele mai sus menționate prin adresa nr. 6855/19.12.2024, nu s-au regăsit fizic în teren.

Valoarea prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat este de **8.710 lei**, reprezentând plăți efectuate nelegal și **3.746 lei** majorări de întârziere, calculate până la data finalizării misiunii de audit.

Față de cele constatate la **pct. 5.2.1 și 5.2.2 valoarea cumulată a prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat** aferent plăților efectuate în perioada 2021-2023 este de **20.106 lei** (din care **15.362 lei** plăți pentru elemente de deviz care nu au fost identificate ca fiind puse în execuție și **4.744 lei** majorări de întârziere).

În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Cauze:

- monitorizarea necorespunzătoare de către reprezentanții entității și personalul de specialitate a etapelor execuției lucrărilor și lipsa formelor de control intern;

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la factura emisă de executantul lucrării, conform cu realitatea din teren, de către persoanele responsabile din cadrul UATC Răducăneni și de către dirigințele de șantier;

⁵ punctul Bon de predate, transfer, restituire (Cod 14-3-3A) din Normele specifice din 05.11.2015 de utilizare a documentelor financiar-contabile (Anexa nr. 2) reglementate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

- neîndeplinirea de către contabil în calitate de persoană desemnată să exercite viza de control financiar preventiv propriu potrivit dispozițiilor nr.516/04.07.2017 și nr.672/28.07.2022 a prevederilor art. 5 care precizează că „funcționarii publici (...) răspund potrivit legii în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar-preventiv”;

- nerespectarea prevederilor art.51 alin (3) și art.54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate);

- neasigurarea bunei gestiuni financiare prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne la nivelul entității auditate, respectiv formalism în realizarea controlului financiar preventiv propriu.

Consecința: prejudicierea bugetului local cu sumele plătite nelegal pentru elemente de deviz care nu au fost identificate ca fiind puse în execuție, în valoare totală de **20.106 lei** (din care **15.362 lei** plăți pentru elemente de deviz care nu au fost identificate ca fiind puse în execuție și **4.744 lei majorări de întârziere**).

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune structurilor de specialitate din subordine luarea măsurilor necesare care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea și recuperarea acestuia, inclusiv a celui identificat în timpul prezentei misiuni de audit, în valoare de 20.106 lei, la care se aplică foloase necuvenite sub forma majorărilor de întârziere aferente.

Majorările de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr 500/2002 a finanțelor publice se vor actualiza, funcție de datele la care se vor recupera prejudiciile.

5.3. Neconstituirea garanției de bună execuție și nerînnoirea scrisorilor de garanție bancară/polițelor de asigurare, emise pe numele executanților de lucrări conform reglementărilor legale și a condițiilor contractuale asumate

UATC Răducăneni nu a procedat la monitorizarea garanțiilor de bună execuție pentru obiectivele de investiții finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, în vederea luării de măsuri privind constituirea garanției de bună execuție la nivelul valorii actualizate a contractelor de lucrări, respectiv rînnoirea polițelor de asigurare, emise pe numele executanților de lucrări în funcție de situația juridică a societăților de asigurare.

Pentru obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școala primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL) urmare încetării valabilității polițelor de asigurare, UATC Răducăneni nu a prezentat polițe noi de asigurare valabile și nici nu a făcut dovada constituirii garanției de bună execuție, inclusiv prin rețineri succesive din plățile efectuate.

În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Cauza: funcționarea defectuoasă a controalelor interne cu privire la modul de urmărire a contractelor de lucrări pentru obiectivele de investiții.

Consecințe: necunoașterea și neurmărirea garanțiilor de bună execuție convenite prin contractele de execuție, respectiv neclarificarea/neconstituirea garanției de bună execuție anulează dreptul stabilit prin lege și prin contractele încheiate de UATC Răducăneni de a putea recupera posibile pierderi patrimoniale cauzate de vicii în execuția lucrărilor, care pot fi identificate până la terminarea lucrărilor/expirarea perioadei de garanție și neremediate pe cale amiabilă.

Cu privire la riscul identificat în etapa de planificare aferent nerespectării clauzelor contractuale cu privire la constituirea cu întârziere a garanției de bună execuție aferent obiectivului de investiții „*Extindere rețea alimentare cu apă și rețea de canalizare în comuna Răducăneni, județul Iași*”, pentru care s-a prezentat Scrisoarea de garanție SGB nr.TG20211126592 (înregistrată la entitate cu nr.442/RG/18.01.2022), în valoare de 2.392.455,50 lei, precizăm că în timpul acțiunii de audit entitatea a prezentat Polița seria M nr. 35393 din data de 02.10.2018, cu valabilitate până la data de 30.11.2019.

Recomandări:

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

- constituirea garanției de bună execuție în conformitate cu prevederile legale aplicabile și contractele aflate în derulare la toate obiectivele de investiții;
- stabilirea situației actualizate la zi a garanției de bună execuție constituite, inclusiv a valabilității la zi a polițelor de asigurare de garanții/scrisurilor de garanție, a solicitărilor de restituire la terminarea lucrărilor în baza proceselor verbale de recepție și a adreselor de solicitare și efectuarea punctajului periodic al conturilor analitice extrabilanțiere, cu polițele de asigurare de garanții/scrisurile de garanție prezentate (inclusiv a valabilității acestora).

5.4. Nerespectarea normelor legale în domeniu cu privire la organizarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții „*Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași*” și „*Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași*”

Urmare verificărilor efectuate pe baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că în cazul a două obiective de investiții derulate în perioada 2021-2023, nu s-au întreprins demersurile necesare în vederea încheierii proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor, respectiv pentru

„*Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, județul Iași*” și „*Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, județul Iași*”.

La inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024 s-a constatat că obiectivele de investiții au fost puse în funcțiune, însă nu s-a procedat la încheierea recepției la terminarea lucrărilor, contrar prevederilor legale în vigoare.⁶

Cauza: nerespectarea legislației care reglementează calitatea în construcții, autorizarea și recepția lucrărilor de construcții.

Consecințe:

-prezentarea prin situațiile financiare anuale, a unor date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității și a structurii acestuia, respectiv nerealizarea bunei gestiuni financiare prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice;

-monitorizarea inadecvată a contractelor/obiectivelor de investiții respectiv nerealizarea recepției la terminarea lucrărilor, se constituie în riscuri privind angajarea unor resurse destinate reparării eventualelor vicii ascunse pe cheltuiala investitorului.

Recomandări:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure instituirea unor mecanisme de control intern managerial care să asigure respectarea prevederilor legale privind realizarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții „*Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași*” și „*Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași*” în conformitate cu prevederile legale.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

⁶ Regulamentul privind recepția construcțiilor aprobat prin HG nr. 273/1994, cu modificările și completările ulterioare;

6.2.1. Cu referire la *controlul intern managerial*, pe parcursul desfășurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înțelegere a activităților și evaluare a sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție și a răspunsurilor furnizate de conducere, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Răducăneni din punct de vedere organizatoric sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării disfuncționalităților/erorilor, dar acestea nu funcționează eficient și nu previn apariția în unele cazuri a riscurilor de neconformare la cadrul normativ în vigoare.

Echipa de audit a constatat implementarea neconformă⁷ a *Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”*, a *Standardului 9 „Proceduri”* și a *Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă”*, precum și neimplementarea procedurilor operaționale și de sistem, aspecte ce se impun a fi reanalizate de conducerea UATC Răducăneni cu luarea de măsuri corective, potrivit legii, fiind identificate următoarele disfuncționalități:

❖ neimplementarea corespunzătoare a *Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”* prin neîntocmirea în perioada 2021-2023 a unui Plan de formare profesională, pentru personalul din cadrul Compartimentului contabilitate și Compartimentului investiții și administrarea domeniului public și privat;

❖ neimplementarea procedurii operaționale *PO.03.08 privind activitatea de control financiar preventiv propriu Ediția I, Revizia 2 din mai 2023 și PO.03.03 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, Ediția I, Revizia 0 din ianuarie 2022* (procedurile prezentate nu au fost aprobate și luate la cunoștință de salariații entității). În fapt, angajamentele legale auditate încheiate pentru realizarea obiectivelor de investiții „*Extindere rețea de alimentare cu apă și canalizare în comuna Răducăneni, Județul Iași*” -, „*Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Bohotin și Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni și „Amenajare grupuri sanitare la Școala cu clasele I-VIII, nr. 1 Bohotin” și „Amenajare rampe acces persoane cu dizabilități Liceu corp B, D, E și Școala Gimnazială Bohotin*”, nu au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către persoana desemnată cu exercitarea vizei. Totodată, factura fiscală nr. 114/23.11.2023 emisă în cadrul obiectivului de investiții „*Construire teren multisport, în sat Răducăneni, comuna Răducăneni, județul Iași*” și factura fiscală nr. 27/28.12.2022 emisă în cadrul obiectivului de investiții „*Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Bohotin și Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni*”, nu au fost vizate de „Bun de plată”;

❖ nefuncționarea controalelor interne și nerespectarea de către membrii comisiei de inventariere a procedurii de sistem *PS.18 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria, Ediția I, Revizia din ianuarie 2022*;

❖ neimplementarea corespunzătoare a *Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă”* referitor la înregistrări contabile ce nu respectă principiul contabilității de angajamente conform prevederilor legale în vigoare⁸.

Cauze:

- neimplicarea ordonatorului principal de credite entității, care potrivit art. 23 (2) lit e) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, răspunde de

⁷ OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

⁸ art. 23 alin. (2) și e) și h) și art. 49 alin. (12), (13[^]2) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; pct.1.1, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. 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. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

„organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare”;

- neimplementarea de controale interne cu privire la înregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată către terți respectiv plata acestora;

- neîndeplinirea de către contabil în calitate de persoană desemnată să exercite viza de control financiar preventiv propriu potrivit dispozițiilor nr. 516/04.07.2017 și nr. 672/28.07.2022 a prevederilor art.4 care precizează că „viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura funcționarilor publici menționați la art. 1 și prin aplicarea de către aceștia a sigiliului personal care atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite”;

- neimplicarea primarului care are atribuții legale⁹ de a dispune măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial și evaluarea propriului sistem de control intern managerial;

- nerespectarea atribuțiilor comisiei de monitorizare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial constituită prin Dispoziția nr. 480/07.07.2021 care răspunde de „(...) elaborarea și aplicarea procedurilor de sistem și a celor de lucru pe activități, de perfecționarea profesională, etc.”

Consecințe: nerespectarea principiului contabilității de angajamente și lipsa controalelor interne necesare pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor bugetului local și a identificării riscurilor asociate activităților desfășurate.

Recomandări:

Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- aprobarea și implementarea în activitatea UATC Răducăneni a Standardelor de Control Intern Managerial, respectiv a Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”, a Standardului 9 „Proceduri” și a Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă”, care să conducă la remedierea neconformităților constatate și să asigure în principal:

- întocmirea Planului de formare profesională, îndeosebi pentru personalul din cadrul Compartimentului contabilitate și Compartimentului investiții și Administrarea Domeniului Public și Privat;

- aprobarea și implementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale și de sistem cu revizuirea, actualizarea și asigurarea cadrului de implementare a activităților privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv controlului financiar preventiv propriu;

- respectarea prevederilor din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991 privind organizarea și conducerea evidenței contabile;

- aplicarea de către conducere de controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor privind cheltuielile realizate, care să conducă la înregistrarea completă sistematică și cronologică în conturile contabile a operațiunilor economico-financiare și asigurarea disponibilităților bănești în vederea continuității activității și prevenirii situațiilor de criză financiară/insolvență;

- extinderea verificărilor pentru perioada 2021-2023 și până la zi la toate operațiunile contabile reprezentând obligații de plată/plăți către furnizori, în vederea stabilirii cu exactitate a datoriilor și stabilirea în structura prevăzută de lege a plăților restante respectiv arieratelor.

6.2.2. Verificarea efectuată pentru cele 50 plăți realizate în perioada 2021-2023 aferente obiectivelor de investiții din eșantionul selectat a evidențiat aspecte pozitive, astfel:

6.2.2.1. Referitor la procesul de inițiere a achiziției publice a lucrărilor:

⁹ art. 2 și pct. 15.2.2 și 15.2.4 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

În etapa de planificare/pregătire, s-a constatat că: necesitățile identificate au avut la bază referat de necesitate, precum și strategia de contractare pentru procedura de achiziție și justificări privind determinarea valorii estimate a lucrărilor ce au fost ulterior achiziționate; procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică de execuție lucrări au fost corect selectate; documentațiile de atribuire au fost elaborate corespunzător și fără condiții abuzive sau restrictive;

În etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului, verificarea a evidențiat că: au fost respectate regulile de publicitate și transparență, privind evitarea conflictului de interese și cele aplicabile comunicărilor, precum și, cele privind informarea candidaților/ofertanților; evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale și ținând cont de criteriile de atribuire și factorii de evaluare stabiliți; rezultatul procedurilor a fost stabilit corect, publicarea anunțurilor de atribuire a contractelor s-a efectuat în termen; încheierea contractelor s-a realizat cu respectarea prevederilor legale.

6.2.2.2. Referitor la procesul de implementare a obiectivelor de investiții, s-au constatat următoarele: modificarea termenilor contractuali (extinderea duratei contractuale; modificarea prețului) s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale; operațiunile au fost evidențiate în contabilitate și plățile efectuate au avut la bază documente justificative; obiectivul de investiții finalizat „Modernizare drum comunal și drumuri sătești prin asfaltare DC 66, DS 1509, DS 1716, DS 3386, DS 3541, DS 3367, DS 3247, DS 1999, DS 1844, DS 1886, DS 1920, DS 330, DS 3575, DS 633, DS 3147 și amenajare intersecții cu DN 28 în comuna Răducăneni, județul Iași” este funcțional și exploatat potrivit scopului și destinației atribuite.

6.2.2.3. Cu privire la procesul de derulare a contractului de finanțare încheiate s-a constatat că: au fost utilizate potrivit destinației sumele alocate prin contractele de finanțare; nu au existat cazuri de neconformități, restituire a sumelor, suspendare a plăților, cu excepția celor consemnate în prezenta minută.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta:

Prin Minuta de închidere a misiunii nr. 86101/12649/18.12.2024 s-au comunicat entității toate neconformitățile semnalate, nefiind puncte de vedere divergente. Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări înaintate cu adresele nr.12599/17.12.2024 și nr. 12650/18.12.2024 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoare s-au formulat recomandări pentru remedierea în totalitate a neconformităților constatate.

Prin punctul de vedere nr.193/16.01.2025, entitatea a fost de acord cu recomandările formulate iar prin planul de masuri înregistrat cu același număr entitatea a prezentat măsurile ce vor fi luate pentru implementarea recomandărilor.

În cadrul ședinței de conciliere pentru care s-a încheiat minuta de conciliere nr.4193/20.01.2025, înregistrată la UATC Răducăneni cu nr.380/20.01.2025 s-au reluat recomandările din proiectul scrisorii către management și s-au agreat de comun acord măsurile propuse de entitate, structurile responsabile, respectiv termenul propus și agreat de reprezentanții UATC Răducăneni pentru implementarea recomandărilor.

Reprezentanții entității nu au adus probe noi față de cele prezentate la audit și nu au semnalat puncte de vedere divergente asupra constatărilor și recomandărilor formulate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

- a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile și, că activitățile și tranzacțiile financiare sunt în conformitate cu competențele incidente;
- b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni/detecta și corecta orice neconformități semnificative și că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;
- c) că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași

**Director,
Vasile Nita**

