



CAMERA DE CONTURI  
VASLUI

Județul Vaslui  
Nr. 3972  
13.07.2022

59161\11.07.2022

**Către,**  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GĂGEȘTI**  
**Domnilor consilieri locali**

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 183 din Regulamentul 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, actualizat și completat la zi, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 15/11.07.2022 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 53.510/17.06.2022 și în Raportul de audit nr. 53.666/17.06.2022, acte încheiate în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2021.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

**Director,**  
**Dr.ec. Ghilimei Elena**





**CAMERA DE CONTURI  
VASLUI**

**DECIZIE nr. 15  
din 11.07.2022**

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 Procesul verbal de constatare nr. 53.510/17.06.2022 anexă la Raportul de audit nr. 53.666/17.06.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2021 efectuată la UATC Găgești,

**SE CONSTATĂ:**

***1. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală***

Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii (venituri fiscale pe proprietate, pe bunuri și servicii și venituri nefiscale) cuvenite bugetului local, echipa de audit a constatat că încasările din venituri proprii realizate în perioada analizată 2019-2021 au fluctuat foarte mult aspect detaliat în Procesul verbal de constatare nr.53510/17.06.2022, anexă la Raportul de audit financiar nr. 53666/17.06.2022.

Referitor la veniturile încasate din impozite și taxe pe proprietate, s-a constatat o creștere a gradului de încasare în perioada 2019-2021, dar și o creștere a valorii rămășiței la finele anului 2020 față de 2019 (parțial consecință a limitărilor impuse de legislația în vigoare în perioada 21.03.2020-25.12.2020).

Pentru atragerea de sume în vederea stingerii debitelor restante, în perioada supusă auditului au fost aprobate și acordate facilități fiscale prin emiterea Hotărârii de Consiliu Local nr. 56/30.07.2019 privind aprobarea scutirii de la plata majorărilor de întârziere și a penalităților aferente obligațiilor fiscale constând în impozite, taxe și alte obligații de plată datorate de către contribuabili la bugetul local al Comunei Găgești, județul Vaslui. Aferent acestor facilități fiscale cu valabilitate în perioada 01.08.2019-30.09.2019, entitatea nu a prezentat o situație a sumelor atrase suplimentar la bugetul local.

Urmare analizării datelor din documentele puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că UATC Găgești în perioada supusă auditului (2019-2021) a luat următoarele măsuri de executare silită:

- în anul 2019 au fost emise un număr de 265 somații pentru debite în cuantum de 559.458 lei, urmare acestor măsuri fiind încasate debite în sumă de 69.714 lei; în anul 2020, pe fondul restricțiilor legislative impuse de pandemia covid-19, entitatea a emis doar 78 somații pentru debite în cuantum de 271.250 lei, urmare acestor măsuri fiind încasate debite în sumă de 9.370 lei; în anul 2021, entitatea a emis un număr de 255 somații pentru debite restante în cuantum de 576.048 lei, urmare măsurilor întreprinse au fost încasate debite în sumă de 64.660 lei;
- referitor la aplicarea în termenul stabilit de 15 zile a celorlalte măsuri de executare silită specificate în Codul fiscal s-a constatat că, în anul 2019 s-au emis un număr de 55 popriri pentru debite restante în sumă de 85.178 lei, urmare acestor măsuri fiind încasate debite în sumă de 20.966 lei; în anul 2020 s-au emis 19 popriri pentru debite în valoare de 75.683 lei fiind încasate debite în sumă de 3.593 lei; în anul 2021 s-au emis un număr de 48 popriri pentru debite în sumă de 119.907 lei, fiind încasate debite în sumă de 17.691 lei;
- a întocmit 22 dosare (16 în anul 2019 și 6 în anul 2020) privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității.

Situația prezentată arată că, în perioada 2019 – 2021, compartimentul serviciile impozite și taxe din cadrul UATC Găgești nu au aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită a creanțelor bugetare,

potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală în vederea prevenirii prescrierii debitelor de încasat și creșterii gradului de încasare a veniturilor la bugetul local.

În baza eşantioanelor auditate, a documentelor, dar și a bazelor de date puse la dispoziție de entitatea auditată, în legătură cu activitatea de executare silită s-au constatat următoarele abateri:

- urmare intersectării bazelor de date *debitorii la bugetul local* cu baza de date *persoanele care au realizat venituri* s-a constatat că:

- în cazul a 25 de debitori care aveau restanțe în cuantum de 36.381 lei, atât la începutul cât și la sfârșitul anului 2021 și care au realizat venituri în anul 2021 entitatea s-a rezumat la emiterea de somații însoțite de titluri executorii, neprocedând în termenul stabilit de legislația în vigoare la instituirea de popriri pe veniturile realizate din salarii;
- în cazul a șase salariați ai entității care aveau la data de 31.12.2021 datorii restante la bugetul local în cuantum de 6.150 lei, aceasta s-a rezumat la emiterea de somații însoțite de titluri executorii, neprocedând la instituirea de popriri pe veniturile din salarii realizate în anul 2021;

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de contribuabilii care înregistrează debite restante la bugetul local, în vederea instituirii de secheste (în perioada 2019-2021 entitatea neinstituind niciun sechestru);

- nu s-a efectuat o analiză a debitelor restante în vederea aplicării prevederilor legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege, cu întocmirea dosarelor de insolvență și înregistrarea acestora conform prevederilor legale (în perioada analizată fiind întocmit în anul 2020 doar un singur dosar pentru un debit în valoare de 1.005 lei).

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

## **2. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare**

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că inventarierea patrimoniului pentru anul 2021 s-a realizat în baza Dispoziției 281/03.12.2021. La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul-verbal de inventariere înregistrat la nr. 5740/17.12.2021, care a fost aprobat de ordonatorul de credite. După finalizarea operațiunii de inventariere a fost emisă HCL nr.11/28.01.2022 privind însușirea rezultatului inventarierii patrimoniului comunei Găgești.

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

- nu s-a procedat la inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea existenței acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „*Extrasului de cont*” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

- disponibilitățile bănești, cecurile, precum și alte valori aflate în casieria entității nu au fost inventariate în conformitate cu prevederile legale, verificarea casieriei fiind făcută în această perioadă de contabilul instituției și nu de către comisia de inventariere;

- nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte bunurile din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale Comuna Găgești care au fost concesionate/închiriate;

- nu au fost inventariate *obiectivele de investiții în curs de execuție* finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat, pe baza constatării la fața locului, cu menționarea denumirii obiectivului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii (stadiul fizic realizat conform inspecției în teren cu stadiul lucrărilor decontate din evidența contabilă). La data realizării misiunii de audit financiar entitatea nu a prezentat devizele generale actualizate la finele anului bugetar și fișele la zi pentru următoarele obiective de investiții în curs de execuție aflate în evidență la finele anului 2021:

- Grădiniță cu 3 săli de grupă – Găgești;
- Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați și Popeni și reparații pod armat în localitatea Peicani;

- Construcție dispensar medical în comuna Găgești;
- Construcție Grădiniță în comuna Găgești;
- Reabilitarea infrastructurii rutiere afectată de viituri în comuna Găgești;
- Modernizare drumuri de interes local în satele Giurcani, Peicani și Tupilați, comuna Găgești;
- Puț forat, cabină puț și dotări dispensar uman Găgești;
- Reabilitare și modernizare drumuri de interes local în satele Găgești și Peicani, comuna Găgești;
- Dotare cu utilaje pentru sectorul administrativ și gospodărie comunală (tractor, remorcă, tocător arbuști, vidanță) pentru comuna Găgești, județul Vaslui.

- în fișa fiecărui obiectiv de investiții aflat în derulare la nivel de entitate nu sunt consemnate toate informațiile care să ateste inventarierea acestora prin prisma plăților efectuate corelat cu situația reală din teren, neobținându-se o asigurare rezonabilă cu privire la corecta determinare a restului de executat cantitativ-valoric.

În concluzie, operațiunea de inventariere s-a realizat formal și nu și-a atins scopul principal de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu bugetar.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2.1 din O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct.13, pct.14, pct.16, pct. 28 alin (1), pct. 29, pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42, pct. 43, pct. 45 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare; art. 23, alin. (2) litera d), e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

### **3. Nerespectarea prevederilor legale privind datoria publică locală.**

În anul 2019 prin HCL nr.45 din 31.05.2019, consiliul local al Comunei Găgești a aprobat achiziționarea unui autoturism Dacia Duster prin leasing financiar. Astfel, UATC Găgești a încheiat Contractul de Leasing financiar nr.220243/08.07.2019 în valoarea totală de 25.224,57 euro (119.123,66 lei) în care sunt incluse TVA, asigurarea bunului, dobânzi și comisioane. Din suma totală de 25.224,57 euro UATC Găgești a achitat în avans suma de 3.098,99 euro (14.463,93 lei). Diferența de 22.125,58 euro, a fost eșalonată a fi plătită în 60 de rate lunare, începând cu luna august 2019. Sumele necesare rambursării ratelor au fost prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate anual (HCL nr.37/25.04.2019, nr.18/21.02.2020, nr.29/20.04.2021 și nr. 15/10.02.2022).

Din verificarea efectuată asupra modului de înregistrare, raportare și plata datoriei publice locale, s-a constatat că:

- înregistrarea și reflectarea în contabilitate a datoriei publice în valoare de 119.123,66 lei s-a efectuat prin creditul contului 167 – Alte împrumuturi și datorii asimilate” conform prevederilor Cap.III pct.1.2.8.2 coroborate cu cele ale Cap.VII – Instrucțiunile de utilizare a conturile din O.M.F.P nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;
- a fost desemnată prin hotărâre de Consiliu Local o persoană cu atribuții privind completarea și actualizarea registrului de evidență a datoriei publice locale și a registrului de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale;
- a fost întocmit Registrul de evidență a datoriei publice locale și Registrul de evidență al garanțiilor locale unde este înregistrat și Contractul de leasing financiar nr.220243/08.07.2019, privind finanțarea achiziției autoturismului marca Dacia Duster;
- a fost respectată obligația publicării, pe pagina de internet a U.A.T.C. Găgești a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale, registrul garanțiilor locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, a informațiilor referitoare la hotărârea comisiei de autorizare a împrumuturilor, valoarea finanțării rambursabile contractate, gradul de îndatorare, durata serviciului datoriei publice;
- începând cu luna decembrie 2020 s-au transmis lunar către Ministerul Finanțelor formularele de raportare a Situației privind finanțarea nerambursabilă contractată, garantată de unitatea administrativ teritorială.

Din verificarea documentelor prezentate de entitate privind obținerea avizelor, raportarea datoriei



publice locale anterior lunii decembrie 2020, respectiv înregistrarea și plata s-au constatat următoarele abateri:

- ✘ anterior contractării împrumutului pentru achiziția autoturismului Dacia Duster, entitatea **nu a solicitat și obținut avizul Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale**, contrar prevederilor legale. UATC Găgești a inițiat cu întârziere demersurile necesare obținerii avizului comisiei, respectiv a întocmit și transmis spre avizare Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale documentația necesară contractării împrumutului în luna decembrie 2020 (adresa nr.6088/29.12.2020);
- ✘ **nu s-a transmis către Ministerul Finanțelor Publice**, în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a contractului de leasing financiar nr. 220243/08.07.2019, copii de pe fiecare document primar care atestă contractarea finanțării pentru achiziția autoturismului Dacia Duster (copii conform cu originalul au fost transmise abia în data de 29.12.2020 odată cu transmiterea adresei nr.6088/29.12.2020);
- ✘ în perioada 2019-2021 plata ratelor și a dobânzilor aferente contractului de leasing financiar, a fost efectuată de la *Titlul VII Cheltuieli de capital* și nu de la *Titlul IX Rambursări de credite*, respectiv de la *Titlul VI Dobânzi*, contrar prevederilor legale în vigoare. Pe cale de consecință rambursarea datoriei publice locale nu apare corect evidențiată în conturile de execuție întocmite la 31.12.2019, 31.12.2020 și 31.12.2021.

În concluzie, la nivelul UATC Găgești nu s-au respectat în totalitate prevederile legale cu privire la gestionarea datoriei publice locale.

Actele normative încălcate: art.59 lit.c și art. 61 alin. 3 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică.

**4. Neinventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii corecte a contribuției lunare datorate ADI Vaslui și neurmărirea spre încasare integrală de la beneficiari a taxei speciale achitate operatorului din bugetul local. Lipsa reglementării modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate.**

Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că deși la nivelul entității au fost definite atribuții, sarcini și responsabilități cu privire la activitatea specifică stabilirii, evidențierii și urmării taxei speciale de salubritate în sarcina beneficiarilor, respectiv verificării documentelor justificative cu privire la serviciul prestat de către operatorul de salubritate, au fost constatate abateri așa cum sunt prezentate în continuare.

**a.1) Referitor la decontarea către ADI Vaslui a serviciilor prestate, în corelație cu numărul de beneficiari reali ai serviciului și taxa de salubritate stabilită pentru aceștia**

Urmare verificării modului de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, s-a constatat că în perioada 2020-2021, la nivelul UATC Găgești consiliul local a stabilit și aprobat taxa specială de salubritate, în cadrul proiectului județean “Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui”, dar nu s-a procedat la decontarea serviciilor către ADI Vaslui, în corelație cu numărul de beneficiari reali a acestora.

Având în vedere faptul că prin Hotărârea AGA nr. 19/17.12.2019, ADI Vaslui a aprobat cuantumul taxei speciale de salubritate la un nivel unic pe județul Vaslui, Consiliul Local a emis în anul 2020 Hotărârea nr. 8/31.01.2020 privind aprobarea taxei speciale de salubritate S.I.M.D.S. pentru Comuna Găgești în anul 2020, hotărâre ce s-a aplicat și în anul 2021. Prin hotărârea menționată a fost reglementată taxa de salubritate atât pentru populația din mediu rural, cât și pentru persoanele juridice care nu au încheiat contract cu operatorul de salubritate. Astfel, în perioada 2020-2021, conform art.19 din Regulamentul aprobat prin HCL nr. 7 din 31.01.2020, Compartimentul Impozite și Taxe din cadrul UATC Găgești a avut în responsabilitate urmărirea modului de impunere și încasare a taxei speciale de salubritate pentru contribuabilii de pe raza Comunei Găgești.

Activitatea de colectare și transport a deșeurilor în Comuna Găgești s-a desfășurat începând cu luna august 2020, drept pentru care ADI Vaslui a emis și a prezentat la decontare lunar facturi fiscale. Conform “Fișei parteneri economici” transmisă de ADI Vaslui pentru anii 2020 și 2021 s-au emis facturi în valoare de 117.366,11 lei achitate în totalitate până la data realizării misiunii de audit financiar.

Pentru lunile august și septembrie 2020 conform adresei nr.4796/15.09.2020, numărul de beneficiari comunicat de UATC Găgești către ADI Vaslui pentru care se calculează taxă de salubritate a fost de 1.473 persoane, valoarea lunară înscrisă în facturile emise în anul 2020 fiind de 7.365 lei.

Deși cu adresa 5906 din 14.12.2020 UATC Găgești a comunicat modificarea numărului de beneficiari pentru lunile octombrie 2020 (1440 persoane) și noiembrie 2020 (1433 persoane), valoarea lunară facturată a fost modificată începând abia cu luna ianuarie 2021, noua valoare înscrisă în facturi fiind stabilită la suma de 7.165 lei (5lei x 1433 persoane). Pentru stabilirea numărului de utilizatori casnici entitatea nu a prezentat un document înregistrat și asumat prin semnătură care să susțină inventarierea acestora. De asemenea, în perioada supusă auditului UATC Găgești nu a întreprins demersuri pentru inventarierea utilizatorilor non-casnici.

În anul 2020 (cinci luni), la nivelul UATC Găgești a fost calculată și debitată taxă de salubritate în cuantum de 29.080 pentru un număr de 1.473 utilizatori casnici, în condițiile în care suma solicitată la plată de către ADIV Vaslui aferentă anului 2020 a fost de 37.431,85 lei, diferența fiind suportată din bugetul local, așa cum este prezentat la pct. a2). La nivelul anului 2020 UATC Găgești nu a întreprins demersuri în vederea încasării taxei de salubritate datorată de utilizatorii non-casnici.

În anul 2021, la nivelul UATC Găgești a fost calculată și debitată taxă de salubritate în cuantum de 76.765 pentru un număr de 1433 utilizatori, în condițiile în care suma solicitată la plată de către ADIV Vaslui aferentă anului 2021 a fost de 87.099,26 lei, diferența fiind suportată din bugetul local, așa cum este prezentat la pct. a2).

Conform documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată reiese că în anul 2021 un număr de 14 utilizatori non-casnici au încheiat contracte cu operatorul de salubritate. În cazul acestor utilizatori deși contractele au fost încheiate pe parcursul anului 2021, pentru lunile neacoperite de contract nu s-a calculat taxă de salubritate.

Pentru 29 (douăzecișinouă) utilizatori non-casnici, așa cum reiese din documentele prezentate de entitatea auditată, în anul 2021 a fost instituită taxă de salubritate cu valori cuprinse între 35 și 85 lei.

În concluzie, UATC Găgești nu a procedat la o inventariere formalizată într-un document a utilizatorilor casnici și non-casnici de pe raza Comunei Găgești în vederea stabilirii taxei speciale de salubritate.

**a.2) Referitor la decontarea de către UATC Găgești a contravalorii serviciilor de salubritate facturate de ADI Vaslui, în baza serviciilor prestate de către prestatorul din Lotul 5 – Zona Roșiești**

Din auditarea pe bază de eșantion a actelor și documentelor suport puse la dispoziție de entitatea auditată, ale cheltuielilor înregistrate în perioada august 2020 - decembrie 2021 la categoria „Bunuri și servicii”, cu privire la taxa de salubritate, echipa de audit a constatat următoarele:

- potrivit documentelor prezentate de entitate, ADIV a facturat către UATC Găgești în perioada septembrie 2020-ianuarie 2021, taxă de salubritate în sumă de 37.431,85 lei datorată pentru perioada august-decembrie 2020 (achitată în totalitate); pentru perioada ianuarie-decembrie 2021, s-a facturat taxă de salubritate în sumă de 87.099,26 lei (achitată integral);
- conform situațiilor prezentate de entitatea auditată, în perioada 2020-2021 la nivelul UATC Găgești a fost stabilită și înregistrată taxă specială de salubritate în valoare de 105.845 lei (29.080 lei pentru anul 2020 și 76.765 lei pentru anul 2021);
- potrivit situației prezentate de entitate în perioada 2020-2021 a fost încasată taxă specială de salubritate în valoare de 91.544 lei (18.860 lei în anul 2020 și 72.684 lei în anul 2021).

Sintetizat situația privind taxa specială de salubritate este prezentată în tabelul următor:

An	Taxă specială de salubritate înregistrată în evidența fiscală	Taxă specială de salubritate încasată	Diferență taxă specială de salubritate neîncasată	Valoare facturi emise de ADI Vaslui (achitate)	Taxă specială de salubritate achitată din bugetul local și neîncasată de la beneficiari
0	1	2	3=4-1	4	5=4-2
2020	29.080	18.860	8.351,85	37.431,85	18.571,85
2021	76.765	72.684	10.334,26	87.099,26	14.415,26
<b>TOTAL</b>	<b>105.845</b>	<b>91.544</b>	<b>18.686,11</b>	<b>124.531,11</b>	<b>32.987,11</b>

Potrivit datelor din tabelul prezentat rezultă că taxa de salubritate stabilită și înregistrată în evidența fiscală este mai mică cu 18.686,11 lei față de contravaloarea facturilor emise de ADIV de 124.531,11 lei.

De asemenea taxa specială de salubritate (91.544 lei) încasată în perioada 2020-2021 nu a acoperit în totalitate plățile realizate din bugeul local (124.531,11 lei).

Totodată din analiza documentelor privind contravaloarea deșeurilor ridicate de operatorul de salubritate de la beneficiari în anul 2021 rezultă că aceasta este mai mică decât valoarea facturilor emise lunar de ADIV, astfel:

Anul	C/v deșeuri ridicate de operatorul de salubritate	C/v facturi emise de ADIVaslui	Excedent
2020	37.431,84	37.431,84	0
2021	74.111,30	87.099,26	12.987,96
<b>TOTAL</b>	<b>111.543,14</b>	<b>124.531,10</b>	<b>12.987,96</b>

Se constată astfel că la finele anului 2021 activitatea de colectare a deșeurilor menajere s-a încheiat cu un excedent de 12.987,96 lei.

Cu privire la excedentul menționat precizăm următoarele:

- în **Acordul financiar** privind modul de gestionare a plăților în cadrul proiectului Sistem integrat de management al deșeurilor în județul Vaslui, anexă la Hotărârea AGA a ADI nr.17/17.12.2019, la art. 7.1.3 se stipulează că „*taxa specială de salubritate SIMDS va acoperi costurile pentru colectarea deșeurilor, transport și administrarea stațiilor de transfer, transportul deșeurilor la depozit, sortarea deșeurilor municipale, administrarea depozitului conform Roșiești și toate celelalte cerințe financiare necesare pentru a asigura sustenabilitatea sistemului de management al deșeurilor...*”;

- **Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale SIMDS** la art. 3 stipulează: „*Veniturile obținute din taxa specială de salubritate se utilizează integral pentru susținerea următoarelor activități specifice: precolectarea, colectarea și transportul deșeurilor municipale, inclusiv ale deșeurilor toxice periculoase din deșeurile menajere, cu excepția celor cu regim special; transferul și sortarea deșeurilor municipale; organizarea prelucrării, neutralizării și valorificării materiale a deșeurilor; depozitarea controlată a deșeurilor municipale; înființarea depozitelor de deșeuri și administrarea acestora; colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la populație, instituții publice și agenți economici, neasimilabile celor menajere; asigurarea fondurilor de dezvoltare și realizare a investițiilor prevăzute în proiect*”, iar la art. 20 alin. (1) și (2) stipulează: „*(1) Sumele obținute din taxa specială de salubritate SIMDS vor fi utilizate exclusiv pentru acoperirea cheltuielilor de întreținere și funcționare a serviciului public de salubritate. (2) Soldul la sfârșitul anului rămas neutilizat urmează a fi folosit în anul următor, cu aceeași destinație.*”

- art. 25 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate al localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede că „*Finanțarea cheltuielilor de funcționare, reabilitare și dezvoltare a serviciului de salubritate și a cheltuielilor de investiții pentru realizarea infrastructurii aferente acestuia se face cu respectarea legislației în vigoare privind finanțele publice locale, în ceea ce privește inițierea, fundamentarea, promovarea și aprobarea investițiilor publice, a principiilor prevăzute la art. 43 alin. (2) din Legea nr. 51/2006, republicată, precum și a următoarelor principii: a) recuperarea integrală de către operatori, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate; b) menținerea echilibrului contractual.*”

Astfel, având în vedere cele de mai sus, s-au constatat prevederi contrare în cadrul Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale SIMDS în comuna Găgești, județul Vaslui, respectiv a celorlalte documente/acte normative care guvernează derularea serviciului de salubritate. Pe cale de consecință, auditorul public extern nu a obținut o asigurare cu privire la buna gestiune a fondurilor publice destinate serviciului public de salubritate, cu punerea în acord a serviciului efectiv prestat de către operatorul de salubritate cu facturile emise de către ADI Vaslui și modul de utilizare a excedentului astfel rezultat pentru cheltuieli curente/de investiții în conformitate cu prevederile contractuale și legale.

Acele normative încălcate: art. 5, alin.1, art. 6, alin. (1), lit. k, lit. l, lit. o, lit. p, art. 9 alin. 1, lit. g și alin.2 și art. 26 (3) din Legea nr. 101 din 25 aprilie 2006 (\*\*republicată\*\*) (\*actualizată\*) a serviciului de salubritate a localităților; art.74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin. (1) lit. d), art.23, alin. (2) lit.b și art. 30 alin. (1), (2), (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.484 alin. (3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 6 alin. (1) și art. 7 alin. (1), (2) și (4) din Regulamentul de instituire



și administrare a taxei speciale de salubritate SIMDS în comuna Găgești județul Vaslui; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\*  
\*      \*

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 adjunct al camerei de conturi,

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

#### DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

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

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

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

**Termen de implementare: 19.12.2022**

*b) Luarea de măsuri de către ordonatorul de credite care să asigure fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli prin alocarea de fonduri potrivit clasificăției bugetare pentru plata dobânzilor și a rambursării ratelor aferente contractului de leasing aflat în derulare.*

**Termen de implementare: 19.12.2022**

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

*- inventarierea numărului de beneficiari reali ai serviciului, corelat cu numărul de declarații și numărul de roluri, în vederea stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a taxei de salubritate, inclusiv plata serviciilor către prestator funcție de numărul real al acestor beneficiari;*

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

*- punerea în acord a realității serviciului prestat cu clauzele contractuale și prevederile legale în vigoare, cu buna gestiune a fondurilor publice, respectiv clarificarea modului de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite/de plată de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul serviciului pentru cheltuieli curente/de investiții.*



**Termen de implementare: 19.12.2022**

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

**Termen de implementare: 19.12.2022**

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 Vaslui în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Vaslui.

**În termenul de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local Găgești o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii.**

**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 Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vaslui, Str. Mihail Kogălniceanu nr. 28, Municipiul Vaslui, Cod 730111.

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

**Director adjunct,  
Ec. Spînu Cristian**



**Data emiterii: 11.07.2022**