

PROIECT DE HOTARARE nr.21/10.02.2023

privind insusirea Raportului follow-up nr. 8641/01.02.2023

cu privire la modul de implemmentare a recomandarilor dispuse prin Decizia Camerei de
Conturi Vaslui nr.15 din 11.07.2022

Avand in vedere:

- adresa Camerei de Conturi Vaslui nr.9130/02.02.2023 prin care comunica, Consiliului local al comunei Gagesti, Raportul follow-up nr. 8641/01.02.2023;
- referatul de aprobare al primarului comunei Găgești in calitate de initiator;
- raportul compartimentului de specialitate din cadrul Primariei comunei Gagesti;
- rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local Gagesti ;
- dispozitiile art.6 alin.(1) lit.f)si g) din Regulamentul privind activitatea de audit extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curtii de Conturi a Romaniei nr.629/20.12.2022 ;
- in temeiul prevederilor art.129 alin.(1) si alin.(14), art.139 alin.(1), art. 196 alin.(1) lit.,,a”, art.197 alin.(1) , (2) și (4) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu completările ulterioare;

HOTARASTE:

Art.1. Se insuseste Raportul follow-up nr. 8641/01.02.2023 cu privire la modul de implemmentare a recomandarilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr.15 din 11.07.2022, ce se constituie in anexa care face parte integranta din prezenta hotarare.

Art.2 –(1)Stabileste in sarcina domnului Stupu Costică, primarul comunei Gagesti, judetul Vaslui, sa ia masuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetarii abaterilor constatate, respectiv inlaturarea neregulilor constatate in activitatea finaciar contabila sau fiscla controlata.

(2) Consiliul local va fi informat lunar in sedintele de lucru cu privire la indeplinirea masurilor dispuse.

Art.3 –Primarul comunei Gagesti asigura punerea in aplicare a prevederilor prezentei hotarari prin Compartimentele de resort din aparatul de specialitate.

Art.4–Prezenta hotarare se comunica, in termen legal, prin grija secretarului general al comunei, Intitutiei Prefectului- judetul Vaslui, Primarului comunei Gagesti, Camerei de Conturi Vaslui , se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei și publicare pe pagina de internet www.primaria-gagesti-vaslui.ro- secțiunea ”Monitorul Oficial Local”.

Găgești, 10 februarie 2023

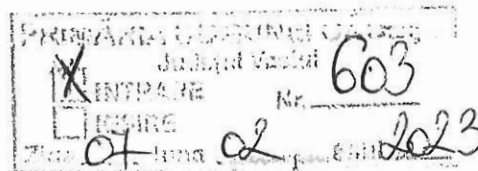
INIȚIATOR,
Primar,
ec. Costică STUPU



Avizat pentru legalitate,
Secretar general al comunei Găgești,
Gabriela TĂBĂCARU



CAMERA DE CONTURI
VASLUI



9130\02.02.2023

CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI GĂGEȘTI

DOMNILOR CONSILIERI LOCALI

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de verificare a modului de implementare recomandărilor dispuse prin Decizia nr.15/11.07.2022, urmare realizării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC GĂGEȘTI la data de 31.12.2021.

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat 1 (un) exemplar al Raportului de follow-up nr. 8641/01.02.2023.

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr. 8641/01.02.2023, în conformitate cu art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 s-a constatat că prin măsurile luate nu s-a atins impactul estimat al recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 15/11.07.2022. Responsabilitatea UATC GĂGEȘTI este de a continua și aplica toate măsurile prevăzute de lege pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

În acest context, vă comunicăm că potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) lit. f) și g) din regulamentul menționat mai sus, UATC GĂGEȘTI (prin consilierii locali, ordonator principal de credite și aparat de specialitate) va trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetării abaterilor constatate, respectiv înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă sau fiscală controlată, potrivit art.43 lit.(c) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Cu stimă,

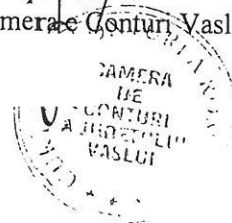
Director,
Dr.ec. Ghilimej/Elena





CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Aprobat
Director Camera de Conturi Vaslui



8641/01.02.2023

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui la UATC Găgești cu sediul în localitatea Găgești, comuna Găgești, cod poștal 737255, cod fiscal 3552050, telefon 0235429788, adresă e-mail: primariagagesti@yahoo.com., site: www.primaria-gagesti-vaslui.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a unui număr de 4 (patru) măsuri formulate în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Găgești la data de 31.12.2021 (Raportul de audit nr.3549/53666/17.06.2022).

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității/completarea documentației transmise.

Decizia nr. 15 din 11.07.2022 a avut un număr de 4 (patru) măsuri care au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară, termenul inițial pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse fiind data de 19.12.2022.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de UATC Găgești pentru a implementa recomandărilor Curții de Conturi au fost următoarele:

1. Referitor la *punctul nr.1 - recomandarea nr.1.1.a. din Decizia nr. 15 din 11.07.2022* având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.12.2022, conform căreia *ordonatorul principal de credite trebuia să ia toate măsurile care să asigure organizarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire, încasare și executare a creanțelor datorate bugetului local prin:*

- 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 silită 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.

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Aspecte rezultate în urma verificărilor efectuate în perioada 23.01. – 31.01.2023

În baza documentelor prezentate de entitate, se constată că în anul 2022 s-a procedat la luarea unor măsuri de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, care însă nu au condus la finele anului 2022 la o scădere a valorii rămășiței. Astfel din datele furnizate de bilanța de verificare pentru anul 2022, analiticul contului 464 – *Creanțe ale bugetului local*, relevă faptul că valoarea rămășiței a crescut de la suma de 749.101

lei înregistrată la începutul anului la valoarea de 800.485 lei reflectată în evidența fiscală și contabilă la finele anului, în cifre relative creșterea fiind de 6,42%.

Măsurile întreprinse de entitate pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri au fost următoarele:

- s-a procedat la inițierea de măsuri de executare silită pentru un număr de 290 roluri, în acest sens fiind emise somații și titluri executorii pentru debite în valoare de 114.490 lei. Aferent acestor debite în anul 2022 au fost încasate sume în cuantum de 38.970 lei, ceea ce arată un grad de încasare de 34,03%;
- în cazul a 63 debitori, entitatea auditată a procedat la instituirea de popriri pe veniturile din pensii și pe veniturile din drepturi salariale. Valoarea debitelor restante pentru care entitatea a înființat popriri a fost de 467.117 lei, urmare acestor măsuri fiind atrasă la bugetul local suma de 10.222 lei, ceea ce arată un grad de încasare de 2,18%;
- s-au întocmit 7 dosare privind cererea de înlocuire a amenzilor cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea de activități în folosul comunității pentru debite în valoare de 15.705 lei;
- s-au întocmit un număr de 5 dosare de insolvență pentru debite în valoare totală de 4.700 lei.

Se constată că în continuare compartimentul serviciile impozite și taxe din cadrul UATC Găgești nu a 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 pentru creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local, în sensul că:

- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitori la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;
- nu s-au întocmit în toate cazurile dosare de insolvență cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din **anexa nr.2**.

Recomandarea este implementată parțial, impactul măsurii nefiind atins.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.11/2020 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

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

- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

”Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatățile rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora.”

”Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Găgești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

2.Referitor la **punctul nr.2 - recomandarea nr.I.1.b. din Decizia nr. 15 din 11.07.2022** având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.12.2022, conform cărei **ordonatorul principal de credite trebuia să ia măsuri care să asigure:**

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.

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Aspecte rezultate în urma verificărilor efectuate în perioada 23.01. – 31.01.2023

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei recomandări entitatea auditată a prezentat următoarele documente:

- Bugetul de venituri și cheltuieli local pentru anul 2022 – Rectificarea din data de 24.12.2022 din care reiese că au fost alocate la Titlul III – Dobânzi suma de 1000 lei și la Titlul XIX – Rambursări de credite suma de 3.000 lei.

- Note contabile nr.3648/23.12.2022, nr.3664/27.12.2022 și nr.3665/27.12.2022 din care reiese că entitatea a efectuat plata ratei de leasing pentru luna decembrie în conformitate cu prevederile legislative și contabile în vigoare

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din *anexa nr.1*.

Urmare a măsurilor întreprinse de entitate, se constată că *recomandarea a fost implementată integral* iar impactul acestei măsuri a fost atins în totalitate.

3. Referitor la *punctul nr.3 - recomandarea nr. I.1.c. din Decizia nr. 15 din 11.07.2022* având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.12.2022, conform cărei *ordonatorul principal de credite trebuia să ia măsuri 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.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Aspecte rezultate în urma verificărilor efectuate în perioada 23.01. – 31.01.2023

În vederea remedierii abaterii consemnate, entitatea a prezentat următoarele documente care atestă măsurile întreprinse:

- prin HCL nr.82 din 12.12.2022 pentru completarea Regulamentului de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate S.I.M.D.S. aprobat prin HCL nr. 7/31.01.2020 la art.1 s-a aprobat includerea unui alineat suplimentar prin care se clarifică modul de utilizare a excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui, ca diferență între sumele plătite de către comuna Găgești și serviciile efectiv prestate. Conform acestui articol excedentul poate fi utilizat pentru lucrări de investiții, reparații la containere, achiziția de saci reciclabili montarea de sisteme video de supraveghere dar și pentru decontarea serviciilor de colectare deșeuri prestate;

- s-a emis procedura operațională nr.6155/21.11.2022 privind gestiunea serviciului de salubritate prin care s-a procedat modul de derulare a activității, compartimentele și persoanele implicate și circuitul documentelor;

- s-a procedat la inventarierea beneficiarilor reali ai serviciului de salubritate casnici și non-casnici din comuna Găgești pentru anii 2021 și 2022 conform proceselor verbale întocmite de comisia stabilită prin Dispoziția primarului 207/05.08.2019 privind colectarea selectivă;

- situația beneficiarilor serviciilor pe ani se prezintă astfel:

Anul	Număr beneficiari serviciu de salubritate		Data inventarierii	Nr. PV inventariere
	casnici	non-casnici		
2020	1433	0	-	-
2021	1433	37	20.07.2022	4053
2022	1433	30	20.07.2022	4053, 4054
2023	1300	27	30.12.2022	6798, 6799

- urmare inventarierii beneficiarilor serviciului de salubritate s-a procedat la înregistrarea în evidențele fiscale a taxei de salubritate. Comparativ cu serviciile prestate și valoarea efectivă a cantităților de deșeuri situația recuperării de la populație a contravalorii taxei de salubritate se prezintă astfel:

Anul	Valoare debitată	Încasări efective	Valoare facturi prestări servicii ADIV	Contravaloare deșeuri colectate
2020	29.080,00	18.860,00	37.431,85	37.431,85
2021	86.985,00	72.684,00	87.099,26	74.111,30
2022	110.986,00	108.708,00	111.062,00	80.970,66
TOTAL	227.051,00	200.252,00	235.593,11	192.513,81

Din tabelul de mai sus reiese că valoarea deșeurilor efectiv colectate de pe raza comunei Găgești a fost recuperată în proporție de 100% din taxa de salubritate încasată de la beneficiarii casnici și non-casnici de pe raza comunei Găgești.

Se constată că UATC Găgești nu a furnizat documente din care să reiasă că a procedat la clarificarea excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul serviciului.

Recomandarea este implementată parțial, impactul măsurii nefiind atins în totalitate

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din **anexa nr.3**.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.11/2020 de către ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate, nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

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

- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

”Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatățile rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora.”

”Art.35 (a) Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate”.

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Găgești au responsabilitatea de a continua demersurile, conform măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020 în vederea remedierii în totalitate a abaterii constatate și conformare la prevederile legale.

4. Referitor la **punctul nr.4 - recomandarea nr.I.1.d. din Decizia nr. 11 din 15.06.2020** având ca termen de ducere la îndeplinire data de 19.03.2022, conform cărei *ordonatorul principal de credite trebuia să ia măsuri 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.*

Măsuri întreprinse pentru implementarea recomandărilor

Aspecte rezultate în urma verificărilor efectuate în perioada 23.01. – 31.01.2023

La data prezentei verificări, entitatea a prezentat documente din care rezultă că a luat măsuri în vederea ducerii la îndeplinire a celor dispuse prin decizie, așa cum este prezentat în continuare:

- Dispoziția nr.356/28.11.2022 privind organizarea inventarierii anuale a patrimoniului, operațiunea desfășurându-se în perioada 05.12.2022-22.12.2022;

- Procesul verbal nr.6356/05.12.2022 privind instruirea membrilor comisiilor de inventariere;

- din analiza dosarului operațiunii de inventariere, cuprinzând listele de inventar întocmite/ declarațiile gestionarilor, s-au desprins următoarele aspecte:

- o au fost inventariate pe liste de inventar distincte bunurile din domeniul public al comunei date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice;
- o au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurile debitoare ale conturilor de creanțe și datorii evidențiate în contabilitate, potrivit „*Extrasului de cont*”;
- o au fost inventariate materialele aflate în stoc și obiectele de inventar în stoc sau date în folosință;
- o disponibilitățile bănești în numerar, cecurile, precum și alte valori aflate în casieria entității au fost inventariate în conformitate cu prevederile legale;
- o au fost inventariate *obiectivele de investiții în curs de execuție* finanțate din bugetul local și din subvenții primite din bugetul de stat;
- o listele de inventariere au fost semnate de către toți membrii comisiei, iar persoanele cu atribuții de gestionar au întocmit și semnat declarațiile de inventar (anterior și ulterior operațiunii propriu-zise).

- la finalizarea operațiunii de inventariere a fost întocmit Procesul verbal al comisiei nr. 6707/22.12.2022, aprobat de ordonatorul de credite;

- rezultatele inventarierii au fost reflectate în Registrul inventar întocmit în luna decembrie 2022.

În concluzie, entitatea a procedat la efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului conform prevederilor legale, cu întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, astfel încât s-a putut asigura valorificare corectă a rezultatelor operațiunii, inclusiv înregistrarea rezultatelor acesteia în evidențele tehnic-operativă și contabilă.

Documentele care susțin cele prezentate mai sus fac parte din **anexa nr.4**.

Urmare a măsurilor întreprinse de entitate, se constată că **recomandarea a fost implementată integral**.

Impactul efectiv al măsurii luate privind organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului este acela că managementul entității a obținut o asigurare cu privire la integritatea elementelor patrimoniale deținute.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

1.- **Recomandarea este implementată parțial**, deoarece entitatea nu a procedat la aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor, executării silită a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local respectiv la întocmirea în toate cazurile de dosare de insolvabilitate, cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora, conform prevederilor legale.

2.- **Recomandarea a fost implementată integral**. Entitatea auditată a procedat la 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.

3.- **Recomandarea este implementată parțial** deoarece nu s-a procedat la clarificarea excedentului constituit la nivelul ADI Vaslui ca diferență între sumele plătite de către unitatea administrativ-teritorială și serviciile efectiv prestate de către operatorul serviciului..

4.- **Recomandarea este implementată integral** având în vedere că entitatea a procedat la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

Centralizarea recomandărilor rămase în monitorizare la prezenta verificare, ce fac obiectul monitorizărilor obligatorii de realizat potrivit art.50 alin 1 din HP nr.629/2022 și a stadiului de implementare:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.15/ 11.07.2022	Secțiunea din Raportul de audit
1	Implementată parțial	măsura nr.I.1.a.	Pct.9.5.1.1
2	Implementată integral	măsura nr.I.1.b	Pct.9.5.1.2
3	Implementată parțial	măsura nr.I.1.c	Pct.9.5.1.3
4	Implementată integral	măsura nr.I.1.e	Pct.9.5.3.1

Consiliul local împreună cu ordonatorul principal de credite și aparatul de specialitate de la nivelul UATC Găgești au obligativitatea continuării măsurilor, analizării cauzelor, stabilirea răspunderilor după caz și recuperarea integrală a prejudiciilor cauzate bugetului local, în vederea ducerii la îndeplinire în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia nr.15/11.07.2022.

În conformitate cu prevederile art.49 alin 1 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, cu adresa nr.8187/31.01.2023, instituția noastră a transmis proiectul raportului de follow-up către UATC Găgești.

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATC Găgești

Cu adresa nr.469/31.01.2023, UATC Găgești a transmis punctul de vedere/planul de măsuri cu privire la implementarea recomandărilor dispuse prin Decizia nr.15/ 11.07.2022, **anexa nr.5**.

În cadrul întâlnirii de conciliere reprezentanții entității nu au avut puncte de vedere divergente, acceptând în totalitate constatările și concluziile formulate de echipa de audit. S-a discutat asupra

activităților/responsabilităților/termenelor, sintetizate astfel: analizarea și completarea dosarelor fiscale/executare silită ale debitorilor rău platnici; înștiințarea debitorilor prin adrese; aplicarea consecventă a măsurilor de executare silită; analizarea situației amenzilor și luarea de măsuri pentru în instanță pentru transformarea acestor în muncă în folosul comunității; analizarea situației fiscale a debitorilor și acolo unde este cazul întocmirea de dosare de insolvabilitate; analizarea împreună cu reprezentanții ADIV a situației plăților mai mari efectuate față de serviciile prestate de operatorul de salubritate, clarificarea acestora, pentru a se pune în echilibru financiar serviciul prestat/achitat și taxa recuperată de la beneficiari corelat cu excedentul înregistrat.

Referitor la cauzele care au condus la neimplementarea în totalitate a măsurilor, motivul invocat au fost în cazul ambelor măsuri, volumul mare de activitate.

Potrivit legii, ordonatorul principal de credite răspunde de urmărirea modului de încasare a veniturilor datorate bugetului local și de modul de utilizare a sumelor din bugetul local, iar neluarea măsurilor de executare silită ori neclarificarea sumelor plătite prestatorilor de servicii poate conduce la prescrierea dreptului de încasare și respectiv la păgubirea bugetului local.

În timpul concilierii s-au agreat activitățile de realizat de entitate/termenele pentru implementarea măsurilor/persoanele implicate în realizarea de acțiuni reale, care să conducă la remedierea în totalitate a neconformităților (aspecte consemnate în minuta de conciliere nr.8252/31.01.2023.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Vaslui
31.01.2023