



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Nr. de înregistrare: _____/18.10.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Piatra Neamț, ziua 18 luna octombrie anul 2021

Subsemnații Caia Roxana-Marinela, Buculei Sebastiana și Lupu Eusebiu, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Neamț, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 30664 din data de 23.08.2021, nr. 30665 din data de 23.08.2021 și nr. 30662 din data de 23.08.2021, al legitimației de serviciu nr. 3140 din 05.12.2016, nr. 3005 din 01.07.2015 și nr. 3235 din 05.02.2019, am efectuat în perioada 24.08.2021 - 18.10.2021 acțiunea *Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Judetului la U.A.T.J. NEAMȚ*, cod unic de identificare 2612839 având sediul in Str. Alexandru cel Bun, nr. 27, Municipiul Piatra Neamț, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

<i>Numele și prenumele</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada în care a ocupat funcția</i>
<i>Arsene Ionel</i>	Președinte	05.07.2016 – prezent
<i>Chitic Dragoș Victor</i>	Vicepreședinte	18.02.2021 - prezent
<i>Ciubotaru Mădălina-Veronica</i>	Vicepreședinte	18.02.2021 - prezent
<i>Soroceanu Daniela</i>	Secretar general al Județului	13.06.2012 - prezent
<i>Brașoveanu Sorin</i>	Administrator public, în baza Dispoziției nr. 59/27.01.2021	01.02.2021 - prezent
<i>Bosovici Adriana Elena</i>	Director general al Direcției Generale Buget Finanțe	01.03.2017 - prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

- ✓ bilanțul;
- ✓ contul de rezultat patrimonial;
- ✓ situația fluxurilor de trezorerie;
- ✓ situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- ✓ anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- ✓ contul de execuție bugetară.

Întocmirea și depunerea situațiilor financiare aferente anului bugetar 2020 sunt reglementate de prevederile:

- Ordinului MFP nr.3155 din 15.12.2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019;

- Ordinului MFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

U.A.T.J. Neamț are sediul în Municipiul Piatra Neamț, Str.Alexandru cel Bun, nr.27 având atribuit codul fiscal 2612839, telefon 0233-212890, fax 0233-211569, email consjudetean@cjneamt.ro

Consiliul Județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale, în vederea realizării serviciilor publice de interes județean.

Exercitarea autonomiei locale la nivelul județului, se realizează prin autoritățile publice locale: Consiliul Județean ca autoritate deliberativă și președintele Consiliului Județean, ca autoritate executivă. Autonomia locală presupune dreptul și capacitatea efectivă a autorității administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, precum și dreptul de a administra sau, după caz, de a dispune de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a județului.

Autoritatea deliberativă, Consiliul Județean Neamț, constituit în urma alegerilor din luna iunie 2016 este compus din 35 consilieri județeni, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii, ale căror mandate au fost validate, prin HCJ nr.136/04.07.2016, pe durata a 4 ani.

Urmare a alegerilor din septembrie 2020, prin Ordinul prefectului nr. 544/05.11.2020, s-a constatat îndeplinirea condițiilor legale de constituire a Consiliului Județean Neamț, pentru următorii 4 ani.

Potrivit HCJ nr. 192 din 25.11.2020, Consiliul Județean Neamț este organizat în 5 comisii de specialitate, în principalele domenii de activitate, după cum urmează:

1. Comisia buget, dezvoltare economico-socială și administrarea patrimoniului județului;
2. Comisia de organizare și dezvoltare urbanistică, protecția mediului, conservarea monumentelor istorice și de arhitectură;
3. Comisia pentru industrie, agricultură, servicii publice, comerț și turism;
4. Comisia de învățământ, sănătate, cultură, protecție socială și familie, activități sportive și de agrement;
5. Comisia pentru administrație publică locală, juridică, respectarea drepturilor și a libertăților cetățenești.

Consiliul Județean Neamț a adoptat un număr de 227 de hotărâri ce vizează diverse domenii de activitate, care au fost aduse la cunoștința publică, afișate pe site-ul Consiliului

3

Judeţean Neamţ și comunicate atât prefectului, cât și celor interesați de conţinutul acestora, respectiv celor stabiliți să asigure ducerea la îndeplinire a prevederilor înscrise în hotărâre, precum și 558 dispoziții ale autorității executive.

Autoritatea executivă, președintele Consiliului Judeţean Neamţ, validat prin Încheierea Tribunalului Neamţ, din data de 13 Octombrie 2020, îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții conform art.191, alin.(1) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ:

- a) atribuții privind funcționarea aparatului de specialitate al consiliului judeţean, a instituțiilor publice de interes judeţean și a societăților și regiilor autonome de interes judeţean;
- b) atribuții privind relația cu consiliul judeţean;
- c) atribuții privind bugetul judeţului;
- d) atribuții privind relația cu alte autorități ale administrației publice locale;
- e) atribuții privind serviciile publice de interes judeţean;
- f) alte atribuții prevăzute de lege.

Consiliul judeţean alege dintre membrii săi 2 vicepreședinți. Președintele și vicepreședinții se aleg cu votul secret al majorității consilierilor județeni în funcție.

În perioada auditată vicepreședinții numiți ai UATJ Neamţ au fost Asaftei Ion și Dulamă Laurențiu-Cristinel, în baza HCJ nr. 139/04.07.2016.

Așezare și componență

Județul Neamţ ocupă o poziție central-estică în ansamblul teritorial național și se suprapune, parțial, Carpaților Orientali, Subcarpaților Moldovenești și Podișului Moldovenesc, face parte din categoria unităților administrativ - teritoriale cu o suprafață medie, având 5896 km², ceea ce reprezintă 2,5% din teritoriul țării.

Limitele geografice ale județului Neamţ sunt date de: județul Suceava – la Nord; județele Vaslui și Iași – la Est; județul Bacău – la Sud; județul Harghita – la Vest.

Județul Neamţ a fost înființat în actualele limite administrative prin Legea nr.2/1968 privind organizarea administrativă a teritoriului României și are în componența sa 2 municipii, Piatra Neamţ și Roman, 3 orașe: Targu Neamţ, Bicz și Roznov, un număr de 78 comune și 346 sate.

Populația județului la 1 ianuarie 2002 a fost de 554.516 locuitori din care 272.339 sunt bărbați și 282.177 femei. Din totalul de 554.516 locuitori, majoritatea populației (351.410 loc.) sunt locuitori în mediul rural, diferența de 203.106 locuind în mediul urban.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Consiliul Judeţean îndeplinește atribuții privind: înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului judeţean, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes judeţean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes judeţean; dezvoltarea economico-socială a judeţului; gestionarea patrimoniului judeţului; gestionarea serviciilor publice de interes judeţean; cooperarea interinstituțională pe pla intern și extern.

Obiectivele de bază ale entității auditate constau în asigurarea și gestionarea resurselor financiare, materiale și umane în scopul prevăzut de lege și, în principal, gospodărirea

localităţii, distribuirea și utilizarea fondurilor destinate asistenței și protecției sociale, finanțarea activităților de învățământ preuniversitar sau cele de interes cultural și religios.

Exercitarea autonomiei județene se realizează prin autoritățile publice care sunt: Consiliul județean ca autoritate deliberativă și președintele, ca autoritate executivă, autorități care dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a județului Neamț.

Atribuțiile Consiliului Județean sunt stabilite prin art.173 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ.

Ca persoană juridică, Consiliul Județean Neamț administrează un patrimoniu și are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale exercitându-și, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Mai jos, sunt prezentate obiectivele specifice prevăzute în Strategia județului Neamț pentru perioada 2014-2023, aferente fiecărui obiectiv general.

Obiectiv general	Obiective specifice
1. Un județ în care mobilitatea intra și interzonală este crescută	1.1. Creșterea gradului de accesibilitate a zonelor rurale și urbane (ex.:rețeaua TEN-T, drumuri județene, comunale, poduri)
	1.2. Dezvoltarea de terminale de transfer intermodal amplasate pe rețeaua TEN-T
	1.3. Dezvoltarea, modernizarea și adaptarea infrastructurii agricole și silvice (drumuri agricole, forestiere)
	1.4. Implementarea măsurilor aferente Planurilor sustenabile de mobilitate urbană
	1.5. Creșterea siguranței circulației

Obiectiv general	Obiective specifice
2. Servicii medicale de calitate și ușor accesibile	2.1. Îmbunătățirea accesului la servicii medicale de calitate, prin intermediul unei infrastructuri modernizate de sănătate
	2.2. Îmbunătățirea calității serviciilor medicale

Obiectiv general	Obiective specifice
3. Servicii sociale adecvate nevoilor populației	3.1. Modernizarea și eficientizarea serviciilor județene și locale de asistență socială și protecția copilului, prin diminuarea costurilor și creșterea impactului socio-economic
	3.2. Dezvoltarea și sprijinirea economiei sociale și promovarea antreprenoriatului social
	3.3. Creșterea nivelului de educație

Obiectiv general	Obiective specifice
4. Un mediu înconjurător sănătos	4.1. Diminuarea gradului de poluare și a altor efecte negative asupra mediului în contextul dezvoltării
	4.2. Protecția cadrului natural
	4.3. Exploatarea responsabilă a resurselor energetice regenerabile pentru o dezvoltare durabilă a județului

b

Amv

5

	4.4. Întărirea capacității de intervenție la dezastre a autorităților implicate
--	---------------------------------------------------------------------------------

Obiectiv general	Obiective specifice
5. Un sector turistic competitiv, pilon al economiei județene	5.1. Sprijinirea și dezvoltarea antreprenoriatului în domeniul turismului
	5.2. Dezvoltarea de produse turistice integrate și introducerea lor pe piață
	5.3. Conservarea, protejarea și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural și natural al județului Neamț
	5.4. Dezvoltarea accesibilității durabile a atracțiilor turistice din județul Neamț

Obiectiv general	Obiective specifice
6. Un județ dezvoltat multipolar și echilibrat teritorial	6.1. Dezvoltarea mediului de afaceri
	6.2. Creșterea calității vieții în zonele urbane și rurale
	6.3. Extinderea și dezvoltarea infrastructurii de comunicații în bandă largă de mare viteză
	6.4. Dezvoltarea sistemului de cadastru la nivelul teritoriului județului Neamț
	6.5. Dezvoltarea exploatațiilor agricole
	6.6. Creșterea capacității administrative

Activitatea entității auditate poate fi influențată de unii **factori interni si externi**, precum: factori politici, legislativi sau factori interni privind modul în care operează entitatea, respectiv factorii sociali și economici.

Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ sistemul de management, politicile contabile și sistemul contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică a instituției.

Factorii externi care pot influența activitatea desfășurată de entitate sunt reprezentați, în principal, de factorii legislativi, economici și sociali. De menționat este că legislația căreia i se supune întreaga activitate a entității este complexă, acesta suportând modificări și completări frecvente iar realizarea activității depinde de asigurarea, prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, a resurselor financiare necesare.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Cadrul legal și de conformitate aplicabil U.A.T.J Neamț și activității acesteia, în special legile și reglementările, care dacă nu sunt respectate pot genera disfuncționalitatea în activitatea entității, este următorul:

3.2.2.1. Legislație generală

- OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea administrației publice locale nr. 215/2001 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la apariția Codului administrativ;

• *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice cu modificările și completările aduse de Legea nr.314/2003;*

• *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;*

• *Ordin 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;*

• *Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020;*

• *Legea serviciilor comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare, nr. 51/2006;*

• *Legea protecției civile nr.481/2004;*

• *Legea nr.211/2011 privind regimul deșeurilor;*

• *Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public cu modificările și completările ulterioare;*

• *H.G. nr.123/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.544/2001;*

• *Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică locală;*

• *Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ cu modificările și completările aduse de O.U.G. nr.190/2005;*

• *Legea nr.422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările aduse de: Legea nr.401 /2003, O.G. nr.36/ 2002 și Legea nr.468/2003;*

• *Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, modificată și completată prin Legea nr.241/2003 și Legea nr.47/2004;*

• *Legea nr.350/2001 privind amenajarea teritoriului și urbanismul, modificată și completată;*

• *H.G. nr.525/1996 pentru aprobarea regulamentului general de urbanism, modificată și completată prin H.G. nr.789/1997, H.G. nr.59/1999, H.G. nr.960/1999 și 855/2001, republicată;*

• *Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor și unele măsuri pentru realizarea locuințelor, republicată în temeiul art. II alin. (1) din Legea nr.199/2004, cu modificările și completările ulterioare;*

• *Legea nr.481/2004 privind protecția civilă;*

• *O UG nr. 195/2005 privind protecția mediului;*

3.2.2.2. Legislație salarizare

• *Legea nr.53/2003 – Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare;*

• *Lege-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;*

• *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;*

• Hotărârea Guvernului nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată;

• Hotărârea Guvernului nr. 325/2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile;

• Legea nr.188 din 8 decembrie 1999 privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea educației naționale, nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

• H.G. nr. 281/1993 cu privire la salarizarea personalului din unitățile bugetare, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

• Legea nr.127/2019 privind sistemul public de pensii;

• Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.

• Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare;

• O.U.G. 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

3.2.2.3. Legislație cheltuieli materiale și de capital

• OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de serviciu, cu modificările și completările ulterioare, abrogată de art.238 din Legea nr. 98/2016 la data de 26 mai 2016;

• HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, abrogată de art.2 din Hotărârea nr. 395/2016 la data de 6 iunie 2016;

• Legea 98/2016 privind achizițiile publice;

• H.G. nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare;

• O.M.F.P. nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

• O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

• Ordin nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru

8

persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările aduse ulterior;

- Codul civil;
- Codul comercial;
- H.G. nr.264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, modificată și completată;
- HG 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 81/2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr.493/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 79/2008 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 103/2007 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 664/2018 privind privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive;

3.2.2.4. Legislație venituri

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

U.A.T.J. Neamț este organizată și funcționează în baza Codului administrativ aprobat prin OUG nr.57/03.07.2019, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului Județean Neamț, aprobat prin Hotărârea nr.178 din 08.10.2020.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean, aprobat prin HCJ nr.13 din 30.01.2019.

Organigrama și statul de funcții aprobate prin HCJ nr.148/2020 prevăd, la data de 31.07.2020, un număr total de 229 posturi, din care: 3 funcții de demnitate publică, 170 funcții

publice și 49 posturi contractuale. Din numărul de 229 posturi aprobate, la data de 31.12.2020 erau ocupate 181 de posturi, 48 de posturi fiind vacante.

Repartizarea posturilor aprobate pe direcții, servicii și compartimente se prezintă astfel:

- conducerea executivă a județului, formată din 3 funcții de demnitate publică (președinte CJ și 2 vicepreședinți);

- Secretarul Județului – 1 post;

- Administratorul public – 1 post;

- Cabinetul Președintelui – 4 posturi;

- Compartiment Audit Public Intern – 4 posturi;

- Corp de Control – 1 posturi;

- Biroul Coordonare Administrație Publică, Relații Publice și Documente Clasificate - 10 posturi;

- Serviciul Gestionarea Documentelor, Evidența Lucrărilor Consiliului Județean și Editarea Monitorului Oficial al Județului - 8 posturi;

- Direcția Juridică și Relații Internaționale - 43 posturi;

- Direcția Generală Buget Finanțe – 29 posturi;

- Direcția de Management - 20 posturi;

- Direcția Arhitect-șef - 17 posturi;

- Direcția Investiții, Programe și Infrastructură Județeană - 44 posturi;

- Direcția Achiziții și Logistică - 33 posturi;

- Direcția de Dezvoltare Turistică și Guvernanță Corporativă - 28 posturi.

În tabelele de mai jos este prezentată evoluția numărului de personal al entității în perioada 2018 – 2020:

PERIOADA DE REFERINȚĂ	Total posturi ocupate	Categoriile de personal aparatul de specialitate al CJ Neamț										
		Demnitari			Funcționari publici				Personal contractual			
		Nr	Studii		Posturi ocupate		Posturi vacante	Posturi ocupate			Posturi vacante	
			Superioare	Medii	Total	Studii superioare		Medii	Total	studii superioare		Medii
Decembrie 2018	175	3	3	0	130	129	1	32	42	22	20	5
Decembrie 2019	179	3	3	0	132	131	1	37	44	24	20	4
Decembrie 2020	181	1	1	0	137	136	1	33	43	22	21	13

Tabul nr.1 - Evoluția numărului de personal în perioada 2018 - 2020

Perioada de referință	Total posturi	Posturi ocupate	Posturi vacante
Decembrie 2018	212	175	37
Decembrie	220	179	41

10

2019			
Decembrie 2020	229	181	48

Tabelul nr.2 - Centralizator posturi pentru perioada 2018-2020

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Consiliul Județean Neamț are în subordine **un ordonator secundar de credite și 21 ordonatori terțiari de credite**, care întocmesc propriile situații financiare anuale, bilanțe de verificare și bilanț contabil.

Situația plăților efectuate din bugetul local, aferente ordonatorilor terțiari de credite din subordinea județului Neamț, în anul 2020, se prezintă în felul următor:

Nr. crt.	Denumire entitate	Prevederi bugetare definitive 2020	Plăți din bugetul local 2020
1	Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor	1,847,000	1,825,174
2	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă, "Alexandru Roșca"	1,822,950	1,565,176
3	Școala Profesională Specială Ștefan cel Mare	1,922,000	1,772,274
4	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț	2,630,000	2,417,829
5	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă, Roman	4,119,000	3,770,578
6	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Neamț	164,000	122,516
7	Spitalul de Psihiatrie "Sf. Nicolae" Roman	235,000	227,770
8	Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț	27,644,000	24,534,889
9	Biblioteca Județeană "G. T. Kirileanu" Neamț	4,264,000	4,249,307
10	Complexul Muzeal Național Neamț	5,807,000	5,804,388
11	Teatrul Tineretului Piatra Neamț	6,719,000	6,656,858
12	Centrul pentru Cultură și Arte "Carmen Saeculare "	3,932,000	3,929,261
13	Serviciul Public Salvamont Neamț	1,594,000	1,548,118
14	Direcția de Administrare a Parcului Național Ceahlău	1,258,000	1,239,199
15	Complexul de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman	9,280,000	9,265,962
16	Centrul de Îngrijire și Asistență Tg. Neamț	5,184,000	5,165,313
17	Centrul de Îngrijire și Asistență Oșlobeni	4,028,000	3,979,457
18	Centrul de Îngrijire și Asistență Bozienii de Sus	5,389,000	5,378,540
19	Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni	10,767,000	10,705,131
20	Centrul de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstrăveni Direcția Generală, de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț	17,254,000	17,245,869
21	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț	76,688,000	72,095,843
	TOTAL	192,547,950	183,499,452

Tabel nr.3 - Situația transferurilor din anul 2020, către ordonatorii terțiari de credite au U.A.T.J. Neamț

În anul 2020, au beneficiat de fonduri din bugetul UATJ Neamț, următoarele asociații la care entitatea este membru:

Nr. crt.	Denumire/entitate	Calitate	Suma virată în anul 2020 (lei)	Explicații
1.	Agencia pentru Dezvoltare Regională Nord-Est	membru asociat	1.743.000	Contribuția la Fondul de Dezvoltare Regională
2.	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Euronest	membru asociat	164.316	cotizație
3.	Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România	membru asociat	0	cotizație
4.	Asociația Regiunilor Europei	membru asociat	21.778	cotizație
5.	Asociația de Dezvoltarea Intercomunitară AQUA NEAMȚ	membru asociat	350.000	cotizație
6.	Asociația de Dezvoltarea Intercomunitară ECONEAMȚ	membru asociat	347.969	cotizație
7.	Asociația „Rețeaua Destinațiilor Europene de Excelență” – Rețeaua EDEN	membru asociat	1.963	cotizație
8.	Asociația Euroregiunea Siret-Prut-Nistru	membru asociat	191.906	cotizație
	TOTAL		2.820.932	

Tabel nr.4 - Situația contribuțiilor plătite în anul 2020 de UATJ la asociațiile la care are calitatea de membru

UATJ Neamț deține **acțiuni**, respectiv **părți sociale** în valoare de 14.932.806 lei la 31.12.2020 la următorii **operatori economici**:

Nr. crt.	Cod unic identificare societate	Denumire societate	Capitalul social al societății (lei)	Valoarea acțiunilor deținute de UATJ (lei)	Pondere acțiunilor deținute de UATJ în total capital social	Valoare acțiune (lei)
1.	15346437	Compania Județeană Apa Serv	8.593.970	6.768.800	78,762	10,00
2.	4145349	SC Drupo Neamț SA	5.273.605	5.273.605	100,000	2,50
3.	26242733	SC Neamț Turism SA	270.500	270.000	99,815	100,00
4.	7613398	SC Troleibuzul SA	2.701.440	2.620.401	97,000	5,00
		Total		14.932.806		

Tabelul nr.5 - Situația privind valoarea acțiunilor deținute de UATJ Neamț la data de 31.12.2020

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și

subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat în ședință publică spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția inițial bugetelor pe cele două secțiuni.

Potrivit datelor înscrise în situațiile financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2020, informațiile sunt următoarele:

Venituri totale (încasări realizate) **706.420.111 lei**, după cum urmează:

- Buget CJ: **424.797.349 lei**;
- Activitate finanțată din venituri proprii și subvenții: **281.622.762 lei**

Cheltuieli totale (plăți efectuate) **755.466.001 lei**, din care:

- Buget CJ: **476.068.123 lei**;
- Activitate finanțată din venituri proprii: **279.397.878 lei**

Excedent bugetar/Deficit = 49.045.890 lei, din care:

- Buget CJ: **51.270.776 lei** (deficit);
- Activitate din venituri proprii și subvenții: **2.224.884** (excedent).

Prin HCJ nr. 55/17.02.2020 s-a aprobat bugetul general consolidat al Județului Neamț pe anul 2020, în sumă totală de 813.619 mii lei, la partea de venituri și 926.888 lei, la partea de cheltuieli.

Până la finele anului, bugetul a suferit 11 rectificări, aprobate prin următoarele acte administrative: HCJ nr. 69/18.03.2020, HCJ nr. 70/30.03.2020, HCJ nr. 79/03.04.2020, HCJ nr. 106/11.05.2020, HCJ nr. 138/26.06.2020, HCJ nr. 149/31.07.2020, HCJ nr. 170/03.09.2020, HCJ nr. 187/08.10.2020, HCJ nr. 188/30.10.2020, HCJ nr. 203/26.11.2020 și HCJ nr. 207/11.12.2020.

Structura bugetului general al Județului Neamț, inițial și final, se prezintă astfel:

-mii lei-

Specificație- venituri	BUGET APROBAT INITIAL	BUGET APROBAT FINAL
	HCJ NR.55/17.02.2020	HCJ NR.224/23.12.2020
Bugetul general al județului, total din care:	813.619	986.279,30
<i>Bugetul local al județului</i>	<i>576.072</i>	<i>715.958,44</i>
<i>Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii</i>	<i>275.653</i>	<i>318.203.86</i>
<i>Bugetul fondurilor externe nerambursabile</i>	<i>0</i>	
<i>Bugetul creditelor interne</i>	<i>0</i>	
Transferuri care se scad (Instituții finanțate integral sau parțial din venituri proprii)	38.106	47.189
Transferuri care se scad (Buget credite interne)	0	

Tabel nr. 6- Buget UATJ Neamț- an 2020- venituri

- mii lei-

Specificație- cheltuieli	BUGET APROBAT	BUGET APROBAT
--------------------------	---------------	---------------

	INITIAL	FINAL
	H CJ NR.55/17.02.2 020	H CJ NR.224/ 23.12.2020
Bugetul general al județului, total din care:	926.888	1.102.277,30
<i>Bugetul local al județului</i>	<i>680.827</i>	<i>822.748,44</i>
<i>Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii</i>	<i>284.167</i>	<i>326.717,86</i>
<i>Bugetul fondurilor externe nerambursabile</i>	<i>0</i>	
<i>Bugetul creditelor interne</i>	<i>0</i>	
Transferuri care se scad (Instituții finanțate integral sau parțial din venituri proprii)	38.106	47.189
Transferuri care se scad (Buget credite interne)	0	
DEFICIT	113.269	115.998

Tabel nr. 7 - Buget UATJ Neamț- an 2020- cheltuieli

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Pentru a analiza evoluția soldurilor s-au comparat posturile bilanțiere de la finele anului 2020, cu cele de la finele anilor 2018 și 2019, așa după cum urmează:

Posturi din bilanț	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la data de 31.12.2020	Evoluție 2020/2018 (%)	Evoluție 2020/2019 (%)
A. Active necurente	1.197.541.945	1.240.538.000	1.459.487.639	121,87	117,65
Active fixe necorporale	1.967.088	2.365.083	6.073.919	308,77	256,82
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	54.394.856	66.719.885	72.284.426	132,89	108,34
Terenuri și clădiri	1.119.407.410	1.156.215.713	1.364.191.779	121,87	117,99
Active fixe necurente (investitii pe termen lung) peste un an, din care:	19.773.499	13.260.300	15.005.965	75,89	113,16
<i>Tiiluri de participare</i>	<i>19.700.340</i>	<i>13.187.141</i>	<i>14.932.806</i>	<i>75,80</i>	<i>113,24</i>
Creanțe necurente-sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an, din care:	1.999.092	1.977.019	1.931.550	96,62	97,70
<i>Creanțe comerciale necurente-sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an</i>	<i>1.853.015</i>	<i>1.833.750</i>	<i>1.728.281</i>	<i>93,27</i>	<i>94,25</i>
B. Active curente	403.966.330	196.365.589	160.100.560	39,63	81,53
Stocuri	57.383.284	58.873.548	67.739.592	118,05	115,06
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	263.012.957	12.868.297	15.115.534	5,75	117,46

14

<i>Creanțe comerciale și avansuri, din care:</i>	11.769.957	11.121.721	12.881.439	109,44	115,82
- avansuri acordate	644	2.410	1.026	159,32	42,57
Creanțe bugetare, din care:	164.896	831.455	839.070	508,85	100,92
<i>Creanțele bugetului general consolidat</i>		808.060	733.273		90,75
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, din care:	646.706	1.540.958	2.502.219	386,92	162,38
<i>Sume de primit de la Comisia Europeană</i>	482.866	251.152	1.101.177	228,05	438,45
Conturi la trezorerie și bănci	81.067.371	118.848.664	70.392.881	86,83	59,23
Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	931.926	2.366.702	2.467.301	264,75	104,25
Conturi la instituțiile de credit, BNR, casa în valută	760.467	980.759	991.960	130,44	101,14
Cheltuieli în avans	28.723	55.206	52.003	181,05	94,20
TOTAL ACTIVE	1.601.538.275	1.436.903.589	1.619.588.199	101,13	112,71
A. Datorii necurente	48.347.299	41.070.835	33.227.640	68,73	80,90
Sume necurente de plată, din care:	27.687	44.185	69.134	249,70	156,46
<i>Datorii comerciale</i>	-	1.350	-		
Împrumuturi pe termen lung	47.051.299	40.264.240	32.723.179	69,55	81,27
Provizioane	1.268.313	762.410	435.327	34,32	57,10
B. Datorii curente	346.320.249	46.408.818	60.127.132	17,36	129,56
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări, din care:	317.800.603	16.751.229	23.763.497	7,48	141,86
<i>Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent</i>	23.557.193	-	-		
Datorii comerciale și avansuri	7.915.105	15.371.737	22.492.962	284,18	146,33
Datorii către bugete, din care:	10.771.442	9.830.459	12.005.444	111,46	122,12
<i>Contribuții sociale</i>	8.818.006	8.045.497	9.806.478	111,21	121,89
Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și din fonduri de la buget	627.311	381.921	3.231.947	515,21	846,24
Împrumuturi pe termen scurt – sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	-	-	-	-	-
Salariile angajaților și contribuții	14.542.811	15.605.658	17.220.011	118,41	110,34
Alte drepturi cuvenite	-	-	-	-	-
Venituri în avans	2.558.082	3.839.551	3.906.233	152,70	101,74
Provizioane	20.000	-	-	-	-

TOTAL DATORII	394.667.548	87.479.653	93.354.772	23,65	106,72
Active nete = Total active – total datorii = Capitaluri proprii	1.206.870.727	1.349.423.936	1.526.233.427	126,46	113,10
B. Capitaluri proprii					
Rezerve, fonduri	1.025.691.137	1.049.341.949	1.135.698.312	110,75	108,23
Rezultat reportat – Sold creditor	153.138.560	227.194.594	298.670.762	195,03	131,46
Rezultat Patrimonial al exercițiului – Sold Creditor	28.041.030	72.887.393	91.864.353	327,61	126,04
TOTAL CAPITALURI PROPRII	1.206.870.727	1.349.423.936	1.526.233.427	126,46	113,10

Tabloul nr.8 - Bilanțul contabil în perioada 2018-2020

Din analiza datelor înscrise în bilanțul contabil rezultă că:

Activele imobilizate au înregistrat, în anul 2020, o creștere față de anul 2019 cu 42.996.055 lei (+17,65%), în proporție majoritară datorită creșterii valorii terenurilor și a clădirilor din patrimoniul entității.

Activele circulante au înregistrat, în anul 2020, o scădere față de anul 2019, de 36.265.029 lei (-18,47%), cauzată de scăderea creanțelor din operațiuni comerciale, avansurilor și altor decontări. Totodată, sumele de încasat de către CJ Neamț aferente proiectelor din fonduri externe nerambursabile au crescut la finele anului 2020 față de 2019 cu 850.025 lei.

Nivelul total al activelor a crescut la finele anului 2020 cu 182.684.610 lei față de anul anterior, fapt generat de evoluția ascendentă a activelor necurente.

Datoriile necurente au scăzut în anul 2020 comparativ cu anul 2019 cu 7.843.195 lei (-19,10%), iar în anul 2019 comparativ cu 2018, cu suma de 7.276.464 lei (-15,05%), urmare a diminuării soldurilor rămase de rambursat aferente creditelor contractate de CJ Neamț în perioadele anterioare. Datoriile necurente au scăzut și urmare a diminuării provizioanelor prin achitarea drepturilor de natură salarială și a sentințelor civile executorii.

Datoriile curente au înregistrat în anul 2020, comparativ cu anul 2019, o creștere cu suma de 13.718.329 lei (+29,56%), în timp ce în anul 2019, comparativ cu 2018, a fost înregistrată o scădere semnificativă de 86,60 procente cauzată, în principal, de scăderea datoriilor comerciale, avansurilor și altor decontări.

Nivelul total al datoriilor a crescut la finele anului 2020 cu 5.875.119 lei față de anul anterior, fapt generat de evoluția ascendentă a datoriilor curente, așa acum a fost prezentat mai sus.

Capitalurile proprii au înregistrat creșteri în ambele perioade analizate. Astfel, în anul 2020 față de 2019, creșterea a fost de 13,10 %, iar în 2020 față de 2018 a fost de 26,46 %. Trendul ascendent este urmare a creșterii înregistrate de soldul creditor al rezultatului reportat de la 153.138.560 lei în anul 2018, la 227.194.594 în anul 2019 și respectiv la 298.670.762 lei, în anul 2020, precum și a înregistrării unui rezultat patrimonial pozitiv și în creștere de la un an la altul (28.041.030 lei în 2018, 72.887.393 lei în 2019 și 91.864.353 lei în anul 2020).

Contul de rezultat patrimonial reflectă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

INDICATORI	2018	2019	2020	Evoluție 2020/2018 (%)	Evoluție 2020/2019 (%)
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	633.603.862	611.308.929	711.115.569	112,23	116,33
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	248.433.889	330.129.766	275.273.009	110,80	83,38
Venituri din activități economice	167.694.812	176.092.810	198.617.023	118,44	112,79
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	213.705.177	97.799.175	232.543.236	108,81	237,78
Alte venituri operaționale	3.769.984	7.287.178	4.682.301	124,20	64,25
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	580.024.650	536.581.883	617.928.779	106,53	115,16
Salarii și contribuții sociale salariați	263.144.963	291.437.725	326.154.115	123,94	111,91
Subvenții și transferuri	174.311.999	92.722.064	103.259.068	59,24	111,36
Stocuri, consumabile, lucruri și servicii executate de terți	97.231.851	119.485.964	129.078.710	132,75	108,03
Cheltuieli de capital, amortizări	42.490.128	29.487.120	56.026.676	131,86	190,00
Alte cheltuieli operaționale	2.845.709	3.449.010	3.410.210	119,84	98,88
-Excedent	53.579.212	74.727.046	93.186.790	173,92	124,70
-Deficit					
Venituri financiare	550	258	2.064	375,27	800
Cheltuieli financiare	1.637.262	1.725.549	1.330.168	81,24	77,09
-Excedent					
-Deficit	1.636.712	1.725.291	1.328.104	81,14	76,98
Venituri extraordinare	74.171	10.816	11.509	15,52	106,41
Cheltuieli extraordinare	-	125.178	5.842		4,67
-Excedent	74.171		5.667	7,64	
-Deficit		114.362			
EXCEDENT	52.016.671	72.887.393	91.864.353	176,61	126,04
DEFICIT					

Tabelul nr.9 - Contul de rezultat patrimonial în perioada 2018-2020

Veniturile operaționale realizate în 2020 au înregistrat valoarea de 711.115.569 lei, mai mult cu 99.806.640 lei față de nivelul înregistrat în 2019. Creșterea a fost determinată de majorarea cu 137,78 % a categoriei de venituri "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială", respectiv de la suma de 97.799.175 lei în anul 2019 la 232.543.236 lei în anul 2020.

Nivelul *cheltuielilor operaționale* a urmat trendul veniturilor operaționale, astfel încât a crescut în anul 2020 la 617.928.779 lei, față de nivelul de 536.581.883 lei înregistrat în 2019.

În structura cheltuielilor se remarcă creșteri pentru toate componentele din categoria cheltuielilor operaționale, cu excepția altor cheltuieli operaționale, la care s-a înregistrat o ușoară scădere în anul 2020 față de 2019 de 1,12 %.

La nivelul anului 2020 s-a înregistrat un **excedent patrimonial de 91.864.353 lei** constituit din excedentul operațional și excedent extraordinar, diminuat cu deficitul în valoare de 1.328.104 lei, generat de activitățile financiare.

Analiza evoluției veniturilor și cheltuielilor reflectate în conturile de execuție pe anul auditat, respectiv anul 2020, în comparație cu prevederile bugetare

Situația execuției veniturilor

S-a comparat situația execuției veniturilor realizate la nivelul entității pe anul 2020 față de nivelul propus (prevederi bugetare definitive), pe de o parte, cât și nivelul încasărilor realizate în anul auditat 2020, față de nivelul încasărilor din anul 2019, respectiv nivelul încasărilor anului 2020 față de anul 2018.

Nr.crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare inițiale 2020	Prevederi bugetare definitive 2020	Încasări 2020	Grad de realizare față de	
					prevederi bugetare inițiale	prevederi bugetare definitive
	Venituri totale, din care	576.072.000	715.958.440	424.797.349	73,74	59,33
1	1. Venituri fiscale:	234.027.000	276.361.000	275.272.803	117,62	99,61
2	<i>Impozit pe profit de la agentii economici</i>		694.000	693.755		99,96
3	<i>Cote și sume defalcate din impozitul pe venit</i>	50.219.000	51.580.000	50.428.522	100,42	97,77
4	<i>Cote defalcate din impozitul pe venit</i>	43.669.000	45.246.000	44.180.893	101,17	97,65
5	<i>Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale</i>	6.550.000	6.334.000	6.247.629	95,38	98,63
6	Sume defalcate din TVA	182.708.000	222.894.000	222.894.000	121,99	100
7	Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	62.400.000	92.783.000	92.783.000	148,70	100
8	Sume defalcate din TVA pentru drumuri	14.182.000	14.182.000	14.182.000	100	100
9	Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale	106.126.000	115.929.000	115.929.000	109,24	100
10	<i>Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități</i>	1.100.000	1.193.000	1.256.526	114,23	105,32
11	Impozit pe mijloace de transport	1.000.000	1.020.000	1.081.149	108,11	106

12	Impozit pe mijloace de transport pers. fizice			293		
13	Impozit pe mijloace de transport pers. juridice	1.000.000	1.020.000	1.080.856	108,08	105,97
14	Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	100.000	173.000	175.377	175,38	101,37
15	2. Venituri nefiscale	5.339000	10.482.440	8.398.138	157,29	80,11
16	Venituri din proprietate	1.901.000	1.901.000	1.836.490	96,61	96,61
17	Venituri din concesiuni și închirieri	1.901.000	1.901.000	1.836.490	96,61	96,61
18	Venituri din dividende					
19	Venituri din prestări de servicii și alte activități	1.930.000	1.749.000	1.139.759	59,05	65,17
20	Venituri din prestări de servicii	150.000	24.000	24.323	16,22	101,35
21	Contribuția de întreținere a persoanelor asistate	1.121.000	1.059.000	1.034.352	92,27	97,67
22	Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri		7.000	8.684		124,06
23	Alte venituri din prestări servicii	659.000	659.000	72.400	10,99	10,99
24	Amenzi, penalități și confiscări	20.000	126.000	125.571	627,86	99,66
25	Diverse venituri	20.000	36.000	59.492	297,46	165,26
26	Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice			15.627		
27	Alte venituri	20.000	36.000	43.865	219,33	121,85
28	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	1.468.000	6.670.440	5.236.826	356,73	78,51
	Donatii și sponsorizări		19.950	19.950		100
29	Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare	-14.736.000	-9.004.000	-7.600.000	51,57	84,41
30	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	14.736.000	9.004.000	7.600.000	51,57	84,41
	Sume primite din fondul de solodaritate al Uniunii Europene		5.182490	5.182.484		100
31	Alte transferuri voluntare	1.468.000	1.468.000	34.392	2,34	2,34
32	3. Venituri din capital	12.000	12.000	11.509	95,91	95,91
33	Venituri din valorificarea unor bunuri aparținând instituțiilor publice	12.000	12.000	11.509	95,91	95,91
34	4. Subvenții	233.259.000	323.907.000	129.373.329	55,46	39,94
35	Subvenții de la bugetul de stat	229.259.000	319.942.000	125.018.325	54,53	39,07
36	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele		4.954.000	3.838.000		77,47

	locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate					
37	Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	2.909.000	2.909.000	2.412.417	82,93	82,93
38	Subvenții din fondul pentru intervenție		934.000	911.135		97,55
39	Finanțarea PNDL	208.845.000	293.387.000	116.226.191	55,65	39,62
40	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare, aferente perioadei de programare 2014-2020	17.355.000	17.690.000	1.630.582	9,40	9,22
41	Subvenții pentru realizarea activității de colectare, transport, depozitare și neutralizare a deșeurilor de origine animală	150.000	68.000			
42	Subvenții de la alte administrații	4.000.000	3.965.000	4.355.004	108,88	109,84
43	Subvenții primite de la bugetele locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap	4.000.000	3.965.000	4.355.000	108,88	109,84
44	5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
45	Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori					
46	6. Alte sume primite de la UE	59.000	60.000	59.951	101,61	99,92
47	7. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și aferente cadrului financiar 2014-2020	103.376.000	105.136.000	11.681.619	11,30	11,11
48	Fondul European de Dezvoltare Regională	99.900.000	98.993.000	9.921.142	9,93	10,02
49	- sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	98.496.000	95.810.000	6.738.084	6,84	7,03
50	- sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	1.404.000	1.183.000	1.183.058	84,26	100,00
	Prefinanțare		2.000.000	2.000.000		100,00
51	Fondul Social European	3.476.000	6.143.000	1.760.477	50,65	28,66

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

52	- sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	3.102.000	5.237.000	923.168	29,76	17,63
53	- sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	374.000	906.000	837.309	223,88	92,42

Tabelul nr.10 - Gradul de realizare a veniturilor în raport cu prevederile bugetare

Din analiza informațiilor prezentate mai sus, se constată următoarele aspecte:

- Gradul de realizare a veniturilor totale aprobate prin buget este de 59,33%;
- Gradul de realizare a veniturile fiscale este de 99,61%, iar cel al veniturilor nefiscale este de 80,11%;
- Subvențiile primite de la bugetul de stat au înregistrat un grad de nerealizare de 60,93%.

Pentru a contura **modul de evoluție a gradului de realizare a veniturilor** prevăzute în bugetul UATJ Neamț, sunt prezentate datele cuprinse în tabelul de mai jos cu referire la perioada 2018-2020.

Nr. crt.	Specificație	Realizări 2018	Realizări 2019	Realizări 2020	Diferențe 2020 - 2019	Evoluție venituri	
						2020/2018 col.6 = 4/2*10 0	2020/2019 col.7 = 4/3*10 0
0	1	2	3	4	5	6	7
A.	Venituri totale, din care:	402.535.135	351.656.508	424.797.349	73.140.841	105,53	120,80
I	Venituri Fiscale	248.433.888	329.857.813	275.272.803	-54.585.010	110,80	83,45
1.	Impozit pe profit de la agenții economici	26.658	0	693.755	693.755	2602,43	0
2.	Cote defalcate din impozitul pe venit	30.507.511	38.677.575	44.180.893	5.503.318	144,82	114,23
3.	Sume alocate de consiliul județean pentru echilibrarea bugetelor locale	12.229.000	24.392.919	6.247.629	-18.145.290	51,089	25,61
4.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor și Municipiului București	82.994.000	37.326.440	92.783.000	55.456.560	111,79	248,57
5	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	12.557.000	15.027.000	14.182.000	-845.000	112,94	94,38
6	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	109.097.000	213.315.000	115.929.000	-97.386.000	106,26	54,35
7.	Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice*)	367	111	293	182	79,84	263,96

8.	Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice*)	864.257	1.029.282	1.080.856	51.574	125,06	105,01
9.	Taxe si tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	158.095	89.486	175.377	85.891	110,93	195,98
II	Venituri nefiscale	2.606.029	6.873.927	8.398.138	1.524.211	322,26	122,17
1.	Venituri din concesiuni și închirieri	1.013.599	1.541.292	1.836.490	295.198	181,19	119,15
2.	Venituri din dividende	-	-				
3.	Venituri din prestări de servicii	197.428	207.693	24.323	-183.730	12,32	11,71
4.	Contribuția de întreținere a persoanelor asistate	951.356	991.648	1.034.352	42.704	108,72	104,30 6
5.	Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor in unitățile de protecție socială	480	0				
6.	Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri	2.627	1.773	8.684	6.911	330,57	489,79
7.	Alte venituri din prestări de servicii si alte activități	0	2.061.205	72.400	-1.988.805		3,51
8.	Alte amenzi, penalități și confiscări	34.617	23.734	125.571	101.837	362,74	529,07
9.	Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice	0	1.854.918	15.627	-1.839.291		0,84
10.	Alte venituri	22.969	19.237	43.865	24628	190,97	228,02
11.	Donații și sponsorizări	1.400	0	19.950	19.950	1,425	
12.	Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	23.798.000	44.000.000	-7.600.000	36.400.000	31,94	17,27
13.	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	23.798.000	44.000.000	7.600000	36.400.000	31,94	17,27
	Sume primite din fondul de solidaritate al Uniunii Europene		5.182.490	5.182.484	-6	0	100
14.	Alte transferuri voluntare	381.553	172.427	34.392	-138.035	9,01	19,95
III	Venituri din capital	74.171	10.815	11.509	694	15,52	106,42
1.	Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	9.483	10.815	11.509	694	121,36	106,42

2.	Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului	64.688	0	0			
IV	Operațiuni financiare	0	0	0			
1.	Încasări din rambursarea împrumuturilor pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii	0	0	0			
V	Subvenții	133.189.663	14.937.484	129.373.329	114.435.845	97,13	866,10
1.	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații	17.564	5.670.000	3.838.000	-1.832.000	21.851,54	67,69
2.	Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate	1.932.702	0				
3.	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare	-135	0				
4.	Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	99.140.152	2.999.993	2.412.417	-587.576	2,43	80,41
5.	Subvenții primite din Fondul de Intervenție	6.423.353	3.175	911.135	907.960	14,18	28.697,17
6.	Sume primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local	300.294	-				
7.	Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor publice de asistență socială și unități de asistență medico-sociale	291.589	-				
8.	Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală	18.414.437	747.420	116.226.191	115.478.771	631,17	15.550,32





9.	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile FEN postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020	3.421.128	885.696	1.630.582	744.886	47,66	184,10
10.	Subvenții primite de la alte bugete locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap	3.248.579	4.631.200	4.355.004	-276.196	134,06	94,04
VI	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-348	-5.268.384	0	5.268.384		
VII	Alte sume primite de la UE	17.208.135	2.850.435	59.951	-2.790.484	0,35	2,10
VIII	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și aferente cadrului financiar 2014-2020	1.023.597	2.394.418	11.681.619	9.287.201	1141,23	487,87

Tabelul nr.11 - Evoluția gradului de realizare a veniturilor în perioada 2018-2020

Din analiza datelor prezentate în tabelul de mai sus reiese că volumul veniturilor realizate în anul 2020 se află în creștere față de anul 2019 (grad de realizare a veniturilor de 120,80%, comparativ cu cel aferent perioadei anterioare, de 105,53 %).

Creșterea înregistrată în 2020 față de anul precedent este în sumă absolută de **73.140.841 lei** și se localizează, în principiu, la categoria *sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor* care, în anul 2020, au fost de 92.783.000 lei, față de suma de 37.326.440 lei înregistrată în anul 2019;

Unul din factorii care au determinat variația veniturilor în perioada 2018-2020 îl constituie modificările legislative în domeniul Codului fiscal, cu implicații directe asupra veniturilor din taxe și impozite, a cotelor defalcate din impozitul pe venit.

Situația execuției cheltuielilor

S-a comparat situația execuției cheltuielilor realizate la nivelul entității pe anul 2020 față de nivelul propus (prevederi bugetare definitive), pe de o parte, cât și nivelul plăților realizate în anul auditat 2020 față de nivelul plăților din anul 2019, respectiv nivelul plăților anului 2020 față de anul 2018.

Denumire indicatori	Prevederi bugetare definitive 2020	Plăți efectuate în 2020	Diferență (plăți-prevederi bugetare)	Grad de realizare %	Pondere in total plăți %
TOTAL CHELTUIELI (Secțiunea de funcționare+Secțiunea de dezvoltare)	822.748.440	476.068.123	346.680.317	57,86	100,00
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	280.581.950	262.985.555	-17.596.395	93,73	55,24
Titlul I Cheltuieli de personal	127.456.000	126.091.679	-1.364.321	98,93	26,49
Titlul II Bunuri și servicii	63.390.450	54.864.577	-8.525.873	86,55	11,53
Titlul III Dobânzi	1.320.000	1.285.816	-34.184	97,41	0,27
Titlul IV Subvenții	1.620.000	1.620.000	0	100,00	0,34
Titlul V Fonduri de rezervă	50.000			0	
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	38.277.000	37.036.820	-1.240.180	96,76	7,78
Titlul VII Alte transferuri	4.582.000	4.086.747	-495.253	89,19	0,86
Titlul X Asistență socială	9.724.000	5.447.919	-4.276.081	56,03	1,14
Titlul XI Alte cheltuieli	31.180.000	29.810.932	-1.369.068	95,61	6,26
Titlul XVII Rambusări de credite	3.256.000	3.255.516	-484	99,99	0,68
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-273.500	-514.451	-240.951	188,10	-0,11
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	542.166.490	213.082.568	329.083.922	39,30	44,76
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	9.863.000	7.816.816	-2.046.184	79,25	1,64
Titlul VII Alte transferuri	19.889.000	19.679.416	-209.584	98,95	4,13
Titlul X Proiecte FEN	126.541.000	13.581.198	112.959.802	10,73	2,85
Titlul XIII Active nefinanciare	383.554.460	169.686.114	213.868.346	44,24	35,65
Titlul XIV Active financiare					
Titlul XVII Rambusări de credite	2.479.000	2.479.000	0	100,00	0,52
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-159.970	-159.976	-6	100,00	-0,03

Tabloul nr.12 - Gradul de realizare a cheltuielilor în raport cu prevederile bugetare

Cheltuielile totale au urmat o tendință de diminuare, pentru exercițiul bugetar 2020, gradul de realizare al cheltuielilor bugetare fiind de 100%.

În structură, pe cele două secțiuni, se remarcă existența unor decalaje semnificative:

- secțiunea de funcționare a înregistrat un grad de realizare de 93,73 %;
- secțiunea de dezvoltare a înregistrat un grad de realizare de 39,30 %.

În total cheltuielilor bugetare efectuate în exercițiul 2020, pe secțiunea de funcționare, ponderea cea mai ridicată este deținută de plățile pentru cheltuieli de personal – 26,49%, urmate de plățile pentru bunuri și servicii – 11,53% și de plățile pentru alte cheltuieli – 6,26%.

De menționat este că plățile aferente activelor nefinanciare au înregistrat o pondere de 44,76% din totalul cheltuielilor efectuate la nivelul anului 2020.

Pentru a contura *modul de evoluție a gradului de realizare a cheltuielilor* prevăzute în bugetul local al UATJ Neamț, vom prezenta datele cuprinse în tabelul de mai jos cu referire la perioada 2018-2020.

Denumire	Cod	Plăți 2018	Plăți 2019	Plăți 2020	Evoluție 2020/2018 col.5 = 4/2*100	Evoluție 2020/2019 col.6 = 4/3*100
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL CHELTUIELI (Secțiunea de funcționare + Secțiunea de dezvoltare)		360.663.735	312.852.581	476.068.123	132,00	152,17
CHELTUIELI CURENTE		325.167.543	279.861.281	301.321.920	92,67	107,67
SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	F	316.779.431	265.909.224	262.985.555	83,02	98,90
CHELTUIELI CURENTE	01	313.756.328	263.064.484	260.244.490	82,94	98,93
Titlul I Cheltuieli de personal	10	104.516.175	118.571.243	126.091.679	120,64	106,34
Titlul II Bunuri și servicii	20	40.448.158	57.683.002	54.864.577	135,64	95,11
Titlul III Dobânzi	30	1.649.773	1.715.934	1.285.816	77,94	74,94
Titlul IV Subvenții	40	9.300.000	6.312.488	1.620.000	17,42	25,66
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	51	22.287.214	32.844.588	37.036.820	166,18	112,76
Titlul VII Alte transferuri	55	639.658	1.331.464	4.086.747	638,90	306,94
Titlul IX Asistență socială	57	105.426.838	11.071.567	5.447.919	5,17	49,21
Titlul XI Alte cheltuieli	59	29.488.512	33.534.198	29.810.932	101,93	88,90
Titlul XVII Rambursări de credite	81	3.255.516	3.255.516	3.255.516	100,00	100,00
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85	-232.413	-410.776	-514.451	221,35	125,24
SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	D	43.884.304	46.943.357	213.082.568	485,56	453,91
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	51	7.346.902	8.413.282	7.816.816	106,40	92,91
Titlul VII Alte transferuri	55	3.865.959	4.216.371	19.679.416	509,04	466,74
Titlul X Proiecte FEN	58	198.354	4.167.144	13.581.198	6.846,95	325,91
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	29.752.166	27.809.361	169.686.114	570,332	610,18
Titlul XII Active nefinanciare	71	29.752.166	26.063.696	169.686.114	570,332	651,04

Titlul XIV Active financiare	72	-	1.745.665			
Titlul XVII Rambusări de credite	81	2.781.604	2.386.357	2.479.000	89,12	103,88
Titlul XIX Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85	-60.681	-49.158	-159.976	263,63	325,43

Tabelul nr.13 - Evoluția gradului de realizare a cheltuielilor în perioada 2018-2020

Din analiza plăților totale, pe perioada 2018-2020, se reține faptul că, acestea au înregistrat o creștere de 52,17% în anul 2020 comparativ cu 2019 și 32% comparativ cu 2018, urmare, a creșterii cheltuielilor cu alte transferuri și a cheltuielilor de capital.

Secțiunea de funcționare a înregistrat o scădere cu 1,10% în anul 2020 față de anul 2019. În structură, scăderea a fost înregistrată, în cea mai mare parte, la cheltuielile cu subvenții (acestea au scăzut de la 6.312.488 lei în anul 2019, la 1.620.000 lei în anul 2020) și la cheltuielile cu asistența socială (acestea au scăzut de la 11.071.567 lei în anul 2019, la 5.447.919 lei în anul 2020).

Secțiunea de dezvoltare a înregistrat în anul 2020 o creștere de 453,91% față de 2019, generată de creșterea cheltuielilor înregistrate la categoriile *Alte transferuri*, *Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă* și *Active financiare*.

Având în vedere **structura clasificăției bugetare funcționale**, gradul de realizare a cheltuielilor pe activități în perioada 2018-2020 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Cap.	Activitatea	Plăți efectuate 2018 (lei)	Plăți efectuate 2019 (lei)	Plăți efectuate 2020 (lei)	Grad de realizare 2020/2018 (%)	Grad de realizare 2020/2019 (%)
1.	51.02	Autorități publice și acțiuni externe	18.654.173	22.079.592	24.757.215	132,72	112,13
2.	54.02	Alte servicii publice generale	985.470	1.633.336	1.865.524	189,30	114,22
3.	55.02	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	1.699.697	1.759.976	1.323.976	77,89	75,22
4.	56.02	Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației					
5.	60.02	Aparare națională	483.470	383.313	504.807	104,41	131,70
6.	61.02	Ordine publică și siguranță națională	475.129	409.031	1.039.198	218,72	254,06
7.	65.02	Învățământ	12.745.185	16.537.330	12.601.360	98,87	76,20
8.	66.02	Sănătate	17.395.514	23.485.965	42.326.441	243,32	180,22
9.	67.02	Cultură, recreere și religie	45.334.736	55.312.734	51.811.844	114,29	93,67
10.	68.02	Asigurări și asistență socială	203.653.410	121.550.126	133.368.244	65,49	109,72

Nr. crt.	Cap.	Activitatea	Plăți efectuate 2018 (lei)	Plăți efectuate 2019 (lei)	Plăți efectuate 2020 (lei)	Grad de realizare 2020/2018 (%)	Grad de realizare 2020/2019 (%)
11.	70.02	Servicii de dezvoltare publică, locuințe	150.925	854.408	1.326.580	878,96	155,26
12.	74.02	Protecția mediului	3.527.238	8.001.476	10.095.330	286,21	126,17
13.	80.02	Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă	1.533.120	1.568.438	2.491.923	162,54	158,88
14.	84.02	Transporturi	47.275.692	58.323.316	188.216.658	398,13	322,71
15.	87.02	Turism	811.172	953.540	4.339.123	534,92	455,05
		Total Cheltuieli	360.663.735	312.852.581	476.068.123		

Tabloul nr.14- Evoluția gradului de realizare a cheltuielilor conform clasificăției funcționale în perioada 2018-2020

În reprezentarea grafică de mai jos este reflectată ponderea fiecărei categorii de cheltuieli în totalul cheltuielilor realizate în anul 2020 la nivelul Județului Neamț:

Comparativ cu anul 2019, în exercițiul financiar 2020 cele mai semnificative creșteri de cheltuieli au fost înregistrate pe următoarele domenii de activitate: turism (+455,05%), transporturi (+322,71%), ordine publică și siguranță națională (+254,06%) și sănătate (+180,22%).

Cea mai mare descreștere au înregistrat-o cheltuielile privind datoria publică și împrumuturi (-24,78%), urmate de cheltuielile privind ordinea publică și siguranța națională (-13,91%) și de cheltuielile privind învățământul (-23,8%).

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Sistemul contabil reprezintă succesiunile de proceduri și înregistrări ale entității prin care tranzacțiile sunt prelucrate ca modalități de menținere a înregistrărilor contabile și care identifică, assemblează, analizează, calculează, clasifică, înregistrează, sintetizează și raportează tranzacțiile sau alte evenimente.

Evaluarea sistemului de contabilitate este necesară pentru a identifica și înțelege:

- categoriile principale de tranzacții din cadrul operațiunilor desfășurate de entitate;
- modul de inițiere a tranzacțiilor economice;
- înregistrările semnificative în contabilitate, documentele justificative și conturile din situațiile financiare;
- procesul de contabilitate și raportare financiară de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea în situațiile financiare;
- dacă înregistrările contabile se fac în format electronic.

Echipa de audit a evaluat modul de organizare a sistemului contabil și modul în care acesta asigură funcționarea activității contabile din cadrul entității, și prin prisma răspunsurilor oferite de către entitate în Macheta nr.2 – *Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil*, fiind constatate următoarele:

- la nivelul U.A.T.J. Neamț activitatea financiar-contabilă se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările

ulterioare și ale Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.1917/2005;

- evidența contabilă se desfășoară în cadrul Direcției Generale Buget Finanțe, care asigură înregistrarea operativă a tuturor operațiunilor economice privind patrimoniul, veniturile și cheltuielile entității;

- evidența contabilă este organizată cu ajutorul unor programe informatice furnizate pe bază de contract încheiat cu SC Adi Com Soft SRL. Sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic.

- documentele contabile - jurnale, fișe etc. care servesc la prelucrarea, centralizarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor consemnate în documentele justificative au fost întocmite prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor;

- înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective s-a făcut pe subdiviziunile clasificăției bugetare potrivit bugetului aprobat. Pe parcursul execuției bugetare a anului 2020, U.A.T.J. Neamț a întocmit și depus situațiile financiare trimestriale și anuale la termenele și în condițiile stabilite de Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări lunare ale instituțiilor publice în anul 2020;

- controlul financiar preventiv a fost exercitat în baza OG nr.119/1999 republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr.923/2014, cu modificările și completările ulterioare și Dispoziției Președintelui Consiliului Județean nr.28/17.01.2020, prin care se aprobă Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, lista cuprinzând persoanele care certifică în privința realității, regularității și legalității documentelor prezentate la viză, precum și Procedura operațională privind organizarea și exercitarea vizei;

- aplicațiile specializate pentru buget, respectiv execuție bugetară și contabilitate. Aceste aplicații rulează pe calculatoare din cadrul compartimentelor funcționale existente la nivelul entității și au fost achiziționate de la societatea SC Adi Com Soft SRL. Aplicațiile asigură:

- contabilizarea facturilor de bunuri, servicii și imobilizări;
- contabilizarea veniturilor;
- preluarea automată a soldurilor anului precedent;
- gestionarea bugetului inițial și a rectificărilor bugetare ulterioare;
- centralizarea situațiilor financiare trimestriale și ale celor anuale.

Sistemul informatic financiar-contabil furnizat de SC Adi Com Soft SRL permite înregistrarea datelor din contabilitate fiind generate astfel bilanța analitică, bilanța sintetică, notele contabile, registrul-jurnal, fișe de cont, cartea mare, registrul jurnal vânzări și cumpărări, fișa mijlocului fix, bilanța analitică pe furnizori și clienți, state de plată, centralizatoare pe salarii, alop, etc.

- Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor financiar-contabile aferente activității;

- închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri din care au fost efectuate, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2020;
- depunerea în conturile deschise la Trezoreria statului, a numerarului aflat în casieria instituției publice;
- confirmarea, de către Trezoreria Statului, a soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de plăți și de disponibilități reflectate în ultimul extras de cont transmis de trezorerie;
- a fost organizată acțiunea de inventariere prin dispoziție dată de președintele Consiliului Județean Neamț, potrivit art.7, alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- în conformitate cu prevederile OMEF nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției publice, entitatea auditată are obligația reevaluării activelor fixe aflate în patrimoniu. La U.A.T.J. Neamț operațiune de reevaluare a activelor fixe corporale a fost desfășurată la finele anului 2020, prin întocmirea Raportului de reevaluare nr.26778/451/03.12.2020 (întocmit de SC Eval Consulting SRL).

Situațiile financiare ale entității au fost depuse sub nr.3007 din 10.02.2020 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, iar Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată, confirmându-se exactitatea plăților de casa și a soldurilor conturilor de disponibilități

Situațiile financiare au fost însoțite de o notă explicativă, o declarație a conducerii entității în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil la data de 31.12.2020.

Având în vedere cele de mai sus, se concluzionează că, la nivelul entității, sistemul contabil și sistemul de raportare financiară existent – pornind de la inițierea tranzacțiilor și a altor evenimente importante până la reflectarea lor în situațiile financiare – ar trebui să ofere informații corecte și complete cu privire la activele, datoriile și capitalurile proprii reflectate în situațiile financiare aferente anului 2020.

Referitor la modul de organizare a sistemului informatic

Echipa de audit a evaluat modul de organizare a sistemului informatic prin prisma discuțiilor cu reprezentanții entității și a răspunsurilor oferite de către entitate în Macheta nr. 3 – *Chestionar pentru evaluarea sistemului IT*, fiind constatate următoarele

- a fost organizat Compartimentul Bază de Date în cadrul Direcției Juridice și Relații Internaționale, care cuprinde 3 posturi aprobate, din care 2 ocupate și unul vacant.
- la U.A.T.J. Neamț prelucrarea datelor se face în format electronic cu ajutorul a 275 echipamente IT (PC-uri, imprimante, multifuncționale, fax-uri, switch-uri etc) amplasate în fiecare birou, numărul utilizatorilor IT la nivelul entității fiind de 161 angajați. Modificările în baza de date se efectuează cu acordul și sub supravegherea furnizorului de programe, care acordă consultanță permanentă. Salvările de date se fac zilnic, săptămânal și trimestrial;
- sistemul IT disponibil la nivelul entității și utilizat pentru a iniția, înregistra, procesa și raporta tranzacții sau alte date financiare pentru includerea acestora în situațiile financiare,

cuprinde controale referitoare la aserțiunile corespondente pentru conturile semnificative oferind anumite avantaje pentru controlul intern al entității întrucât permite:

- aplicarea cu consecvență de reguli predefinite și efectuarea de calcule complexe la procesarea unui volum mare de tranzacții sau date;
- analiza suplimentară a informațiilor;
- monitorizarea performanțelor activității entității și a politicilor și procedurilor sale;
- reducerea riscului ca sistemele de control să fie eludate.
- sistemul IT existent la nivelul entității nu permite:
 - accesul neautorizat la date care poate genera distrugerea acestora sau schimbări neavenite, inclusiv înregistrarea de tranzacții neautorizate sau inexistente ori înregistrarea inexactă a tranzacțiilor;
 - posibilitatea ca personalul IT să dobândească un acces privilegiat dincolo de ceea ce este necesar pentru îndeplinirea sarcinilor atribuite încălcând prin aceasta segregarea datoriilor;
 - schimbările neautorizate de date în fișiere;
 - schimbările neautorizate aduse sistemelor sau programelor;
 - intervenția manuală inoportună;
 - pierderea potențială de date sau incapacitatea de accesare necesară a datelor.
- conectarea la Internet se realizează prin fibră optică de bandă largă, precum și conectare prin intermediul STS;
- sistemele de operare implementate pe calculatoarele și pe serverele entității sunt: Windows XP, Windows Vista, Windows 7, Windows 8.1, Windows 10, Windows Server 2008, Windows Server 2016;
- securitatea informației și a sistemelor IT este asigurată prin includerea în fișele postului a obligațiilor privind respectarea reglementărilor legale cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și liberul acces la informații de interes public. Fiecare utilizator are propria parolă de accesare valabilă pentru domeniul de activitate conferit, cu definirea drepturilor de acces;
- există un inventar central al hardware-ului/software-ului instalat în entitate.

Având în vedere cele de mai sus, se constată că resursele IT disponibile la nivelul entității sunt în măsură să îmbunătățească calitatea deciziei manageriale, să crească performanțele și calitatea muncii angajaților, să optimizeze fluxul informațional, să reducă durata de prelucrare a informației și să crească securitatea informației.

Prin urmare, se poate aprecia faptul că, la nivelul entității, sistemul IT funcționează în parametrii de normalitate, răspunzând cerințelor activității desfășurate de entitate, iar riscurile posibile identificate sunt rezonabile.

Litigii și revendicări în care este implicată entitatea cu impact asupra continuității activității

Conform situației prezentată de către entitate cu privire la litigiile în care se află, se constată existența unui număr de 384 de dosare în derulare pe rolul instanțelor, în care U.A.T.J. Neamț are calitatea de pârât sau calitatea de reclamant, din care un număr de 291 dosare pentru refuzul acordării dreptului de protecție socială și 93 dosare pentru pretenții și acțiuni în anulare.

Aceste litigii nu au impact asupra continuității activității, dar pot avea drept consecință unele ieșiri de resurse din entitate (sub forma unor despăgubiri, drepturi bănești acordate etc.).

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Auditorii publici externi au evaluat modul în care sistemul de control intern a fost conceput și implementat, precum și modul de funcționare al acestuia la nivelul tuturor structurilor organizatorice ale entității verificate.

În evaluarea sistemului de control intern al entității s-a urmărit dacă standardele de control au fost implementate, în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern și anume:

- ✓ mediul de control intern al entității, incluzând problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;
- ✓ performanța și managementul riscului, incluzând identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;
- ✓ sistemul de informare și comunicare existent, incluzând: sistemele de informare a managementului, sistemele de raportare a neregulilor și sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței;
- ✓ activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora, care ajută la realizarea obiectivelor și la reducerea riscurilor care pot să apară în activitatea desfășurată;
- ✓ auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern, care să evalueze sistemul de control intern.

Urmare a analizării opiniilor managementului entității, prin prisma răspunsurilor oferite la întrebările din Macheta nr.4 – *Chestionar minimal pentru evaluarea sistemului de control intern*, și pe baza informațiilor culese în cadrul etapei de planificare a auditului, au rezultat următoarele

Evaluarea componentei „**mediul de control**”: **mediu**

Evaluarea componentei „**performanța și managementul riscului**”: **mediu**

Evaluarea componentei „**activitățile de control**”: **mediu**

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**”: **mediu**

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control este **mediu**

3.6. Evaluarea riscurilor

Având în vedere că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, apare inevitabil riscul de audit, cu cele două componente: riscul de denaturare semnificativă și riscul de nedetectare.

Pentru a furniza un rezultat privind nivelul riscurilor este necesară, mai întâi, identificarea lor. Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi cât și Standardele Internaționale de Audit au în vedere două categorii principale de

riscuri: riscul de denaturare semnificativă (riscul inerent, riscul de control) și riscul de nedetectare.

Auditorii publici externi estimează potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea entității ținând cont de următoarele:

a) erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens;

b) rezultatele evaluării sistemului de control intern;

c) raționamentul profesional.

În efectuarea auditului, auditorii publici externi evaluează riscul de audit pentru fiecare obiectiv specific supus verificării și aplică procedurile de audit care sunt necesare pe tot timpul desfășurării acțiunii de verificare. Acest lucru este realizat cu scopul de a se reduce riscul de audit la un nivel acceptabil în anumite circumstanțe specifice, în așa fel încât să se obțină asigurarea rezonabilă ca bază pentru concluzia auditorilor

În evaluarea riscurilor au fost utilizate și alte proceduri de audit, cum ar fi: teste de control, proceduri analitice, teste de detaliu obținute prin diverse tehnici: observarea, inspecția etc.

Ca parte a controlului, auditorii publici externi a evaluat și riscul de fraudă.

Din coroborarea informațiilor și probelor culese prin Chestionarele privind evaluarea sistemului de control intern și audit public intern, a sistemului contabil și a sistemului IT, cu cele obținute prin observarea proceselor, a modului de lucru al persoanelor implicate în controlul intern, estimăm că nivelul riscului de control este unul **mediu**.

Pe baza evaluării riscului inerent și a riscului de control estimăm că riscul de denaturare semnificativă este unul **mediu**.

Cu privire la riscul de nedetectare, risc ce reprezintă probabilitatea ca o procedură de fond a auditorului să nu detecteze o informație eronată ce există în soldul unui cont sau categorie de tranzacții, care ar putea fi semnificativă în mod individual, sau când este cumulată cu informații eronate din alte solduri sau categorii de conturi, pe baza datelor și informațiilor culese, auditul evaluează riscul la un nivel mediu pentru toate categoriile de operațiuni economice.

Evaluarea riscurilor la un nivel mediu va determina volumul activității de audit, respectiv:

- volumul și conținutul eșantioanelor selectate;
- procedurile de audit care vor fi orientate spre zonele cu potențial mai ridicat de risc.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

În vederea stabilirii naturii și întinderii procedurilor de audit ce vor fi folosite este necesară stabilirea pragului de semnificație, care reprezintă *valoarea maximă a erorilor* pe care le-ar putea conține situațiile financiare, valoare peste care erorile detectate sunt considerate a fi semnificative, influențând astfel opinia auditorului.

Potrivit *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat de

plenul Curții de Conturi prin *Hotărârea nr. 155/2014*, modificat și completat conform *hotărârii plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017* auditorul public extern trebuie să stabilească un nivel al pragului de semnificație.

Auditorul public extern a optat pentru stabilirea pragului de semnificație în funcție de valoare, respectiv **nivelul valoric** al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

În acest context, pe baza raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit ca bază a determinării materialității „*Totalul plăților efectuate*”, respectiv suma de 476.068.123 lei.

Baza pragului de semnificație: 476.068.123,00 lei

Procentul pragului de semnificație: 2 %

Valoarea pragului de semnificație: 9.521.362,46 lei.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost semnalati factori de această natură.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu au fost întâmpinate dificultăți tehnice și procedurale.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
A - VENITURI FISCALE; Suplimentar: 16.02.02 - Impozit pe mijloacele de transport	59.829 lei	Selectare de elemente specifice
C - VENITURI NEFISCALE; Suplimentar: 30.05.00 - Venituri din concesiuni si inchirieri *)	1.017.119 lei	Selectare de elemente specifice
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02); Suplimentar: 71.01 - Active fixe	38.071.323 lei	Selectare de elemente specifice
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL; Suplimentar: 51 - Autoritati publice si actiuni externe	3.617.160 lei	Selectare de elemente specifice
20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	2.702.364	Selectare de elemente specifice
81 - TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE; Suplimentar: 30 - TITLUL III DOBANZI	7.020.332 lei	Integral
59 - TITLU XI ALTE CHELTUIELI	401.000 lei	Selectare de elemente specifice

Evaluarea controlului financiar preventiv	-	Esantionare nestatistica
Elaborarea, aprobarea și rectificarea proiectului de buget	175.389.300 lei	Selectare de elemente specifice
Asigurarea integrității patrimoniului	1.364.191.779 lei	Selectare de elemente specifice
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1.410.060.574 lei	Selectare de elemente specifice
Verificare activitate terțiar - SJU P. Neamț	16.158.846 lei	Selectare de elemente specifice

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publicii externi au selectat din situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2020, pentru activitatea finanțată de la bugetul local, categorii de operațiuni ce urmează a fi auditate, astfel încât să fie urmărite atât obiectivul general cât și obiectivele menționate la pct.259 din Regulament.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publicii externi au avut în vedere:

- ✓ specificul entității;
- ✓ cerințele de înregistrare contabilă și raportare financiară ale entității auditate;
- ✓ operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- ✓ rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni;

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pentru obținerea probelor de audit, au fost utilizate în etapa de execuție, următoarele teste de detaliu:

➤ *Inspekția*, respectiv examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înscrise în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora, iar în cazul veniturilor, începând de la stabilirea acestora și până la încasarea lor;

➤ *Observarea*, urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către salariații entității verificate cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a activelor necorporale, a dreptului de creanță, a tranzacțiilor legate de achiziția și vânzarea bunurilor, lucrărilor, serviciilor, a consumului de resursă umană, a datoriilor;

➤ *Intervievarea*, obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul entității verificate, fiind utilizate și informațiile cuprinse în machetele 1-5 care au fost solicitate entității auditate de către Camera de Conturi Neamț, odată cu transmiterea notificării referitoare la efectuarea misiunii de audit;

➤ *Recalcularea*, prin s-a verificat acuratețea informațiilor prezentate în documentele justificative, inclusiv în notele contabile, prin reluarea calculelor.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publicii externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru

prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, după cum urmează:

Pentru categoriile de **operațiuni selectate din contul de execuție bugetară** - venituri, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, alte cheltuieli, cheltuieli de capital:

- apariția (proprietatea) - operațiunile economice și evenimentele care au fost înregistrate aparțin entității,
- exhaustivitatea - toate operațiunile economice și evenimentele care au avut loc au fost înregistrate în patrimoniul entității,
- exactitatea - valorile și datele cu privire la categoriile de operațiuni economice și evenimente au fost înregistrate corespunzător,
- data de închidere - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în perioada contabilă corectă,
- clasificarea - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

Pentru categoriile de **operațiuni selectate din bilanțul contabil**:

- existența - activele, datoriile și participațiile la capitalul propriu au fost înregistrate,
- drepturile și obligațiile - deținerea sau controlarea drepturilor asupra activelor și datoriilor, precum și asupra obligațiilor care decurg din acestea,
- exhaustivitatea - toate activele, datoriile și participațiile la capitalul propriu care ar fi trebuit înregistrate au fost înregistrate,
- evaluarea și alocarea - stabilirea valorii activelor, datoriilor și participațiilor la capitalul propriu, în conformitate cu legislația, și evidențierea lor în conturile contabile corespunzătoare.

Procedurile de fond (proceduri analitice și teste de detaliu) au fost aplicate asupra elementelor care au fost selectate din cadrul categoriilor de operațiuni auditate.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Sinteza:

1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice nu s-au constatat deficiențe.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

2. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

36

Sinteza:

3. Neevidențierea în contabilitate a contribuțiilor datorate și neachitate de unitățile administrativ teritoriale ale județului Neamț pentru cofinanțarea unor proiecte

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

4. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie obiecte de inventar și active imobilizate

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

5. Referitor la evaluarea sistemelor de management și control intern nu au fost constatate deficiențe.

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

6. Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor datorate de SC Troleibuzul SA, în termenul legal

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

7. Nu a fost stabilită/calculată corect, înregistrată în evidențele contabile și încasată cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare entităților de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere/arendă

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

8. Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local cu privire la modul de stabilire și încasare a veniturilor reprezentând 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

9. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței cu valoarea indicelui de inflație

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

10. Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATJ

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

11. Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

12. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al U.A.T.J. Neamț fără respectarea prevederilor legale

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

13. Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

14. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

15. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale- Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică_

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

16. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, la categoria de operațiuni "cheltuieli de personal" nu s-au constatat deficiențe.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

38

Sinteza:

17. Alte abateri privind angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor materiale reprezentând plata unor penalități de întârziere societății Garden Center Grup SRL

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

18. Alegerea eronata a procedurii de atribuire a contractului de achizitie publica servicii

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

19. Neurmarirea respectarii clauzelor contractuale referitoare la termenele de plata si necalcularea de penalitati de intarziere pentru neachitarea ori achitarea cu intarziere a redeventei/chiriei

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

20. Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr.9215/1198/11.05.2020, încheiat cu SC Drupo Neamț

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

21. Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor bugetare în concordanta cu prevederile legii bugetare si cu destinatia stabilita - Plata situatiilor de lucrari privind reparatiile curente de drumuri și lucrări, neconforme cu condițiile de contractare

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

22. Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonantate și plătite fără prevederi bugetare

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

23. Neîntocmirea și neprezentarea pentru aprobare, ordonatorului principal de credite a Programului Anual de Achiziții Publice în Bugetul de Venituri și Cheltuieli

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

24. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, acordate angajaților Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

39

Sinteza:

25. Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

26. Abateri privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

27. Efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

28. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

29. Stabilirea eronată a codurilor CPV

Obiectiv:

Verificare activitate terțiari

Sinteza:

30. Divizarea în mai multe contracte de valoare mai mică care să conducă la o subevaluare a valorii estimate, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevăzute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achizii publice

Obiectiv:

Datoria publică locală inclusiv întocmirea Situației datoriei publice locale a unității la data de 31.12.2020, pe tipuri de instrumente ;

Sinteza:

31. Referitor la obiectivul datoria publică locală inclusiv întocmirea Situației datoriei publice locale nu au fost constatate deficiențe

Obiectiv:

Obiectivele de investiții derulate în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală, finanțate din bugetul consolidat de la MDRAP;

Sinteza:

32. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație

Obiectiv:

Obiectivele de investiții derulate în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală, finanțate din bugetul consolidat de la MDRAP;

Sinteza:

33. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Obiectiv:

Adresa nr. VI/40112/20.02.2020 faptul că Legea nr.37/2018 impune ca achiziții publice de autovehicule făcute de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme achiziționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen.

Sinteza:

34. Referitor la obligativitatea ca achizițiile publice de autovehicule făcute de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme achiziționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen, nu au fost constatate deficiențe.

6. Prezentarea rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate deficiențe în cadrul obiectivului elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

1. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Descriere:

Prin aplicarea procedurilor de audit financiar asupra situațiilor financiare, în urma examinării documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi, s-au identificat unele abateri, cu privire la funcțiunea conturilor contabile, precum și a modului de evidențiere și înregistrare a operațiunilor economice în contabilitate, după cum urmează:

Neînregistrarea corectă a donației în natură, reprezentând activ format din 7 imobile cu o valoare de **1.606.172,50 lei**, făcută de Fundația Umanitară „Ave Maria”, în baza HCJ nr.98/11.05.2020, prin intermediul contului 779 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”, în corespondență cu contul 212 „Construcții”.

Totodată, menționăm faptul că, entitatea auditată nu a procedat la stabilirea valorii juste a activului fix, în acord cu reglementările legale în materie, pe baza unui raport de evaluare, întocmit de persoane autorizate.

Înregistrarea lunară a amortizării programelor informatice s-a efectuat eronat, prin creditarea contului 117 "Rezultatul reportat", ceea ce a condus la denaturarea situațiilor financiare ale anului 2020, cu suma totală de **175.698,68 lei**.

Entitatea nu a reflectat în situațiile financiare drepturile constatate de încasat, în valoare de **5.416.097,62 lei**, stabilite de Tribunalul Neamț, prin Hotărârea Penală nr. 141/2020 din data de 28.12.2020, care a dispus "*Admiterea acțiunilor civile formulate de părțile civile Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț și Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Piatra Neamț și obligarea inculpaților (...), în solidar, să achite Unității Administrativ Teritoriale Județul Neamț suma de 5.416.097,62 lei (...)*".

În acest sens, menționăm faptul că, prin Decizia Penală nr. 358/2021 din data de 15.04.2021, definitivă, se mențin dispozițiile sentinței apelate, cu privire la suma stabilită de încasat, de UATJ Neamț.

Nu au fost reflectate în situațiile financiare drepturi constatate de încasat la 31.12.2020 în valoare de **83.738 lei** reprezentând concedii medicale și **16.629 lei** reprezentând indemnizații acordate părinților conform Legii 19/2020, sume încasate în anul 2021 de CAS, respectiv AJOFM.

În exercițiul financiar al anului 2020, la nivelul Consiliului Județean Neamț, pentru cota de 40% din impozitul pe mijlocul de transport, în evidența contabilă a instituției au fost înregistrate doar sumele virate de către unele consilii locale și, în consecință, în contul de execuție al bugetului județului, drepturile constatate au fost reflectate la nivelul încasărilor.

În mod concret, în situațiile financiare de la data de 31.12.2020 nu a fost înregistrată și reflectată suma de **44.181,69 lei**, reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport datorată de unele unități administrativ teritoriale, încasată de acestea și nevirată la Consiliul Județean.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

consemnate au fost determinate de aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale cu privire la funcțiunea conturilor contabile și a modului de evidențiere și înregistrare a operațiunilor economice în contabilitate, a nerespectării principiului contabilității de angajamente dar și a funcționării defectuoase a formelor de control intern

Valoarea abaterii constatate:

7.342.517,49 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

sunt reprezentate de denaturarea soldurilor conturilor contabile și implicit, raportarea lor eronat, în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, astfel că acestea nu reflectă situația reală a elementelor patrimoniale și nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare a entității.

Sinteza:

2. Neevidențierea în contabilitate a contribuțiilor datorate și neachitate de unitățile administrativ teritoriale ale județului Neamț pentru cofinanțarea unor proiecte

Descriere:

1. Prin art. 3, alin. (2) din Acordul de parteneriat în vederea realizării proiectului „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț”, nr. 3150/06.04.2010,

42

încheiat între UATJ Neamț și cele 78 unități administrativ teritoriale de pe raza județului, s-a stabilit obligativitatea includerii contribuției financiare aferentă proiectului, în bugetele proprii corespunzătoare anului de realizare a investițiilor, pentru toate părțile implicate (unități administrativ-teritoriale aderante).

Totodată, în acord cu art. 3, alin. (2), din contractul invocat anterior, s-a stabilit următoarea obligație: *“Părțile vor vira contribuțiile la care s-au angajat, în temeiul prezentului Acord, Consiliului Județean Neamț”*.

Sumele reprezentând cofinanțarea la proiectul *„Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț”* au fost înregistrate în evidența contabilă la momentul încasării acestora în contul U.A.T.J. Neamț, nefiind astfel respectat principiul contabilității de angajamente, conform căruia evenimentul se recunoaște la momentul în care are loc faptul generator, prin înregistrarea debitului în evidența contabilă și nu pe măsură ce are loc încasarea.

Astfel, potrivit situației privind contribuția unităților administrativ-teritoriale, întocmită de entitatea auditată, la data de 31.12.2020, suma rămasă de încasat totaliza **801.281,61 lei**.

În perioada 01.01-30.09.2021, au fost încasate contribuții totale în valoare de 408.012,42 lei și a rămas de recuperat suma de 393.269,19 lei, aferentă unui număr de 9 unități administrativ teritoriale.

2. În mod similar, U.A.T.J. Neamț nu a înregistrat în evidența contabilă, la data de 31.12.2020, contribuția rămasă de încasat, în valoare totală de **631.941,36 lei**, pentru un număr de 7 unități administrativ teritoriale, în cazul proiectului *“Reconstrucție terenuri degradate în județul Neamț”*, care viza îmbunătățirea calității mediului prin împădurirea terenurilor agricole degradate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

se datorează nerespectării prevederilor legale referitoare la contabilitatea pe bază de angajamente și implicit, la momentul evidențierii unor operațiuni în situațiile financiare.

Valoarea abaterii constatate:

1.433.222,97 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin neregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor de încasat, au fost denaturate situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020.

Sinteza:

3. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie obiecte de inventar și active imobilizate

Descriere:

U.A.T. Județul Neamț a achiziționat servicii de realizare și instalare a 94 buc panouri de informare pentru marcarea unor sectoare de drum pe care se realizează lucrări de infrastructură rutieră, tehnico-edilitară și socioeducativă, în valoare totală de 134.232 lei, în baza contractului nr. 21644/2857/24.10.2019, încheiat cu SC Drupo Neamț SA.

Plata serviciilor prestate în anul 2020, s-a efectuat cu ordinele de plată nr.1056, nr.1061/30.04.2020, nr. 1585, nr. 1586/12.06.2020 și nr. 2006/27.07.2020, aferente facturilor fiscale nr. 2761/24.04.2020, în sumă de 17.136 lei, nr. 2793/29.05.2020, în valoare de 18.564 lei și nr. 2935/15.07.2020, în valoare de 69.972 lei, de la capitolul de cheltuieli

43

51.01.03.20.01.30" *Autorități publice și acțiuni externe- Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.*"

Din analiza înregistrărilor contabile înscrise în Registrul-jurnal, s-a constatat că valoarea tuturor bunurilor achiziționate a fost înregistrată direct pe cheltuieli, prin debitarea contului 628 "*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*".

În fapt, achiziția reprezintă bunuri materiale de natura obiectelor de inventar a căror valoare totală este de 134.232 lei.

Cheltuiala a fost înregistrată eronat în contabilitatea instituției, direct pe costuri, fiind considerată o operațiune de prestări servicii care nu necesita recepție și stocare în cadrul unității. Acest fapt a determinat neîntocmirea documentelor reglementate de lege, în speță: *Notă de intrare recepție pentru bunurile achiziționate, respectiv Bon de consum*, în momentul în care obiectul de inventar a fost dat în folosință.

Pe cale de consecință, entitatea nu a înregistrat în contul 303 "*Materiale de natura obiectelor de inventar*", suma de 134.232 lei, reprezentând contravaloarea celor 94 panouri.

Aceasta contravine prevederilor *anexei 1* la Ordinul 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

sunt reprezentate de funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

134.232,00 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Constau în faptul că posturile de active din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020 nu reflectă, întru totul, o imagine fidelă și reală a patrimoniului.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Nu au fost constatate deficiențe în cadrul obiectivului organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

4. Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor datorate de SC Troleibuzul SA, în termenul legal

Descriere:

44

Urmare auditării prin sondaj a modului de stabilire și evidențiere a datoriilor restante raportate în lista de rămășițe, din data de 31.12.2020, s-a constatat faptul că nu au fost încasate la termenul prevăzut de lege dividendele datorate de SC Troleibuzul S.A., societate la care entitatea auditată deține 97% din capitalul social, în cuantum de 2.620.401 lei.

Prin Hotărârea AGA nr. 3 din 22.03.2019 a Adunării Generale a Acționarilor, comunicată Consiliului Județean Neamț, prin adresa nr. 2852/10.06.2019, s-a stabilit repartizarea unor dividende cuvenite U.A.T.J. Neamț, în sumă de 114.870 lei (din care dividend net- 109.126,50 lei), din profitul realizat în anul 2018.

În speță, SC Troleibuzul SA, societate la care U.A.T.J. Neamț deține pachetul majoritar de acțiuni, nu a respectat prevederile legale, potrivit cărora avea obligația de a vira dividendele, în 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

În acest context, menționăm faptul că, termenul limită pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2018 a fost data de 31 mai 2019, în consecință termenul maxim de virare a dividendelor era data de 30 iulie 2019.

Încasarea efectivă a dividendelor cuvenite, s-a efectuat după cum urmează: la data de 27.05.2021, suma de 72.975 lei și la data de 19.05.2021, suma de 38.000 lei, *în total 110.975 lei.*

În consecință, entitatea auditată nu a uzat de reglementările legale specifice și nu a procedat la stabilirea dobânzii penalizatoare datorate pentru plata cu întârziere a dividendelor.

În timpul misiunii de audit, a fost calculată dobânda penalizatoare. în sumă de 11.654,13 lei, din care 2.992,76 lei, pentru anul 2019, 6.400,74 lei, pentru anul 2020 și 2.260,63 lei, pentru anul 2021. Din debitul astfel stabilit, a fost achitată suma de 1.848,50 lei (110.975 lei, suma totală virată-109.126,50 lei, valoarea dividendului net) și au rămas de recuperat penalități cuantificate la **9.805,63 lei.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

s-au datorat neaplicării legislației în vigoare de către persoanele cu atribuții de înregistrare a operațiunilor economico-financiare și implicit, în existența unor deficiențe în circuitul documentelor și în funcționarea sistemului de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

9.805,63 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în diminuarea veniturilor cuvenite bugetului U.A.T.J. Neamț.

Sinteza:

5. Nu a fost stabilită/calculată corect, înregistrată în evidențele contabile și încasată cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare entităților de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere/arendă

Descriere:

În urma verificărilor efectuate prin sondaj, s-a constatat că U.A.T.J. Neamț nu a stabilit, înregistrat în evidențele contabile și nu a urmărit la încasare cota din veniturile obținute de unii ordonatori terțiari – în calitate de titulari ai drepturilor de administrare, obținute din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al județului, în conformitate cu prevederile legale.

45,

Astfel, în timpul misiunii de audit desfășurată, U.A.T.J. Neamț a solicitat ordonatorilor terțiari din subordine, prin adresa nr. 20702 din 30.08.2021, informații cu privire la contractele active, de închiriere/arendă a bunurilor primite în administrare.

În consecință, urmare a centralizării informațiilor obținute, s-a constatat faptul că Spitalul Județean de Urgență Neamț nu a virat Consiliului Județean Neamț suma de **61.048,19 lei** (reprezentând 70% din chiria încasată, debit restant la data de 31.12.2020), potrivit situației centralizatoare anexată, deși prin actul administrativ nr.87/2010, s-a stabilit această obligativitate de plată.

Situația se prezintă în mod asemănător în cazul Complexului Muzeal Național Neamț, care datora ordonatorului principal de credite, la sfârșitul anului 2020, suma de **24.939,60 lei** (reprezentând 100% din veniturile obținute), în conformitate cu H CJ nr.220/2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Se datorează neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în vigoare, precum și existenței unor deficiențe în funcționarea sistemului de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

85.987,79 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în neîncasarea la bugetul local a unei surse de venit din cota parte ce trebuia virată de ordonatorii terțiari, la bugetul local.

Sinteza:

6. Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local cu privire la modul de stabilire și încasare a veniturilor reprezentând 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone

Descriere:

Din auditarea veniturilor proprii ale U.A.T.J. Neamț realizate în anul 2020, s-a constatat neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport, respectiv cota de 40% datorată bugetului județean.

Astfel, s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.J. Neamț, pentru anul 2020, s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale.

Drept urmare, în timpul misiunii de audit financiar, entitatea auditată a procedat la notificarea unităților administrativ-teritoriale, pentru furnizarea unor informații certe, cu privire la veniturile obținute din impozit mijloace de transport cu masa totală maximă egală sau mai mare de 12 tone.

Din centralizarea informațiilor transmise, au rezultat obligații de plată nevirate bugetului județean, la 31.12.2020, în sumă de **44.181,69 lei**, neîncasate la data de 31.12.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a datorat faptului că, potrivit prevederilor legale, Consiliul Județean nu poate colecta în mod direct veniturile în cauză, unitățile administrativ teritoriale fiind cele care sunt obligate să efectueze viramentele, ulterior încasării acestor taxe, fapt ce duce uneori la o colaborare defectuoasă între Județ și primăriile comunale

46

Valoarea abaterii constatate:

44.181,69 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterea prezentată mai sus a condus la nerealizarea la bugetul local a unor venituri proprii în sumă de 44.181,69 lei.

Astfel, în contul de execuție al bugetului județului, la partea de venituri nu au fost evidențiate drepturile constatate în sumă de 44.181,69 lei, sumele rezultate din evidențele unităților administrativ-teritoriale locale, care nu au fost virate până la 31.12.2020 bugetului județului Neamț.

Sinteza:

7. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței cu valoarea indicelui de inflație

Descriere:

Urmare a aplicării prin sondaj a procedurilor de audit în ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, s-a constatat că pentru contractul de concesiune nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017, aferent zonei 4, încheiat cu operatorul SC Edil Industry SRL Iași, în perioada 2018-2021 nu s-a procedat la indexarea anuală a redevenței, în acord cu prevederile contractuale.

Astfel, potrivit art.14 din contractul de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre ale asociației de dezvoltare intercomunitară Econeamț, din zona 4, județul Neamț, anterior menționat: "Pentru fiecare an contractual, delegatul are obligația de a plăti delegatarului o redevență actualizată anual cu indicele prețurilor de consum specific domeniului salubritate comunicat de INS."

În acest sens, nu s-au evidențiat, urmărit și încasat venituri din concesiuni în cuantum de **40.684,21 lei** (la data de 31.03.2021), conform datelor prezentate în anexa.

Algoritmul de evidențiere a actualizării redevenței a avut drept referință indicele inflației, raportat la anul contractual, cu o rată de 2,6 % (pentru perioada 30.04.2018-29.04.2019), 4,4 % (pentru perioada 30.04.2019-29.04.2020) și respectiv 2,8 % (în perioada 30.04.2020-29.04.2021).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Deficiențele constatate s-au datorat funcționării defectuoase a formelor de control intern, precum și nerespectării dispozițiilor legale și contractuale referitoare la calculul și încasarea veniturilor din concesiuni, indexate cu indicele de inflație, precum și a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a redevențelor cuvenite bugetului local.

Valoarea abaterii constatate:

40.684,21 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că nu au fost calculate, înregistrate, urmărite și încasate la termen venituri cuvenite bugetului local al U.A.T.J. Neamț, constând în debite datorate rezultate prin actualizare cu rata inflației a redevenței stabilită pentru contractele de concesiune încheiate.

47

De asemenea, contul de rezultat patrimonial al entității, aferent anului 2020, nu corespunde realității, prin neînregistrarea tuturor veniturilor aparținând unității administrativ teritoriale.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

8. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale reprezentând plata unor penalități de întârziere societății Garden Center Grup SRL

Descriere:

Prin cererea de chemare în judecată, înregistrată pe rolul Tribunalului București- Secția a II-a contencios administrativ și fiscal, la data de 05.10.2016, sub nr. 36588/3/2016, reclamantul U.A.T.J. Neamț a solicitat obligarea societății Garden Center Grup SRL la plata unor penalități de întârziere pentru lucrări neexecutate la timp.

În susținerea cererii, s-a arătat faptul că U.A.T.J. Neamț, în calitate de “*coordonator de program*” a semnat cu Administrația Fondului pentru Mediu, contractul de finanțare nr. 262/N/28.12.2009 privind Programul de împădurire a terenurilor agricole degradate din județul Neamț, cu o durată de execuție de maximum 60 luni, începând cu data semnării acestuia.

În baza acestui contract de finanțare, instituția a încheiat contractul de lucrări nr. 3050/22.03.2011 cu SC Garden Center Grup SRL, având ca obiect executarea lucrărilor de împădurire în 12 locații din 9 localități ale programului, cu o durată de execuție de 60 luni, în baza unui grafic de execuție asumat de părți.

Prin cererea formulată de entitatea auditată, se arată următoarele: “*Executantul a realizat în anul 2011 lucrări pe o suprafață de 53,86 ha, reprezentând doar 67% din totalul de 79,66 ha care erau planificate pentru anul 1 de împădurire, conform graficului de execuție.*”

Aceste lucrări au fost incluse în Situația de lucrări nr. 1, transmisă AFM prin Cererea de Tragere nr. 2/30.06.2011, în baza căreia s-a obținut finanțarea nerambursabilă și s-au achitat către executant lucrările executate.

După anul 2011 executantul nu a mai efectuat lucrări până în noiembrie 2014...În toamna anului 2014 și primăvara anului 2015 executantul a realizat lucrări rest de executat din anul 1 și lucrări aferente anului 2 de împădurire (2012)- ambele parțial și a transmis situația de lucrări nr. 2, transmisă AFM, în vederea obținerii finanțării nerambursabile aferente, prin Cererea de Tragere nr. 3/28.08.2015.

Cererea de Tragere nr. 3/28.08.2015 nu a mai fost procesată la nivel de AFM...În primăvara anului 2016 executantul a mai realizat o serie de lucrări, rest de executat din anul 2 și lucrări aferente anului 3 de împădurire (2013)...”.

De asemenea, din expunerea de motive, invocată de reclamant, rezultă faptul că, urmare a nerespectării termenelor prevăzute în graficele de execuție, la data de 04.02.2016, AFM a notificat intenția de reziliere a contractului de finanțare nr.262/N/28.12.2009 și de recuperare a sumelor deja finanțate, inclusiv dobânzilor aferente.

Astfel, proiectul a fost declarat neeligibil din cauza nerespectării clauzelor contractuale și a criteriilor privind realizarea investițiilor asumate prin contract, în termenul maxim de 60 de luni.

48

Totodată, societatea Garden Center Grup SRL a formulat cerere reconvențională prin care a solicitat obligarea UATJ Neamț la plata sumei de 873.972,14 lei, reprezentând valoarea rămasă de achitat din valoarea totală a facturilor emise în baza contractului de lucrări nr. 3050/22.03.2011, precum și a penalităților de întârziere, potrivit clauzelor contractuale, calculate de la data scadenței facturilor emise.

În susținerea cererii reconvenționale, societatea invocă existența unor situații de fapt care au determinat întârzierea și ulterior sistarea lucrărilor de împădurire, precum *“întârzierile la plata lucrărilor executate iar ulterior lipsa sprijinului din partea UATJ Neamț pentru inventarierea pierderilor înregistrate ca urmare a fenomenelor meteorologice extreme..”*

Prin Decizia civilă, definitivă, nr. 1234/03.09.2020, în rejudecare, instanța a admis în parte cererea principală, astfel încât obligă SC Garden Center Grup SRL la plata către U.A.T.J. Neamț a sumei de 1.092.316,28 lei, cu titlu de penalități de întârziere, calculate până la data de 22.03.2016. Totodată, obligă Consiliul Județean Neamț la plata către societatea anterior invocată, a sumei de 793.332,43 lei reprezentând contravaloarea debitului neachitat aferent facturilor fiscale nr. 6686/27.08.2015 (parțial achitată) și nr. 7308/13.06.2016 (neachitată), precum și a sumei de 408.423 lei, cu titlu de penalități de întârziere, calculate până la data de 05.11.2016, precum și în continuare, până la data achitării efective a debitului principal.

În rejudecare, curtea reține următoarele aspecte:”... *reclamantul-pârât a invocat în combaterea pretențiilor deduse judecății pe calea cererii convenționale faptul că potrivit art. 17.1 alin. 2 din contractul de lucrări, achizitorul va efectua plata facturilor în funcție de alocațiile bugetare, iar toate plățile ar fi fost efectuate numai după alocațiile bugetare virate de AFM și unitățile administrativ-teritoriale beneficiare ale lucrărilor de împăduriri, însă o astfel de apărare nu poate fi reținută având în vedere că o astfel de interpretare a clauzei contractuale ar conduce la concluzia că ar reprezenta o obligație asumată sub o condiție pur potestativă...astfel încât, obligația de plată, deși impunea în primul rând întreprinderea unor astfel de demersuri către AFM și unitățile administrativ-teritoriale beneficiare ale acestor lucrări, totuși nu se limita numai la aceste demersuri, ci la plata efectivă a contravalorii acestor lucrări, chiar și în situația în care în urma demersurilor întreprinse în condițiile în care potrivit clauzelor contractuale..., achizitorul avea obligația de a efectua plata către executant prin ordine de plată, în termen de cel mult 30 de zile de la primirea și înregistrarea facturii fiscale, iar potrivit aceluiași clauze contractuale, executantul îi comunicase achizitorului facturile fiscale restante total sau parțial, fără ca achizitorul să fi invocat că nu ar fi fost înștiințat că urmează a fi emise și astfel tocmai din acest motiv s-ar fi aflat în imposibilitate de a achita contravaloarea acestor facturi fiscale, luând în considerare data emiterii facturilor fiscale restante ”.*

Astfel, conform contractului de lucrări nr. 3050/18/22.03.2011, încheiat între Consiliul Județean Neamț și SC Garden Center Grup SRL, pct. 11.2: *”În cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termen de 28 zile de la expirarea perioadei convenite, atunci acesta are obligația de a plăti, ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală de 0,2% pentru fiecare zi de întârziere, din plata neefectuată, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor ”.* De asemenea, conform pct. 17.2 din contract: *“Achizitorul are obligația de a efectua plata către executant prin ordin de plată, în termen de cel mult 30 zile de la primirea și înregistrarea facturii fiscale.”*

În consecință, suma datorată de Consiliul Județean Neamț, reprezentând contravaloarea debitului neachitat aferent facturilor fiscale nr. 6686/27.08.2015 (cu debit în valoare de 631.941,36 lei) și nr. 7308/13.06.2016 (cu debit în valoare de 144.421,07 lei) este de 776.362,43 lei (neachitate la termenul scadent, întrucât cererea de trageră nr. 3/28.08.2015, depusă de UATJ Neamț, la AFM, nu a fost decontată de către finanțator), la care se adaugă penalități calculate de la data scadenței fiecărei facturi și până la data achitării sumelor datorate.

La data de 10.09.2020, după pronunțarea soluției definitive a instanței, U.A.T.J. Neamț a achitat cu ordinul de plată nr. 2526/10.09.2020, suma de 631.941,36 lei, reprezentând restul de plată aferent facturii nr. 6686/2015, suma rămasă de plată fiind de 144.421,07 lei, la care se adaugă penalități de întârziere în valoare totală de 1.367.572,24 lei și taxe judiciare de timbru, respectiv onorarii avocat și expert, în sumă de 25.736,91 lei.

Astfel, U.A.T.J. Neamț datorează SC Garden Center Grup SRL suma totală de **445.413,94 lei**, reprezentând diferența dintre valoarea de 1.537.730,22 lei, incluzând penalități calculate până la o dată estimativă de 12.10.2020 și valoarea de 1.092.316,28 lei, reprezentând penalități de întârziere datorate de către SC Garden Center Grup SRL, Consiliului Județean Neamț, calculate până la data de 22.03.2016.

În vederea stingerii debitului stabilit, entitatea a procedat la plata sumei de **445.413,96 lei**, la data de 12/10/2020, cu ordinul de plată nr. 2887, societății Garden Center Grup SRL.

În concluzie, suma de **275.255,96 lei (445.413,96 lei- 144.421,07 lei- contravaloare factura fiscală restantă nr. 7308/13.06.2016-25.736,91 lei- taxe judiciare de timbru în fond, onorariu avocat și expert)** reprezentând penalități de întârziere, impuse urmare neachitării la termen a facturilor fiscale emise de executant, constituie pentru entitatea auditată o pagubă produsă bugetului local, care atrage, în consecință, întreprinderea măsurilor de recuperare.

Astfel, se poate aprecia faptul că entitatea nu a acționat conform prevederilor legale privind stingerea datoriilor, reprezentând obligația pe care o avea de a achita contravaloarea serviciilor prestate. Această inacțiune a determinat acumularea și în final obligarea la plată a unor penalități, din bugetul local, păgubind județul de o importantă resursă financiară.

Este important de subliniat faptul că, *“Prin Acordurile de Asociere încheiate de Consiliul Județean Neamț cu cele 9 UAT-uri beneficiare, acestea s-au obligat, conform art. 7 pct.d) și e) din acorduri, să asigure finanțarea integrală a proiectului din bugetele proprii, în situația în care finanțarea de la Fondul de Mediu încetează, virând sumele corespunzătoare în termenul și în cuantumul comunicate de Consiliul Județean Neamț, precum și să nu întrerupă implementarea proiectului și să acționeze pentru continuarea finanțării acestuia, în situația în care finanțarea cheltuielilor eligibile din Fondul de Mediu este împiedicată în mod obiectiv, ca urmare a apariției unor împrejurări de fapt și de drept, imprevizibile la momentul încheierii contractului dintre Administrația Fondului pentru Mediu și coordonator, conform angajamentelor luate prin participarea la program ”*, așa cum rezultă din adresa nr. 21224/30.09.2020, anexată anterior.

În concluzie, plată a unor penalități, din bugetul local, a produs o pagubă și implicit, a condus la diminuarea resurselor financiare gestionate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

au fost determinate de nerecuperarea sumelor de plată reprezentând contribuția restantă a unor unități administrativ-teritoriale, beneficiare ale proiectului de “*Reconstrucție ecologică forestieră pe terenuri degradate în perimetre de ameliorare în Județul Neamț*” și implicit, de exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

275.255,96 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că bugetul instituției auditate a fost prejudiciat cu suma de **275.255,96 lei**.

Sinteza:

9. Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică servicii

Descriere:

Prin Hotărârea nr. 3 din data de 17.09.2019 a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară “*Urbtrans*”, s-a aprobat, începând cu data de 23.09.2019, scoaterea din programul de transport a troleibuzelor și înlocuirea acestora cu autobuze.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile HCJ nr. 224/2019, o serie de bunuri aparținând domeniului public al județului Neamț au fost scoase de sub concesionarea SC Troleibuzul S.A., acestea trecând în administrarea directă a Consiliului Județean Neamț.

Ulterior, prin HCJ nr. 2/10.01.2020 s-a aprobat scoaterea din funcțiune, respectiv dezafectarea rețelelor de cablu aeriene și depozitarea bunurilor alcătuind rețeaua aeriană fir contact cale dublă.

Drept urmare, UATJ Neamț a solicitat oferte de preț de la entități care ar putea presta astfel de servicii, “*la care au răspuns doar Drupo Neamț S.A. - adresa nr. 20-3729-CJN/13.02.2020 (valoare ofertată 1.333.307,30 lei, exclusiv tva) și Troleibuzul S.A. - adresa nr.20-3740-CJN/13.02.2020 (valoare ofertată 1.040.917,50 lei, exclusiv tva)*”, după cum se arată în nota justificativă a Serviciului achiziții publice, nr. 7631/01.04.2020.

Contrar celor anterior prezentate, motivarea nerecepționării unor oferte alternative, demers care constituie etapa premergătoare atribuirii contractului, nu a putut fi susținută cu documente justificative pertinente, entitatea prezentând în acest sens o singură adresă de solicitare de oferte, înaintată către SC Drupo S.A.

În consecință, având în vedere specificul celor 2 societăți menționate, la care entitatea contractantă, în speță UATJ Neamț, este acționar majoritar, respectiv unic, s-a analizat posibilitatea aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Astfel, a fost verificată îndeplinirea condiției impuse prin lit. b) a articolului de lege mai sus precizat, care învederează obligația ca: “*mai mult de 80% din activitățile persoanei juridice controlate sunt efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor care îi sunt încredințate de către autoritatea contractantă care o controlează*”.

Din cele 2 societăți comerciale, doar SC Drupo S.A. a îndeplinit condiția necesară, având o cifră medie de afaceri realizată pentru UATJ Neamț, aferentă ultimilor 3 ani, de 89,67 %.

Drept urmare, prin nota justificativă nr. 6150/11.03.2020, transmisă de Direcția de Management, Serviciul Patrimoniu, se concluzionează asupra faptului că SC Drupo Neamț S.A. (societate care activează în următoarele domenii de activitate: asfaltări, reparații și

51

modernizări drumuri, construcții civile, întreținere poduri) îndeplinește condițiile prevăzute de reglementarea legală anterior invocată, deși din analiza ofertelor depuse la data de 13.02.2020, de cele 2 societăți, rezultă faptul că prețul cel mai mic aparține societății Troleibuzul S.A., aceeași care a administrat rețeaua anterior.

În susținerea justificării metodei de atribuire, autoritatea contractantă se prevalează și de art. 2 din instrucțiunea ANAP nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016, care stipulează faptul că, *“Atunci când autoritatea contractantă are nevoie de anumite produse, servicii sau lucrări, aceasta are, de regulă, două opțiuni pentru satisfacerea nevoilor apărute:*

a) *Să le achiziționeze de pe piața liberă prin aplicarea unei proceduri de atribuire sau prin achiziție directă, în condițiile legii, sau*

b) *Să le realizeze intern, cu resursele proprii sau ale unei persoane juridice în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.”*

În acest context, este important de subliniat faptul că, documentele prezentate auditorilor publici externi, atestă faptul că SC Drupo Neamț S.A. **nu a prestat serviciile contractate utilizând resursele societății**, în acord cu prevederile legale invocate anterior, ci ale unei terțe societăți.

Mai exact, SC Drupo Neamț S.A. a procedat la semnarea unui acord cadru de prestări servicii, cu SC Lucris Serv SRL, la data de 04.02.2020, urmare căruia au fost încheiate două acte adiționale, respectiv Actul Adițional nr. 1 din 27.05.2020, în valoare de 510.948,44 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *“dezafectare rețea electrică, lungime totală de 27,5 km”*) și Actul Adițional nr. 2 din 11.01.2021, în valoare de 340.311,06 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *„dezafectare rețea electrică, lungime totală de 9,5 km”*), în condițiile în care valoarea totală a serviciilor prestate era cunoscută de SC Drupo SA încă de la semnarea acordului-cadru.

Totodată, subliniem faptul că, valoarea totală a serviciilor contractate de SC Lucris Serv SRL este de 851.259,50 lei, reprezentând 65,70% din valoarea serviciilor contractate de SC Drupo SA și **87% din valoarea serviciilor final decontate**, ceea ce atestă faptul că, serviciile au fost prestate în proporție majoritară, utilizând resursele SC Lucris Serv SRL, prin subcontractare.

Drept urmare, nu se poate aprecia faptul că, serviciile au fost prestate intern, cu resursele societății Drupo Neamț S.A., în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016. În susținerea acestui fapt, stau și specificațiile tehnice (nr. 4125 din 13.03.2020), întocmite de Serviciul de Management, care impun obligativitatea prezentării următoarelor elemente în oferta tehnică: informații privind personalul care va executa lucrările, informații privind utilajele utilizate, precizarea cheltuielilor privind transportul și depozitarea rețelei dezafectate.

Conform documentelor prezentate, SC Lucris Serv SRL pune la dispoziția SC Drupo S.A. un număr de 3 platforme autoridecare și o autoutilitară transport marfă, inclusiv personal de specialitate care să deservească mecanismele de ridicat, aceasta din urmă utilizând drept utilaje proprii, doar o semiremorcă și un trailer, destinate transportului materialelor rezultate (adresă nr. 735/23.03.2020).

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși, autoritatea contractantă a solicitat prin adresa nr.1279/22.01.2020, societății Drupo S.A., să comunice, dacă se află în posibilitate

de a realiza serviciile de dezafectare, nu s-a procedat la analiza acestui context, prin prisma faptului că serviciul oferit urma a fi realizat în fapt, de o altă societate comercială, în proporție majoritară.

În altă ordine de idei, menționăm faptul că atribuirea contractului nu a fost precedată de întocmirea unui caiet de sarcini sau unei documentații de atribuire, ci s-a rezumat la elaborarea specificațiilor tehnice, invocate, în care se precizează doar lungimea rețelei dezafectate, de 38,6 km, fără alte detalii de ordin tehnic și fără specificarea caracteristicilor care vizează metoda de prestare a serviciilor solicitate. De asemenea, SC Drupo S.A. nu a depus o ofertă tehnică, detaliată, aceasta rezumându-se la a prezenta informațiile solicitate în specificațiile tehnice ale autorității contractante, cu privire la utilajele și persoanele care efectuează serviciile.

Sintetizând aspectele relatate, rezultă faptul că, atribuirea contractului de servicii, în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016, nu se consideră a fi justificată și pertinentă, fapt ce a condus la nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

sunt reprezentate de interpretarea eronată a Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice și a normelor de aplicare a acesteia, în special a prevederilor referitoare la modalitatea de atribuire a contractelor de achiziție publică, prin raportare la excepțiile prevăzute de lege.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este de natură cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de servicii a condus la încălcarea principiilor care stau la baza achizițiilor publice.

Sinteza:

10. Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr.9215/1198/11.05.2020, încheiat cu SC Drupo Neamț

Descriere:

În cadrul categoriei de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, au fost selectate în vederea verificării, plățile în valoare totală de 979.000,02 lei efectuate, în anul 2020, către SC Drupo Neamț S.A., aferente contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, având ca obiect ”*Servicii de dezafectare rețea electrică aeriană fir contact troleibuze cale dublă, lungime totală 38,6 km*”, cu preț convenit de 1.296.621,44 lei (inclusiv tva) și o perioadă de execuție de 180 zile.

Urmare a auditării situațiilor de lucrări prezentate, s-a constatat faptul că, unele articole de deviz au fost majorate nejustificat, după cum urmează:

1. În cadrul articolului de deviz W1MK04A1#- “*Conductoare oțel aluminiu montate mecanizat în teren normal 35-50 mmp- demontare*”, a fost decontată nejustificat componenta de utilaj, deși utilajele folosite la demontarea conductoarelor (mai exact cele 3 platforme de ridicare) au fost decontate separat, în cadrul articolului de deviz AUT5704A1- “*Platformă ridicatoare cu brațe tip pe auto 5 tone*”.

Totodată, menționăm faptul că, potrivit documentelor prezentate, singurele utilaje folosite la prestarea serviciilor de demontare efectivă a rețelei au fost cele 3 platforme, anterior

53

menționate, restul utilajelor, respectiv o autoutilitară și un trailer, fiind utilizate pentru transport marfii.

Prin urmare, nu a fost identificat un utilaj care să fie asociat cu operațiunea decontată în cadrul articolului de demontare a conductoarelor.

2. A fost decontat eronat transportul materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta, pe o distanță de 50 km, în condițiile în care distanța maximă, stabilită de la punctul terminal din loc. Săvinești, la locul de depozitare din mun. Piatra Neamț este de maxim 10 km.

Astfel, rezultă că la articolul de deviz TRA01A50- "*Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist=50 km*", s-a înscris o distanță mai mare față de distanța reală de transport a materialelor, calculate de la locul preluării lor, la locul depozitării, fiind, în consecință, supraevaluate cheltuielile decontate.

3. A fost suplimentată nejustificat montarea și demontarea unui număr de 3.421 buc "*indicatoare pentru circulația rutieră, din tablă de oțel sau aluminiu pe un stâlp gata plantat*" (decontate în cadrul articolelor de deviz DF19A1, care vizează cheltuieli de montare și DF21A1, care presupune cheltuieli de demontare), în condițiile în care, oferta inițială a prevăzut 24 buc astfel de indicatoare pentru avertizare și semnalizarea circulației, iar numărul maxim de stâlpi ai rețelei este de 1.428 buc.

În susținere, autoritatea contractantă a prezentat justificări, potrivit cărora, indicatoarele suplimentate au fost utilizate la semnalizarea circulației și la delimitarea tronsonului în lucru, fiind poziționate direct pe carosabil și manipulate succesiv, pe măsura avansării lucrărilor.

Rezultă astfel, indubitabil, faptul că simpla manevrare a acestor indicatoare nu presupune montare și demontare pe stâlpi existenți și nu poate fi asimilată acestor proceduri și implicit, articolelor de deviz DF19A1 și respectiv DF21A1.

În plus, auditorii publici externi evidențiază faptul că manipularea unor idicatoare de circulație, pentru delimitarea zonei de lucru, precum și eventuala lor depozitare, potrivit susținerilor reprezentanților UATJ Neamț, nu corespunde nici unui articol de deviz, prevăzut de Normativele specifice.

Acestea constituie, în fapt, obiecte de inventar, aflate în stocul executantului (dovadă în acest sens stă și faptul că, aferent acestor obiecte s-a decontat doar manopera și nu și eventuala achiziție a materialelor), utilizate pentru semnalizarea lucrărilor executate pe drumurile publice și se regăsesc implicit, în costurile indirecte aferente contractului de servicii.

4. S-a dispus renunțarea la 8 buc indicatoare de avertizare, aferente articolului de deviz 5200239- "*Indicator avertizare ptr lc 81- ep-2613*", decontate anterior prin situația de lucrări nr.1.

5. Aferent restului de executat, de 934.011,39 lei, rezultat în urma actualizării devizului ofertă, cu modificările asumate prin notă de constatare, respectiv suplimentării și implicit renunțării la unele servicii/cantități prevăzute în oferta inițială, UATJ Neamț a efectuat plăți în valoare totală de 979.000 lei, după cum urmează:

- 422.546,46 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 1, aferentă facturii fiscale nr. 2811/09.10.2020;

- 274.509,43 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 2, aferentă facturii fiscale nr.2966/09.12.2020;

54

- 281.944,06 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 3, aferentă facturilor fiscale nr. 3007/23.02.2021, nr. 3008/23.02.2021 și nr. 3009/23.02.2021;

Rezultă astfel o diferență achitată nejustificat, în valoare de **44.988,56 lei** (979.000 lei-934.011,39 lei), aferentă unor:

- servicii reprezentând tăiere și transport fire rețea electrică, dezafectate anterior de SC Troleibuzul SA, în valoare totală 33.534,59 lei, servicii care nu au fost oferite și implicit, contractate (aferente dezafectării efectuată în anul 2018, de SC Troleibuzul SA, pe o lungime de 9,38 km, după cum rezultă din PV predare-primire nr. 18248/21.08.2020, încheiat între societatea menționată și SC Drupo Neamț S.A.).

-servicii de măsurare rețea electrică, în sumă de 11.900 lei, a căror contravaloare, deși a fost prevăzută în actul aditional nr. 1, a fost decontată cu depășirea valorii actualizate a contractului (diminuată de la 1.296.621,48 lei, inițial contractată, la suma de 934.011,39 lei, rezultată din actualizare, prin raportare la nota de constatare prezentată de executantul SC Drupo SA).

În concluzie, urmare a recalculării celor 3 situații de lucrări decontate în cadrul contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, au rezultat cheltuieli supraevaluate și majorate nejustificate, în valoare totală de **259.045 lei**, din care suma de **228.838 lei** reprezintă pagubă, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la **18.307 lei** și 11.900 lei reprezintă abateri, reprezentând contravaloarea serviciilor de măsurare a rețelei aeriene, decontate, cu depășirea valorii contractului de prestări servicii.

Valoarea beneficiilor nerealizate, de 18.307 lei, a fost calculată în baza art.73¹ din Legea nr.500/11.07.2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin aplicarea procentului de 1% pentru fiecare lună din perioada martie 2021– octombrie 2021.

De asemenea, menționăm faptul că entitatea contractantă nu deține documente justificative care să ateste greutatea materialelor demontate și depozitate și nici a cantităților suplimentat decontate, neexistând în acest sens un memoriu justificativ, care să detalieze motivele care au condus la suplimentarea unor articole de deviz, față de cantitățile oferite și contractate, precum și modul de determinare a acestor cantități.

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși contractul de servicii încheiat între U.A.T.J. Neamț și SC Drupo Neamț S.A., a încetat să producă efecte, încă din luna februarie 2021 (data încheierii Procesului verbal de recepție nr. 4545/24.02.20213), materialele rezultate din dezafectarea rețelei aeriene fir cale dublă se află depozitate în spații administrate de SC Drupo Neamț SA (aspect consemnat în Nota de constatare pe teren, înregistrată la UATJ Neamț, sub nr.23518/28.09.2021), fără a exista în acest sens un document asumat ulterior, care să ateste o eventuală custodie a acestor materiale, cu specificarea cantităților rezultate, inclusiv a unor obligații cu privire la asigurarea pazei acestora.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

sunt reprezentate de neîndeplinirea, în mod corespunzător a atribuțiilor ce revin persoanelor responsabile cu monitorizarea serviciilor prestate, precum și de funcționarea defectuoasă a formelor de control intern

Valoarea abaterii constatate:

259.045,00 lei

55

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
constau în prejudicierea bugetului UATJ Neamț cu suma constatată.

Sinteza:

11. Neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei

Descriere:

1. Urmare a auditării prin sondaj a categoriei de operațiuni “venituri din concesiuni și închirieri”, s-a constatat faptul că, în cazul contractului nr. 13.366/30.10.2009, încheiat cu Romtelecom S.A., privind condițiile de exercitare a dreptului de acces al Romtelecom S.A. pe domeniul public situat în zona drumurilor județene, aflat în administrarea Consiliului Județean Neamț, entitatea nu a uzat de clauzele contractuale, potrivit cărora: “plata cu întârziere a sumelor datorate conform art.3 din contract atrage aplicarea de penalități de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculată la valoarea facturii restante și neachitate, până la achitarea integrală”, clauze asumate prin actul adițional nr. 5999/1850/29.06.2010.

Astfel, UATJ Neamț nu a calculat, debitat și încasat penalitățile aferente, datorate pentru neplata la scadență a tarifului menționat.

În speță, la data de 31.12.2020, UATJ Neamț înregistrează debite neîncasate în sumă de 135.420,60 lei, iar la 30.06.2021, cuantumul debitului neîncasat totalizează 193.458 lei.

Pentru debitele neîncasate s-au calculat, evidențiat și facturat penalități de întârziere, în sumă de **83.864,04 lei**, stabilite până la data de 30.09.2021.

2. Situația se prezintă similar și în cazul contractului nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017, aferent zonei 4, încheiat cu operatorul SC Edil Industry SRL Iași, de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre ale asociației de dezvoltare intercomunitară Econeamț, din zona 4, județul Neamț.

Entitatea auditată a procedat în acest caz, la stabilirea și evidențierea penalităților de întârziere, în procent de 0,2% din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere (conform art. 14, alin. (3) din contract), pentru neplata redevenței, până la data de 31.07.2021.

Pentru debitele restante, la data prezentei verificări, au fost calculate și facturate penalități, în acord cu clauzele contractuale, în valoare de **6.959,22 lei**, pentru lunile iulie și august 2021 și în sumă de **3.185,28 lei**, pentru luna septembrie 2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

constau în exercitarea necorespunzătoare a controlului intern la nivelul entității și a sarcinilor de serviciu de către salariații cu atribuții referitoare la calcularea, facturarea și înregistrarea în contabilitate a penalităților aferente datorate pentru neplata la scadență a tarifelor convenite.

Valoarea abaterii constatate:

94.008,54 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Denaturarea situațiilor financiare aferente veniturilor cuvenite bugetul local, prin neînregistrarea în evidența contabilă la data fiecărei perioade de întocmire și raportare a

56

penalităților datorate pentru neplata la scadență a tarifelor, precum și diminuarea veniturilor bugetului local, prin nestabilirea și neîncasarea acestor venituri.

Sinteza:

12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită - Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente de drumuri și lucrări, neconforme cu condițiile de contractare

Descriere:

Urmare a verificării prin sondaj a categoriei de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" au fost constatate o serie de abateri cu privire la lucrările de întreținere periodică drumuri pe timp de vară, efectuate în baza contractului subsecvent nr.23530/2976/07.11.2019, încheiat cu Asocieria SC Drupo Neamț (lider de asociere) cu SC Aqua Parc SRL, SC Mavgo Holding SRL, SC Darcons SRL și SC Trust CCDP SRL.

Astfel, din verificarea atașamentelor cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări puse în operă și implicit a măsurătorilor de execuție și a Proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, prin raportare și în corelație cu listele de cantități depuse în cadrul propunerii financiare, s-au constatat depășiri cantitative, la unele articole, respectiv "Balast nespălat de râu 0-70 mm."

Depășirea derivă din nerespectarea cantității maxime de material pietros necesar a fi pus în operă pentru întreținerea unor drumuri pietruite județene, cantitate asumată prin oferta financiară depusă.

În mod concret, entitatea nu a respectat modul de fundamentare a prețului, având în vedere faptul că decontarea s-a făcut prin raportare la cantitatea (mc) de material pietros utilizată, fără respectarea cantității maxime de 150 mc/km, stabilită pentru lucrarea de reprofilare, prin caietul de sarcini al "Lucrărilor de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară 2019-2022 a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț", înregistrat sub nr. 13249 din 21.06.2019, la punctul 3.1.1 "Descrierea lucrărilor pe timp de vară", anexă la contractul de lucrări, după cum urmează:

Cu privire la la DJ280- Bîra- Stanița- lim. Județul Iași, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2708/28.02.2020 (în valoare de 159.061,55 lei);

Pentru efectuarea reprofilării părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, pe o distanță de 900 ml (conform măsurătorii de execuție anexată la situația de plată nr.25, cantitate maximă de balast utilizată ar fi de 150 mc, potrivit raționamentului asumat de părți.

În realitate, entitatea a decontat cantitatea de 340 mc material pietros, mai mult cu 190 mc, față de cantitatea determinată, în acord cu clauzele asumate, valoarea materialelor decontate suplimentar fiind cuantificată la suma de **20.322,25 lei** ((113,85 lei/mc x 150 mc)x1.19).

Cu privire la la DJ280- Bîra- lim. Județul Iași, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2732/17.03.2020 (în valoare de 244.747,60 lei);

57

La o lungime reprofilată a părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, de 1.094 ml (conform PV recepție la terminarea lucrărilor, nr. 6613/17.03.2020), ar corespunde o cantitate maximă de 164,10 mc balast, în realitate, entitatea decontând cantitatea de 826 mc, mai mult cu 661.90 mc. Din punct de vedere valoric această depășire cantitativa este în sumă totală de **88.619,74 lei** ((112,51 lei/mc x 661,90 mc) x 1.19).

Cu privire la la DJ159- Bucium-Valea Ursului, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2732/17.03.2020 (în valoare de 244.747,60 lei)

Pentru efectuarea reprofilării părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, pe o distanță de 2400 ml (conform PV recepție la terminarea lucrărilor, nr. 6503/17.03.2020), cantitate maximă de balast utilizată ar fi de 360 mc, potrivit raționamentului asumat de părți.

În realitate, entitatea a decontat cantitatea de 765 mc material pietros, mai mult cu 405 mc, față de cantitatea determinată, în acord cu clauzele asumate, valoarea materialelor decontate suplimentar fiind cuantificată la suma de **54.714,34 lei** ((113,527 lei/mc x 405 mc) x 1.19).

Totodată, de menționat este faptul că, entitatea se află în incapacitatea de a justifica cu documente (în speță avize de însoțire a mărfii, respectiv tichete de cântar), cantitățile de material pietros puse în operă, urmare a faptului că documentația de atribuire, respectiv caietul de sarcini întocmite, nu prevăd obligativitatea furnizării acestor informații/documente.

Pe cale de consecință, se concluzionează că entitatea auditată a acceptat la plată și achitat cantități de balast supraevaluate, în sumă totală de **163.656,33 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea a fost cauzată de efectuarea necorespunzătoare a recepțiilor, la terminarea lucrărilor și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

163.656,33 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în acceptarea la plată a unor situații de lucrări, care conțin elemente de cost majorate, fără întocmirea prealabilă a tuturor documentelor justificative, care să probeze realitatea lucrărilor puse în operă.

Sinteza:

13. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație

Descriere:

1. În vederea realizării obiectivului de investiții " Modernizare drum județean DJ 155B, km 6+000-9+500, județul Neamț ", UATJ Neamț, în calitate de beneficiar, a încheiat Contractul de proiectare și execuție lucrări nr.15887/2314/26.07.2019, cu asocierea SC Aqua Parc SRL SRL, în calitate de lider de asociere cu societățile Mavgo Holding SRL, SC Danlin XXL SRL, SC Darcons SRL, SC Trust CCDP SRL, Hydrostroy AD și SC Alido Proiect SRL, valoarea totală contractată fiind de 264.301.395,45 lei (inclusiv TVA).

Obiectivul de investiții a fost prevăzut a se realiza din fonduri alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene – în calitate de autoritate publică centrală, coordonatoare a Programului național de dezvoltare locală, conform

58

Contractului de finanțare înregistrat la MDRAPFE sub nr. 2027/21551/2027, pentru *Programul Național de dezvoltare locală- Subprogramul Infrastructură la nivel județean- Domeniul construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.*

În vederea verificării realității cheltuielilor efectuate în anul 2020, aferente obiectivului de investiții menționat anterior, auditorii publici externi au solicitat conducerii entității constituirea unei comisii pentru realizarea unor inspecții pe teren.

Urmare vizitei efectuate, cu scopul verificării existenței faptice a lucrărilor executate și a concordanței datelor cu cele înscrise în documentele financiar-contabile (facturi fiscale și situații de lucrări) acceptate la decontare, s-a constatat faptul că, unele articolele de deviz **nu se regăsesc fizic pe teren**, aspect consemnat în Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate la fața locului, înregistrată la entitate sub nr. 24025/054.10.2021.

În consecință, la obiectivul de investiții ” *Modernizare drum județean DJ 155B, km 6+000-9+500, județul Neamț*”, au fost identificate neconcordanțe între lucrările executate, materialele și utilajele folosite și lucrările decontate, prin raportare la situațiile de lucrări, după cum urmează:

-parapet metalic montat pe ziduri de sprijin, decontat în cadrul stadiului fizic ”*Siguranță rutieră*”- nepus în operă pe o lungime de 47 ml;

-nu a fost regăsite în teren șanțuri betonate, pe o distanță de 55 ml- stânga (cu lățimea de 2,14 m- exclusiv săpătura) și 13 m – șanț betonat stânga + 30 ml – șanț betonat dreapta (cel din urmă aferent unei suprafețe de accese proprietăți, nescăzută din valoarea rigolei decontate, respectiv 64,2 mp, calculați astfel: 90 ml lungime podețe accese proprietăți x 2,14 m=192,60 mp-128,4 mp, suprafață care se regăsește în situația de lucrări), în total- 98 ml șanț betonat, nepus în opera;

-zid de sprijin din beton, cu înălțimea de 2,5 m, nepus în operă, pe o lungime de 10 ml.

Reținând acest fapt, rezultă că SC Aqua Parc SRL a utilizat nelegal sume din fondul MDARP, de **64.301,76 lei**, drept pentru care datorează majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada august 2020 – octombrie 2021, în valoare de **9.645,26 lei**, calculate pentru sumele plătite nelegal (aplicând următorul algoritm de calcul: $64.301,76 \times 1\% \times 15$ luni, de la data ultimei plăți, efectuată cu ordinul de plată nr.2450/28.08.2020, până la data finalizării misiunii de audit financiar, respectiv 18.10.2021).

Totodată, s-a constatat faptul că, în cazul a 7 buc. podețe casetate de tip P2 (poziționate la km 6+190, 6+340, 6+630, 7+020, 7+095, 7+868 și km 9+098) și în cazul unui podeț dalat de tip D5 (situat la km 7+230), au fost identificate degradări în infrastructura pereului exterior, aspect ce impune refacerea lucrărilor aferente.

În acest context, menționăm faptul că, situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății de dirigintele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale, împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

2. În vederea realizării obiectivului de investiții ”*Modernizare drum județean DJ 209B Mălini – Stânișoara - Borca, km 44+000-51+000, județul Neamț*”, în calitate de beneficiar, a încheiat Contractul de execuție lucrări nr. 20042/08.10.2019 , încheiat între CJ Neamț și SC

59

Aqua Parc SRL a fost încheiat la valoarea de 11.775.796,97 lei fără TVA, 2.237.401,42 lei TVA, valoarea totală fiind 14.013.198,39 lei. Procedura de licitație a fost inițiată în anul 2017, dar contractul s-a semnat în anul 2019, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 2 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 528.687,77 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 12.304.484,71 lei fără TVA și 14.642.336,80 lei cu TVA inclus.

Obiectivul de investiții a fost prevăzut a se realiza din fonduri alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene – în calitate de autoritate publică centrală, coordonatoare a Programului național de dezvoltare locală, conform Contractului de finanțare înregistrat la MDRAP sub nr. 2179/30.10.2017, pentru *Programul Național de dezvoltare locală- Subprogramul Infrastructură la nivel județean- Domeniul construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.*

În vederea verificării realității cheltuielilor efectuate în anul 2020, aferente obiectivului de investiții menționat anterior, auditorii publici externi au solicitat conducerii entității constituirea unei comisii pentru realizarea unor inspecții pe teren.

La verificarea cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile acceptate la decontare și din vizita pe teren efectuată de către auditorii publici externi însoțiți de un reprezentant al entității și de responsabilul cu execuția din partea executantului, s-au constatat diferențe cantitative, în raport cu situațiile de lucrări prezentate la decontare astfel : - Șanț betonat -22,5 ml echivalent 49,5 mp și Rigolă betonată -12,5 ml echivalent 22,5 mp, diferențe consemnate în Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate la fața locului, înregistrată la entitate sub nr. 24147/05.10.2021.

Urmare acestui fapt auditorii publici externi au procedat la calcularea suprafețelor aferente lucrărilor neexecutate și recalcularea sumelor plătite pentru aceste lucrări, Suma achitată pentru cantități de lucrări neexecutate în cantitatea facturată este de **7.501,30** lei pentru care auditorii au calculat majorări în valoare de **750,01** lei (7.501,30 lei*1%*10 luni), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, **majorări** calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

În acest context, menționăm faptul că, situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății de dirigintele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale, împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

care au condus la producerea abaterii consemnate, se datorează:

- neîndeplinirii atribuțiilor de urmărire a realizării obiectivului de investiții de către persoanele responsabile din cadrul entității beneficiare;
- nerespectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- acceptării la plată de către beneficiar a facturilor fiscale, însoțite de situații de lucrări care conțin materiale nepuse în operă și lucrări neexecutate;

60

- funcționării defectuoase a controlului intern la nivelul compartimentelor entității.

Valoarea abaterii constatate:

82.198,33 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința deficienței consemnate o constituie păgubirea bugetului local al UATJ Neamț cu suma de 64.301,76 lei (pentru obiectivul de investiții DJ 155 B) și cu suma de 7.501,30 lei (pentru obiectivul de investiții DJ 209 B), reprezentând plăți efectuate fără bază legală și implicit, și implicit, raportarea unor date eronate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020.

Sinteza:

14. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Descriere:

Urmare auditării prin sondaj a plăților efectuate în anul 2020, aferente obiectivului de investiții "Modernizare DJ 157A Dulcești-Talpa km 12+000-19+960", finanțat din fonduri MDRAPFE, s-au constatat neconcordanțe între lucrările decontate, comparativ cu lucrările ofertate, precum și cu materialele și utilajele folosite.

În fapt, prețurile decontate pentru unele materiale au fost mai mari decât cele asumate de executant, prin nota de comandă suplimentară anexată Dipoziției de șantier nr.1, din care exemplificăm: TSA24A1- "Element pentru pod. Tron. Tip c2 b.arm inc. Spal. L=1,6 m", PE01C1- "Zidărie uscată în drenuri la culei și zid sprij din piatră brută rocă sedimentară", etc.

Situația pe obiect, categorie lucrări, articol, denumire, cantități și calculele aferente este detaliată în anexa, fiind cuantificată la suma de **31.729,64 lei**, din care 28.585,26 lei reprezintă pagubă produsă entității și diferența de 3.144,38 lei, constituie majorări de întârziere, stabilite în timpul misiunii de audit financiar, pentru imobilizarea unor fonduri bugetare.

Totodată, s-a constatat decontarea unor cantități supraevaluate, în cadrul articolului de deviz TRA06A50- "Transportul rutier al betonului-mortrului cu autobetoniera de5,5 mc dist=50 km", urmare a aplicării unor densități specifice eronate a materialului transportat, respectiv a betonului, majorate nejustificat, raportat la coeficienții prevăzuți în documentele de calitate, anexate Cărții Tehnice a Construcției. Urmare a recalculării articolelor de deviz specificate anterior, a rezultat suma de **17.540,72 lei**, din care 15.802,45 lei reprezintă pagubă produsă entității și diferența de 1.738,27 lei, constituie majorări de întârziere.

În acest context, menționăm faptul că, situațiile de lucrări emise de SC Darcons SRL, în calitate de executant, în baza Contractului de lucrări nr. 9117/3630/2008, încheiat între UATJ Neamț și SC Drupo Neamț SA și a Contractului de cesiune parțială nr. 2824/10.06.2010, încheiat între SC Drupo Neamț SA și SC Darcons SA, au fost vizate, în vederea plății de dirigintele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

Reținând acest fapt, rezultă că SC Darcons SRL a utilizat nelegal sume din fondul MDARP, în sumă de **44.387,71 lei**, drept pentru care datorează majorări de întârziere pentru

61

imobilizarea fondurilor bugetare în perioada noiembrie 2020 – octombrie 2021, în sumă de **4.882,65 lei**, calculate pentru sumele plătite nelegal, valoarea totală a prejudiciului fiind stabilită la **49.270,36 lei**.

Lucrările executate au fost recepționate, conform conform Proces-verbal de recepție nr.18520 din data de 03.08.2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

care au condus la producerea abaterii consemnate, se datorează:

- neîndeplinirii atribuțiilor de urmărire a realizării obiectivului de investiții de către persoanele responsabile din cadrul entității beneficiare;
- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- acceptarea la plată de către beneficiar a facturilor însoțite de situații de lucrări care conțin elemente de cost, majorate nejustificat;
- funcționarea defectuoasă a controlului intern la nivelul compartimentelor entității.

Valoarea abaterii constatate:

49.270,36 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința economico – financiară a acestei abateri constă în faptul că bugetul entității a fost prejudiciat cu sumele plătite nejustificat.

Sinteza:

15. Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATJ

Descriere:

În etapa de execuție a misiunii de audit financiar derulate la UATJ Neamț, auditorii publici externi au aplicat proceduri de audit specifice asupra unui eșantion selectat din cadrul categoriei de operațiuni reprezentate de plăți aferente titlului IX - Alte cheltuieli, *art. 59.11 – Asociații și fundații*, constatând deficiențe legate de monitorizarea și controlul de către UATJ Neamț, în calitate de finanțator, a modului de utilizare în condiții de legalitate și regularitate de către beneficiarii finanțărilor nerambursabile acordate din fonduri publice pentru activități nonprofit de interes general, în baza Legii nr.350/2005.

În mod concret, au fost supuse verificării plățile efectuate în anul 2020, urmare a derulării contractului de finanțare nerambursabilă a proiectelor de activități sportive și de tineret nr. 17945/18.08.2020- "*Transferul echipei de fotbal Bradu-Borca în liga a III a*".

Valoarea finanțării nerambursabile prevăzută în contract a fost în sumă de 400.999,50 lei iar contribuția Asociației Club Sportiv Bradul Borca a fost în sumă de 44.555,50 lei. Valoarea decontărilor efective corespunzătoare contractului menționat efectuate de UATJ Neamț a fost în suma de 379.395,8 lei, sumă plătită în 3 tranșe.

Prima tranșă de plată din valoarea totală finanțată în valoare de 240.599,70 lei reprezentând un procent de 60 % conform prevederilor contractului, a fost efectuată în data de 21.08.2020 conform extras trezorerie. Asociația Club Sportiv Bradu Borca a prezentat documente privind cheltuielile efectuate pentru justificarea avansului primit și a contribuției proprii a asociației în valoare totală de 283.283,88 reprezentând cheltuieli efectuate cu

62

indemnizațiile sportivilor, cazare și masă, echipament sportiv, bareme arbitri și asistență medicală din partea Serviciului Județean de Ambulanță Neamț.

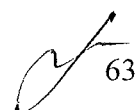
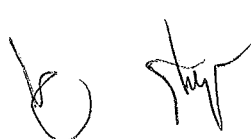
Din inspecția documentelor anexate raportului financiar intermediar prezentat entității auditate de către asociație, cu scopul justificării modului de implementare a proiectelor care au beneficiat de finanțări nerambursabile, auditorii publici externi au constatat faptul că au fost prezentate 26 contracte activitate sportivă încheiate în data de 20.08.2020 precum și carnetele de jucător cu viza Federației Romane de Fotbal. Prin observarea datelor înscrise în carnetele sportivilor auditorii au constatat că un număr de 13 sportivi au notat în carnet la rubrica data legitimării/transferului o dată ulterioară celei de 20.08.2020, drept pentru care au solicitat prezentarea contractelor de activitate sportivă cu viza Federației Romane de Fotbal. Reprezentanții Asociației Club Sportiv Bradu Borca la solicitarea UATJ Neamț au prezentat pentru câțiva sportivi acordurile de transfer și contractele de activitate sportivă (în original, altele decât cele prezentate pentru justificare) având ca dată de înregistrare o dată ulterioară celei de 20.08.2020, astfel auditorii au procedat la stabilirea indemnizațiilor plătite în datele de 20.09.2020 și 20.10.2020, date anterioare înregistrării efective a contactelor, rezultând suma de **16.562** lei justificată nelegal, fără ca documentele prezentate să fie în concordanță cu realitatea plăților efectuate.

Tot din inspecția documentelor anexate raportului financiar intermediar prezentat entității auditate de către asociație, auditorii au constatat că pentru data de 10 septembrie 2020 a fost plătită cazare atât la Hotel Doina cât și la SC Megastep SRL, iar pentru data de 22 octombrie 2020 a fost plătită masa atât la Hotel Doina cât și la SC Megastep SRL, rezultând astfel suma **3.122,67** lei plătită în plus, desi la data respectivă nu s-a făcut dovada existenței unei relații contractuale oficiale.

Referitor la cheltuielile efectuate pentru cazare și masa, în cazul unui număr de 13 jucători, Asociația Club Sportiv Bradu Borca a prezentat ca documente justificative contracte și facturi însoțite de tabele nominale, aferente unor perioade anterioare datei transferului de la altă echipă sau datei încheierii contractului de activitate sportivă. Pentru perioadele în care cei 13 sportivi nu erau legitimați la Asociația Club Sportiv Bradu Borca nu se impunea decontarea cheltuielilor de cazare și masă, astfel că auditorii au procedat la stabilirea sumelor necuvenite, proporțional cu numărul jucătorilor legitimați în perioada 21 august – 29 septembrie, rezultând suma de **38.349,75** lei justificată nelegal, fără ca documentele prezentate să fie în concordanță cu realitatea serviciilor prestate.

Pe cale de consecință, având în atenție premisele enunțate mai sus, s-a constatat faptul documentele prezentate de asociație ca justificare, reprezentand plăți pentru masa, cazarea și indemnizațiile sportivilor nu reflectă întru totul realitatea, iar decontarea cheltuielilor s-a efectuat de către UATJ Neamț fără o verificare a realității serviciilor prestate, în vederea justificării finanțării obținute de ACS Bradu Borca. Pentru prejudiciul constatat în sumă de **58.034,42** lei auditorii au calculat majorări în valoare de **5.803** lei ($58034,42 \text{ lei} \cdot 1\% \cdot 10 \text{ luni}$), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, **majorări** calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:



63

privite din perspectiva UATJ Neamț, vizează o verificare deficitară a modului de utilizare, cu respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare, a sumelor reprezentate de finanțări nerambursabile acordate.

Valoarea abaterii constatate:

63.837,42 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Decontarea fără o verificare temeinică prealabilă a respectării cadrului legal în utilizarea fondurilor publice acordate pentru activități nonprofit de interes general, în baza Legii nr.350/2005, a avut drept consecință prejudicierea bugetului local cu suma de **63.837,42** lei.

Sinteza:

16. Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital

Descriere:

În vederea auditării categoriei de operațiuni "*Active nefinanciare – cheltuieli de capital*", au fost selectate prin sondaj, plățile efectuate, în anul 2020 în valoare de 10.621.923,86 lei, către SC AQUA PARC SRL aferente obiectivului de investiții "Modernizare drum județean DJ 209B Mălini – Stănișoara - Borca, km 44+000-51+000, județul Neamț", în valoare de 310.954,54 lei către SC DRUPO SA, aferente obiectivului de investiții Modernizare drum județean DJ 157A Dulcești – Talpa, km0+000 – 12+000, județ Neamț și în valoare de 5.362.016,36 lei către SC STEF EDIL SRL, aferente obiectivului de investiții "Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Războieni" în comuna Dragomirești, județul Neamț.

Contractul de lucrări nr. 20042/08.10.2019, încheiat între CJ Neamț și SC Aqua Parc SRL a fost încheiat la valoarea de 11.775.796,97 lei fără TVA, 2.237.401,42 lei TVA, valoarea totală fiind 14.013.198,39 lei. Procedura de licitație a fost inițiată în anul 2017, dar contractul s-a semnat în anul 2019, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 2 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 528.687,77 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 12.304.484,71 lei fără TVA și 14.642.336,80 lei cu TVA inclus.

Contractul de lucrări nr.6378/1231/2012, încheiat între CJ Neamț și SC Drupo SA a fost încheiat la valoarea de 11.148.605,46 lei din care 2.157.794,60 lei TVA. Valoarea restului de executat la 31.12.2018 vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018 a fost în valoare de 343.622,62 lei fără TVA, 408.910,92 lei cu TVA inclus. Prin act adițional a fost majorată valoarea contractului cu suma de 262.495,56 lei fără tva, valoarea totală fiind de 10.672.493,15 lei cu TVA inclus.

Contractul de lucrări nr. 20626/1545/11.12.2018, încheiat între CJ Neamț și Asocieria SC Stef Edil CDP SRL (lider), Drupo Neamț și SC Topoprest SRL a fost încheiat la valoarea de 10.641.194,20 lei fără TVA, 2.021.826,89 lei TVA, valoarea totală fiind 12.663.021,09 lei. Contractul s-a semnat în decembrie 2018, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 1/5741/04.04.2019 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 1.141.653,09 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 11.782.847,33 lei fără TVA și 14.021.588,32 lei cu TVA inclus.



Art.164 din HG nr. 395/2016 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 prevede la *Modificarea contractului de achiziție publică/acordului cadru: (5) În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.*

Din analiza devizelor de lucrări care au stat la baza revizuirii prețurilor aferente lucrărilor s-a constatat că nu au fost aplicate în mod corect prevederile legale menționate anterior. Instrucțiunii președintelui ANAP nr. 2/2018 pentru modificare privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, modificată prin Instrucțiunea ANAP nr. 1/2019 (în vigoare din 17.04.2019), care menționează la art. 7, alin. 2, lit. b că va fi asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, modificarea salariului minim brut, valoarea manoperei urmând a fi **actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim**. Executantul a revizuit prețurile pentru consumul de manoperă atât prin actualizarea prețului manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, dar și, **în mod eronat, a cheltuielilor indirecte și a profitului**. În acest sens, Agenția Națională pentru Achiziții Publice a transmis mai multe clarificări privind aplicarea art. 7, alin. 2, lit. b din Instrucțiunea nr. 2/2018, modificată prin Instrucțiunea nr. 1/2019, prin care precizează că prețul contractelor se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, **celelalte componente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, rămânând la valoarea ofertată inițial**.

Astfel auditorii au procedat la recalcularea diferenței dintre valoarea manoperei din oferta inițială și valoarea manoperei rezultată în urma actualizării pentru restul de executat la data de 31.12.2018, **calculând pentru această diferență valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului, reprezentând angajamente de plată asumate fără bază legală, rezultând valoarea de 129.749,42 lei. Această valoare rezultată este formată din suma de 81.710,63 lei - cheltuieli indirecte majorate fără justificare și suma de 48.038,79 lei - profit majorat fără justificare.**

Auditorii au procedat și la recalcularea diferenței dintre valoarea manoperei din oferta inițială și valoarea manoperei **decontate** rezultată în urma actualizării pentru restul de executat la data de 31.12.2018, **calculând pentru această diferență valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului, majorate fără justificare legală, rezultând valoarea de 89.623,02 lei. Această valoare rezultată este formată din suma de 55.504,63 lei - cheltuieli indirecte majorate fără justificare și suma de 34.118,39 lei - profit majorat fără justificare.**

În concluzie UATJ Neamț a acceptat la plată și a decontat în anul 2020 sume reprezentând actualizarea valorii manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, urmare a modificării salariului de bază minim brut în domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei, prin 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.

Prin plata acestor sume, care au majorat contractul fără o bază legală, a fost păgubit bugetul local cu suma de **89.623,02 lei**, pentru care auditorii a calculat majorări în valoare de



9.976,96 lei (6.281,56 lei pentru cheltuieli indirecte și 3.695,40 pentru profit), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea o constituie modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate.

Valoarea abaterii constatate:

este în valoare totală de **129.749,42 lei abateri reprezentând angajamente legale asumate**, din care suma de **89.623,02 lei** reprezintă pagubă, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la **9.976,96 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

sunt constituie de păgubirea bugetului local cu plățile efectuate fără bază legală și denaturarea rezultatului patrimonial

Sinteza:

17. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al U.A.T.J. Neamț fără respectarea prevederilor legale

Descriere:

Urmare a auditării categoriei de operațiuni "Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele prevăzute de lege", s-a constatat că pentru imobilele înregistrate în inventarul entității "Club Petrotub" situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, nr. 246 și "Centru Reconversie" situat în municipiul Roman, str Ștefan cel Mare, bl 15(fost M8), aflate în domeniul public al Județului Neamț, demersurile efectuate nu au fost concretizate prin concesionarea/închirierea acestor bunuri sau în vederea transmiterii spre folosință.

Imobilele menționate au intrat în patrimoniul UATJ Neamț prin cumpărare, conform contractului de vânzare cumpărare nr. 721/22.02.2007. Prin HCJ nr. 34/29.03.2007 s-a aprobat darea în administrare pe o perioadă de 8 ani, cu titlu gratuit către Consiliul Local al municipiului Roman, încheindu-se protocolul nr. 2958/02.04.2007. Atât la art.1, alin(2) din HCJ menționată, cât și în protocol, s-a prevăzut că "închirierea bunurilor de către titularul dreptului de administrare se va face, în condițiile legii, doar cu aprobarea prealabilă a Consiliului Județean Neamț". Prin HCJ 153/31.10.2008 s-a aprobat prelungirea termenului de dare în administrare a imobilului situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, nr. 246, pe perioada în care în acesta va funcționa Serviciul public comunitar de evidența persoanelor Roman, iar prin HCJ 68/30.04.2014 s-a aprobat prelungirea termenului de dare în administrare a imobilului situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, bl. 15, pe durata funcționării administrației publice locale, modificându-se și protocolul nr. 2958, doar în sensul perioadei de dare în administrare, celelalte clauze rămânând neschimbate.

Din nota de informare a direcției de management din cadrul consiliului județean Neamț, auditorii au constatat că imobilele care au făcut obiectul protocolului 2958 sunt utilizate atât de către servicii de utilitate publică din cadrul consiliului local Roman(evidența persoanei, poliția locală) cât și închiriate către diverse entități de drept public sau privat. Deși nu s-a solicitat aprobarea prealabilă din partea Consiliului Județean Neamț, Municipiul Roman a închiriat o parte din spațiu primit în administrare, și nu a virat nicio sumă la bugetul UATJ

66

Neamț în perioada 2018-2021. La solicitarea UATJ Neamț, Municipiul Roman a transmis situația încasărilor realizate din închirierea acestor spații, rezultând suma încasată de 14.612 lei. Pentru perioada 2018-2019, în calitate de administrator(fără a solicita acordul proprietarului), municipiul Roman avea dreptul să rețină doar 1.329,60 lei(20%) și diferența de 5.318,40 lei să o vireze la bugetul județului, iar pentru perioada 2020-2021 să vireze la bugetul județului toată suma încasată, respectiv 7.964 lei, prin OUG 57/2019 doar proprietarul putea închiria/concesiona bunurile.

Astfel bugetul UATJ Neamț a fost lipsit de suma de 13.282,40 lei, reprezentând venituri nerealizate.

Hotărârile Consiliului Județean Neamț menționate anterior au avut în vedere dispozițiile Legii 213/1998 *privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare*. OUG 57/2019 abrogă prevederile legii 213/1998, și prevede la art. 108: ”Consiliile locale și consiliile județene hotărăsc, în condițiile prevăzute în partea a V-a a prezentului cod, ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, local sau județean, după caz, să fie: date în administrarea *institutiilor publice și regiilor autonome din subordinea unitatii administrativ-teritoriale care le are în proprietate*; concesionate; închiriate; date în folosința gratuită *institutiilor de utilitate publică*; valorificate prin alte modalități prevăzute de lege.”

Așa cum prevede OUG 57/2019, darea în administrare poate fi făcută doar către instituții din subordinea Consiliului Județean Neamț, astfel că Municipiul Roman nu ar mai putea administra aceste imobilele, închirierea sau concesionarea parțială a clădirilor putând fi doar o prerogativă a proprietarului.

În concluzie hotărârile autorității deliberative a județului Neamț menționate anterior, precum și protocolul încheiat, pentru darea în administrare a imobilelor menționate, nu mai sunt în concordanță cu prevederile legale aplicabile în privința administrării domeniului public sau privat al județului.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

constau în:

- neaplicarea prevederilor legale privind administrarea domeniului public și privat al unitatilor administrativ-teritoriale.

- neurmărirea realizării veniturilor din concesiuni și închirieri

Valoarea abaterii constatate:

13.282,40 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că nu s-au realizat veniturile din închirieri, lipsind astfel bugetul de o sursă de venit.

Sinteza:

18. Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată.

Descriere:

În urma auditării cheltuielilor efectuate pentru investiția” *Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Războieni*” în comuna

67

Dragomirești, județul Neamț ”cu finanțare de la bugetul local al județului Neamț, s-au constatat unele deficiențe.

Lucrările au fost efectuate în baza Contractului de lucrări nr. 20626/1545/11.12.2018 , Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru investiția Construire corp nou Pavilion central – Centru de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni, în comuna Dragomirești, județul Neamț, încheiat cu Asociera SC Stef Edil CDP SRL(lider), Drupo Neamț și SC Topoprest SRL. Valoare inițială a contractului a fost de 10.641.194,20 lei la care se adaugă 2.021.826,89 lei TVA, valoarea totală fiind de 12.663.021,09 lei. Prin actul adițional nr. 1/5741/04.04.2019 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 1.141.653,09 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 11.782.847,33 lei fără TVA și 14.021.588,32 lei cu TVA inclus majorarea fiind justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018.

La data prezentei verificări lucrările sunt în curs de execuție, termenul de finalizare fiind 30.11.2021, prelungit prin actul adițional nr. 3/2021. Până la data prezentei verificări executantul a prezentat la plată facturi însoțite de situații de plată și UATJ Neamț a efectuat plățile în valoare totală de 8.462.803,64 lei, conform centralizatorului.

La verificarea cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile acceptate la decontare și din vizita pe teren efectuată de către auditorii publici externi însoțiti de un reprezentant al entității și de responsabilul cu execuția din partea executantului, s-au constatat diferențe cantitative, în raport cu situațiile de lucrări prezentate la decontare astfel : *Ferestre lemn stratificat -2,41 mp, zugrăveli exterioare lavabile -77,76 mp, diferențe consemnate în Nota de constatare nr. 23861/01.10.2021.*

Urmare acestui fapt auditorii publici externi au procedat la calcularea suprafețelor aferente lucrărilor neexecutate și recalcularea sumelor plătite pentru aceste lucrări, Suma achitată pentru cantități de lucrări neexecutate în cantitatea facturată este de **4.244,30** lei pentru care auditorii au calculat majorări în valoare de **424,43** lei (4.244,30 lei*1%*10 luni), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, **majorări** calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală

Situația privind calculul valorii aferente suprafețelor neexecutate la obiectivul ”Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Războieni” în comuna Dragomirești, județul Neamț, este prezentată în anexa la prezentul proces verbal de constatare

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea o constituie modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate.

Valoarea abaterii constatate:

4.668,73 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în prejudicierea bugetului UAT Județul Neamț cu suma constatată.

Sinteza:

19. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Descriere:

68

În etapa de execuție a misiunii de audit financiar derulate la UATJ Neamț, auditorii publici externi au aplicat proceduri de audit specifice asupra activității de inventariere a domeniului public și privat al județului.

Activitatea de inventariere la nivelul UATJ Neamț s-a desfășurat în perioada 10 noiembrie – 15 decembrie. Prin dispoziția nr. 470/05.11.2020 emisă de președintele consiliului județean privind desemnarea membrilor comisiilor de inventariere s-a constituit comisia centrală de inventariere, precum și comisiile de inventariere a bunurilor din domeniu public și privat al județului.

S-a constatat că inventarierea elementelor de natura activelor nu s-a efectuat în totalitate conform Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul 2861/09.10.2009.

În urma verificării documentelor din dosarul de inventariere s-a constatat că terenurile și clădirile aparținând domeniului public și privat al U.A.T.J. Neamț, nu au fost inventariate pe baza documentelor care atestă proprietatea acestora și a schițelor de amplasare, unele poziții din lista de inventariere fiind identificate ca locație și valoare, fără a se menționa suprafețele.

Nu au fost respectate prevederilor pct. 12, din Ordin nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (M.O.nr. 704/2009), *"Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii"*.

Auditorii au solicitat de la OCPI Neamț situația bunurilor din domeniul public și privat al UATJ Neamț înregistrate în evidențele acesteia. Situația transmisă de OCPI Neamț reflectă un număr de 1256 poziții înscrise și a fost comparată cu evidențele UATJ Neamț, iar în cazul a 173 poziții apar diferențe - în sensul domeniului public sau privat, diferențe datorate neînregistrării unor modificări survenite în privința proprietății și **care nu figurează înregistrate în evidențele OCPI**, diferențe prin dublarea unor poziții.

Nu au fost inventariate bunuri reprezentând rețea fir contact troleibuze având numerele de inventar A1401408, A1401409, A1401417, A1401419, A14011421, rețele care au făcut obiectul contractului de dezafectare nr. 9251/1198/2020, încheiat cu SC Drupo SA. Astfel la 31.12.2020 aceste rețele erau dezafectate și depozitate în magaziiile SC Drupo Neamț SA

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși contractul de servicii încheiat între UATJ Neamț și SC Drupo Neamț SA, a încetat să producă efecte, încă din luna februarie 2021 (data încheierii Procesului verbal de recepție nr. 4545/24.02.2021), materialele rezultate din dezafectarea rețelei aeriene fir cale dublă se află depozitate în spații administrate de SC Drupo Neamț SA aspect consemnat în Nota de constatare pe teren, înregistrată la UATJ Neamț, sub nr.23518/28.09.2021.

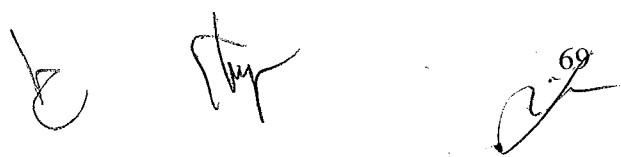
Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii se datorează neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în materie de inventariere a patrimoniului.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:



Consecințele economico-financiare, ale abaterii de la legalitate și regularitate, constau în faptul că, Situațiile financiare anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar al anului 2020

Sinteza:

20. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale- Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică

Descriere:

Urmare a auditării situației litigiilor aflate pe rolul unor instanțe de judecată, la data de 31.12.2020, s-a constatat faptul că, în Dosarul nr. 241/103/2018, având ca obiect plata unor despăgubiri, Tribunalul Neamț a admis acțiunea formulată de SC M&G Consulting SRL și a obligat Consiliul Județean Neamț, la plata unor penalități de întârziere, concomitent cu facturile fiscale aferente.

În fapt, prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoria Piatra Neamț, sub nr. 241/103/2018, din data de 31.01.2018, societatea anterior menționată, în calitate de reclamant, a solicitat entității auditate, obligarea la plata sumei de 533.954,97 lei, precum și TVA-ul aferent, reprezentând debit datorat în baza contractului nr. 18073/2468/12.09.2016, precum și a penalităților stabilite, în acord cu prevederile art. 12.2 din contractul menționat.

La data de 09.03.2018, U.A.T.J. Neamț a depus cerere reconvențională, prin care a solicitat respingerea, ca nefondată, a pretențiilor reclamantei, precum și obligarea acesteia la plata sumei de 640.745,96 lei, inclusiv TVA, reprezentând contravaloare prejudiciu ca urmare a pierderii finanțării acordată de Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului.

De asemenea, enitatea arată faptul că, *“Având în vedere că reclamanta nu a respectat termenul de execuție, pârâta a pierdut finanțarea acordată de Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului. Astfel, în urma controlului Camerei de Conturi Neamț...s-a stabilit restituirea sumelor acordate la Guvern și neutilizate...Consiliul Județean a respectat decizia Curții de Conturi ...și a restituit suma rămasă neutilizată către bugetul de stat potrivit ordinului de plată 120/03.08.2017.”*

Instanța a încuviințat pentru ambele părți proba cu înscrisuri și a dispus efectuarea unei expertize tehnice, depusă la dosarul cauzei, la data de 17.10.2019.

Totodată, Tribunalul reține faptul că, între SC M&G Consulting SRL (membră a unei asocieri) și U.A.T.J. Neamț s-a încheiat contractul de lucrări nr. 18073/2468/12.09.2016, având ca obiect întocmire documentație și lucrări de execuție pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, cu o durată de 6 luni, de la data semnării acestuia, termenul de execuție al lucrărilor fiind de 5 luni.

Potrivit art. 7 din contract, executarea contractului începe după constituirea garanției de bună execuție, predarea amplasamentului și emiterea ordinului de începere a execuției, respectiv la data de 11.10.2016, după cum rezultă din cuprinsul raportului de expertiză de specialitate.

În același timp, instanța se pronunță asupra faptului că obligațiile contractuale ale executantului au fost îndeplinite la termen, având în vedere ordinul de sistare a lucrărilor din data de 19.01.2017 și ordinul de reluare a lucrărilor din data de 02.05.2017 (emise de U.A.T.J. Neamț), care prelungesc durata de execuție până la data de 23.06.2017 (data finală a lucrărilor)

b)

MT

70

și precizează următoarele: *“Deși pârâta a invocat lipsa unor înscrisuri doveditoare cu privire la lucrările efectuate de societatea reclamantă, raportul de expertiză efectuat în cauză confirmă executarea contractului de către aceasta din urmă”*.

În acest context, instanța reține faptul că, potrivit reglementărilor legale, contractul valabil încheiat are putere de lege între părțile contractante, prin urmare *“acțiunea formulată este întemeiată”*, precizând totodată următoarele: *“În condițiile în care în urma controlului Curții de Conturi a României- Camera de Conturi Neamț...s-au reținut...nereguli încă din perioada de achiziție, precum și nerespectarea de către achizitor a obligației de urmărire a finalizării contractului...prin care s-a stabilit restituirea sumelor alocate de guvern și neutilizate, invocându-se prevederile art. 25 din OUG nr. 99/2016 nu este opozabilă reclamantei. De asemenea, instanța reține că nu a fost prevăzut în contract ca respectivele cheltuieli neeligibile să fie suportate de executant. Cu atât mai mult cu cât instanța a reținut că lucrările de execuție în litigiu au fost executate în termen, în acest context, cererea pârâtei este nefondată. De asemenea, pârâta nu a făcut dovada rezilierii contractului potrivit art. 12.3, pentru a fi îndreptățită să solicite daune-interese.”*

Astfel, prin Hotărârea Civilă nr.556/09.10.2020, Tribunalul Neamț admite, în parte acțiunea formulată de SC M&G Consulting SRL și obligă U.A.T.J. Neamț la plata sumei de 380.782,56 lei, la care se adaugă TVA și penalități de întârziere aferente, în procent de 0,1% de la data de 19.08.2017, până la data plății respective.

Urmare a pronunțării instanței de fond, U.A.T.J. Neamț, formulează recurs împotriva Sentinței nr. 556/C din 09.10.2016.

Pentru pronunțarea recursului, Curtea reține următoarele aspecte: *“Raportul de expertiză a confirmat faptul că lucrările au început la data de 11.10.2016 și că au fost sistate în perioada 19.01.2017-002.05.2017. De asemenea, la data de 04.07.2017, respectiv 12.07.2017, au fost transmise beneficiarului, situațiile de lucrări și facturile finale. Întimata a îndeplinit toate obligațiile contractuale, motiv pentru care beneficiarul trebuie să achite toate lucrările efectuate...Intimata nu are culpă în pierderea finanțării”*.

Concluzionând, Curtea reține că executantul M&G Consulting SRL și-a îndeplinit obligațiile contractuale, *“așa încât beneficiarul nu poate invoca excepția neexecutării contractului pentru a justifica nerespectarea propriilor sale obligații, inclusiv pentru obligația esențială ce îi incumbă, aceea de plată a contravalorii lucrărilor finalizate în termenul stabilit la art. 18.1 alin. 2 din contract”*.

În consecință, prin Hotărârea Civilă nr. 305 din 20.04.2021, definitivă, Curtea de Apel Bacău respinge recursul declarat de U.A.T.J. Neamț, împotriva Sentinței Civile nr. 556/C din 09.10.2020, pronunțată de Tribunalul Neamț, în Dosarul nr. 541/103/2018.

În vederea executării sentinței dispuse, entitatea a procedat la plata debitului stabilit (cu ordinul de plată din data de 12.05.2021, în sumă de 453.131,25 lei), precum și a penalităților aferente, în valoare de 617.616,19 lei (achitate cu ordinul de plată din data de 21.07.2021).

În acest sens, menționăm faptul că, penalitățile nu sunt cheltuieli strict legate de activitatea entității, ci sunt datorate și plătite ca urmare a nerespectării angajamentelor asumate, în speță, pentru neplata în termen a facturilor fiscale emise de executantul SC M&G Consulting SRL, ca urmare, în primul rând a lipsei disponibilului, ulterior restituirii finanțării, la bugetul de stat.

71

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Constau în nerespectarea prevederilor legale privind angajarea de noi cheltuieli, doar după stingerea plăților restante.

Valoarea abaterii constatate:

617.616,19 lei

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neachitarea la termenul scadent a facturilor fiscale aferente lucrărilor executate și implicit, nerespectarea prevederilor contractuale, atrage afectarea bugetului local, precum și înregistrarea unor arierate.

A.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Referitor la acest obiectiv, în ceea ce privește contractul de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre ale asociației de dezvoltare intercomunitară Econeamț, la punctul A.4.7 din prezentul raport au fost constatate abateri privind nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței.

7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

B.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.

B.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele :

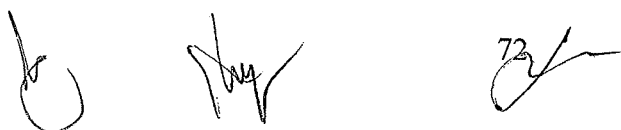
Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.

B.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele :

Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.



B.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.

B.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.

B.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Aspectele constatate au fost prezentate cu ocazia misiunilor de audit financiar din anii precedenți, iar în cadrul misiunii curente nu au fost constatate abateri aferente anilor precedenți.

8. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 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. 155/2010 (regulament), prezentându-se sintetic următoarele informații:

- entitățile verificate;
- volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat;
- aspecte reținute în urma verificărilor efectuate conform pct. 260 din regulament, indiferent dacă s-au constatat sau nu deficiențe.

C.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

21. Neîntocmirea și neprezentarea pentru aprobare, ordonatorului principal de credite a Programului Anual de Achiziții Publice în Bugetul de Venituri și Cheltuieli

Descriere:

În urma verificărilor efectuate asupra Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2020, s-a constatat faptul că Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a întocmit și nu a transmis spre aprobare, ordonatorului Principal de credite Programul anual de Achiziții Publice în forma s-a inițială. Acesta a fost întocmit și transmis către ordonatorul principal de credite odată cu rectificarea BVC prin Hotărârea nr. 149/31.07.2020 când Consiliul Județean Neamț a aprobat rectificarea solicitată de BCV și l-a transmis unității prin adresa nr. 16868/05.08.2020, contrar prevederilor legale.

73

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunasterea prevederilor legale privind normele de elaborarea și fundamentarea a proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că entitatea auditată nu a atins scopul invocată de prevederea legală, de a repartiza sumele pe fiecare obiectiv înscris în programul de investiții, în limita fondurilor cuprinse în proiectul de buget cu această destinație, asigurând totodată realizarea obiectivelor de investiții în cadrul duratelor de execuție aprobate, cat și înscrierea și aprobarea acestora în Programul Anual de Achiziții Publice.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă

C.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

La acest obiectiv în cadrul auditului nu au fost constatate deficiențe

C.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

22. Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

Descriere:

Potrivit documentelor puse la dispoziție de entitate se desprinde faptul că până la data misiunii de audit, au existat deficiențe și disfuncționalități în organizarea și funcționarea sistemului de control intern/managerial în cadrul structurii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, în sensul că, deși au fost întocmite o serie de proceduri de lucru pentru unele activități și componente de activitate, acestea nu au fost actualizate, revizuite, detaliate, particularizate, nu acoperă obiectivele generale și specifice de la nivelul întregii structuri organizatorice și nici nu au fost implementate. Acest fapt, împreună cu numeroase curențe privind modul de organizare a fluxului informațional între compartimente, separarea și definirea atribuțiilor, a condus la apariția unor deficiențe în activitatea desfășurată la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț. Sistemul de control intern al entității nu oferă siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică, în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

Astfel, în urma verificării modului de implementare a sistemului de control intern managerial la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț în anul 2020, potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 în vigoare din data de 07.05.2018, s-au constatat următoarele deficiențe:

- Nu au fost identificate nevoile de pregătire profesională și nu au fost stabilite cerințele de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților; drept urmare, nu a fost întocmit planul de pregătire profesională anuală pentru 2020 în care să fie prevăzută participarea salariaților la cursuri de pregătire în domeniul de competență al fiecăruia, corelat



cu nevoile de pregătire identificate în rapoartele/fișele de evaluare a performanțelor profesionale individuale;

- Conducătorul entității publice nu a dispus monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate;

- Nu s-a procedat la identificarea tuturor funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc, nu a fost efectuată centralizarea acestora la nivelul entității și nu au fost stabilită o politică adecvată de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime;

- La nivelul entității a fost întocmit Registrul de riscuri, prin care au fost centralizate riscurile semnificative aferente obiectivelor și/sau activităților identificate și evaluate la nivelul fiecărui compartiment, fără însă ca acesta să fie actualizat și fără a fi elaborat un *Plan de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative*.

- În cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nu a fost realizată activitatea de audit public intern la nivelul anului 2020. Structura organizatorică aprobată prin HCJ nr.200/26.11.2020, prevede în subordinea primarului un compartiment de audit, în care însă este prevăzut un singur post de auditor superior, vacant din luna februarie 2020. Se constată astfel nefuncționalitatea și subdimensionarea compartimentului de audit public intern.

- Nu sunt actualizate fișele posturilor.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

este determinată de neîndeplinirea în totalitate, de către managerul instituției, a obligațiilor care decurg din prevederile legale în vigoare referitoare la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în riscul gestionării defectuoase a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public al entității verificate.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă.

C.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

La acest obiectiv în cadrul auditului nu au fost constatate deficiențe

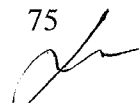
C.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

23. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, acordate angajaților Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț

Descriere:

În exercițiul financiar 2020, din creditele bugetare aprobate la **titlul VI, Transferuri între unități ale administrației publice**, pentru secțiunea de funcționare cheltuieli salariale,



Consiliul Județean Neam a efectuat transferuri către Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț în suma de 6.606.850 lei. Echipa de audit a selectat, prin eșantionare aleatorie, în vederea verificării legalității și regularității plăților efectuate la categoria de operațiuni conomico-financiare menționată, plățile în valoare totală de 6.606.850 lei, efectuate din transferuri de la Consiliul județean Neamț cât și legalitatea sporurilor acordate personalului Spitalului Județean Piatra Neamț acordate în baza încadrării în prevederea art.25 din Legea nr. 153/2017 a ordonatorului principal de credite cât și sporurile exceptate de la determinarea limitei prevazute la art.25 din Legea nr.153/2017 având în vedere acordarea acestora luna de luna și imposibilitatea verificării acestora nominal.

Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că pentru a justifica influențele financiare din creșterile salariale, reprezentanții Spitalului Județean de Urgență Neamț au doar o situație centralizatoare prin care a fost stabilită global valoarea influențelor financiare, raportat la cheltuielile de personal aferente lunii septembrie 2015, ca lună de referință, iar quantumul acestor influențe nu s-a realizat în baza unui calcul nominal, pe angajat și pe fiecare lună. Totodată, potrivit prevederilor art.1, alin.(3) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, începând cu luna iulie 2017 drepturile salariale ale personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, sunt și rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în Legea-cadru nr.153/2017, ceea ce nu justifică acordarea influențelor salariale stabilite în anul 2020, prin raportarea la luna septembrie 2015, respectiv în funcție de actele normative emise anterior, care au fost abrogate de Legea-cadru nr.153/2017, cu data de 01.07.2017. Astfel nu exista documentele legal întocmite privind influențele financiare determinate de creșterile salariale calculate nominal pe angajați/lună, pentru a putea avea certitudinea calculului corect bazei salariale. În consecință, auditorii publici externi manifestă scepticism profesional cu privire la transparența și acuratețea modului de stabilire a quantumului influențelor financiare, ce se reagănesc în salariul de baza, asupra căruia ulterior se aplică sporurile.

În urma verificării legalității plăților aferente sporurilor acordate în baza încadrării prevederilor art.25 din Legea 153/2017, echipa de audit a constatat acordarea nelegală de sporuri aferente lunii iunie și iulie. Astfel conform Hotărârii de Comitet Director a Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nr.68/29.06.2020 privind acordarea sporului pentru condiții periculoase pentru epidemii deosebit de grave salariatilor Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț s-a stabilit: "Art.1: Pe perioada includerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț în lista spitalelor de suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS-COV-2, la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț se aprobă acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase prevăzute la litera A), pct.9 din Anexa nr.2 la HG NR.153/2018 în cuantum de :

75% salariatilor din cadrul sectiei Boli Infectioase si ai sectiei Anestezie si Terapie Intensiva;

55% salariatilor Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț implicați direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19;"

Facem totodată mențiunea că aferent acestei Hotărâri de Comitet Director nu există nici o fundamentare a acestui spor și nici documente justificative nominale pentru fiecare persoană



în parte din care să reiasă implicarea directă în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19. Cu toate acestea în luna următoare la data de 22.07.2020 prin HCD nr. 78 se aprobă un alt procent al aceluiași spor, respectiv sporul pentru conditii deosebit de periculoase prevazut în anexa nr.2 lit. A pct. 9 din HGR NR.153/2018 pentru aceleași secții în procent de 12,95%, respectiv 9%, în suma totala de 570.000 lei, suplimentar față de HCD nr.68/29.06.2020, în aceleași condiții, fără fundamentare și documente justificative nominale. Ulterior aceasta fiind modificată prin Hotararea Comitetului Director nr.87/25.08.2020, după cum urmează: acordarea sporului prevazut la aliniatul precedent se realizează cu încadrarea în suma de 570.000 lei pentru luna iunie 2020 și 194.300 lei pentru luna iulie 2020”.

Conform adreselor nr.14493/07.07.2020 și nr. 17063/06.08.2020 Consiliul Județean Neamț aprobă suma maximă aferentă sporurilor lunii iunie în sumă de 2.744.855 lei, respectiv suma maximă aferentă sporurilor lunii iulie în suma de 2.666.626 lei cu încadrarea conform art.25 alin 2 aferent legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului. Astfel se constată că aferent lunii iunie au fost acordate efectiv sporuri în valoare de 3.314.855 lei, iar în iulie în sumă totală de 2.860.940 lei, în condițiile în care ordonatorul principal de credite a aprobat suma maxima aferentă sporurilor lunii iunie în suma de 2.744.855 lei, iar pentru iulie în sumă de 2.666.626 lei. Drept urmare au fost acordate nelegal sporuri în suma de **764.291 lei**, aferente lunii iunie și iulie 2020, fără aprobarea ordonatorului principal de credite, retroactiv, plata acestora fiind efectuată în luna septembrie 2020, fără fundamentare adecvată în condițiile în care nu există posibilitatea legală acordării a două procente diferite ale aceluiași spor.

Având în vedere că plata sporurilor afente lunilor iunie și iulie a fost efectuată în luna septembrie acestea fiind incluse în mod eronat în sporurile aferente lunii august, echipa de audit a verificat statele de plată aferente cheltuielilor salariale ale lunii august unde a constat o serie de neregului și asupra modului de acordare a tuturor sporurilor. Astfel prin hotărârea CMD nr.88/28.08.2020, nu a fost stabilit personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitatea sanitara publică sau din structura acesteia și nici personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu SARS-COV-2. Nu există nominalizari explicite ale persoanelor implicate efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave. Astfel s-a constatat că au fost acordate sporuri și personalului medico-sanitar și auxiliar sanitar care nu pot face dovada cu documente justificative că au fost implicați direct în operațiunile de transport, diagnosticare și tratamentul pacienților diagnosticați cu SARS-COV-2.

Ca urmare a celor menționate mai sus, echipa de audit a constatat acordarea nelegală de sporuri aferente lunii august fără documente justificative în sumă de **149.819 lei** în cazul unui număr de 88 angajați care și-au desfășurat activitatea în ambulatoriu integral al spitalului cu cabinetele de specialitate, farmacia de spital, cabinetul de planificare familiala, lab. de radiologie și imagistică medicală, comp. securitatea muncii, sterilizare, cabinete din structura spitalului și comp. diabet zaharat, nutriție și boli metabolice.

Totodata facem mentiunea ca au fost semnalate nereguli privind cheltuielile de presonal si in Procesul Verbal de Inspectie nr.2659/14.07.2021 incheiat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Iasi.

 77

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au condus la producerea erorii sunt reprezentate de funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial care nu a prevenit și corectat deficiența. Procedurile actuale de lucru nu prevad un mod de prezentare și fundamentare a calculului acestor sporuri acordate și a documentelor ce trebuie întocmite în acest sens.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că acordarea sporurilor, fără prezentarea de documente justificative influențează buna gestionare a fondului de salarii provenit atât de la Bugetul de stat cât și de Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate și de la bugetul Consiliului Județean Neamț, în condițiile reglementărilor legale în vigoare.

Valoarea abaterii constatate:

914.110,00 lei

Sinteza:

24. Abateri privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale

Descriere:

În urma auditului efectuat, s-a constatat că în anul 2020 nu a fost efectuată de către entitatea verificată operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului, cu respectarea prevederilor legale, fiind efectuată în afara anului financiar, fără valorificarea legală a rezultatelor inventarierii. Managerul, în calitate sa de ordonator terțiar de credite de credite, a emis Dispoziția nr.1357/26.11.2020, privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț. Decizia nr.1357/26.11.2020 privind inventarierea anuală a patrimoniului nu respectă dispozițiile legale în vigoare neexistând specificate elementele obligatorii, respectiv:

- modul de efectuare a inventarierii
- persoana responsabilă cu valorificarea rezultatelor inventarierii;
- data la care va fi instruită comisia de inventariere;

În contextul celor mai sus, din actele și documentele prezentate echipei de audit, s-a reținut faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, după cum urmează:

- netransmiterea către comisia de inventariere a procedurilor de inventariere;
- nu există procese verbale de instruire a comisiilor de inventariere;
- listele de inventariere au fost întocmite **necorespunzător**, în sensul necompletării lor cu informațiile stabilite potrivit normelor de inventariere întrucât:

- în nici o situație, nu s-a menționat, pe ultima filă a listelor de inventariere, dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere, în prezența persoanelor responsabile; în egală măsură, nu s-a menționat, de fiecare dată, dacă persoanele care răspund de păstrarea și gestionarea bunurilor, au avut sau nu obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

- nu au fost inventariate activele fixe în curs de execuție conform normelor metodologice pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

78

- bunurile din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate nu au fost inventariate în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități.

Activitatea de inventariere a patrimoniului entității auditate aferentă exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2020 **reflectă tendința formală de efectuare a inventarierii** și de neimplicare a personalului care administrează și gestionează patrimoniul public și privat al unității. Precizăm faptul că, prin scopul ei, inventarierea urmărește determinarea situației faptice, reale a elementelor patrimoniale, compararea acesteia cu evidența tehnic operativă și contabilă, determinarea eventualelor diferențe, analizarea și punerea de acord a acestora în vederea preluării de date corecte, exacte și complete în bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la situațiile financiare, astfel ca acestea să asigure o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor. Prin modul de efectuare a inventarierii prezentat mai sus, acest scop nu a fost atins. Din punct de vedere al modului de efectuare a operațiunilor de inventariere generală a patrimoniului, s-a constatat că entitatea nu a efectuat lucrările de inventariere în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în sensul că:

- La compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere, cu datele din situațiile financiare, respectiv soldurile conturilor din bilanța de verificare de la sfârșitul anului financiar 2020, s-a constatat că nu au fost inventariate soldurile tuturor conturilor.

- Rezultatele inventarierii nu s-au stabilit prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate, în procesul verbal privind rezultatele inventarierii fiind înscrise formal valorile din bilanța de verificare la data respectivă, nefiind detaliată nici în acesta și nici în listele de inventariere componența valorică a conturilor supuse inventarierii.

-rezultatele inventarierii de la Comisia 8 nu a fost menționat în procesul verbal Central de inventariere pentru anul 2020 valoarea mijloacelor fixe constatate lipsa la inventariere, nu au fost luate demersuri pentru clarificarea situației.

Echipa de audit constată în fapt că preluarea informațiilor furnizate de comisia de inventariere în procesul verbal de inventariere întocmit la data de 31.12.2020 a devenit un automatism, cu completarea succintă a categoriilor de bunuri inventariate, fără a analiza starea de fapt a bunurilor aparținând patrimoniului public și privat al Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

Având în vedere cele mai sus precizate, auditorii publici externi exprimă rezervă cu privire la realitatea și exactitatea informațiilor furnizate de situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

se datorează necunoașterii și neaplicării corespunzătoare a prevederilor legale în materie de inventariere a patrimoniului.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în denaturarea elementelor patrimoniale înscrise în situațiile financiare anuale, situații care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței entității și a realității patrimoniului pentru exercițiul financiar al anului 2020.

Valoarea abaterii constatate:



Abaterea nu este cuantificabilă

Sinteza:

25. Efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate

Descriere:

În urma verificării modului de efectuare a plăților cu reparațiile curente, realizate din transferurile obținute pe acest capitol de Consiliul Județean Neamț, echipa de audit a constatat o serie de nereguli.

1. Astfel la data de 12.06.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a încheiat cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.17835, având ca obiectiv: "Lucrări reparații construcții și instalații sanitare bloc operator -Secția Urologie", în suma de 77.964,41 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziție directă cod cpv 45453000-7 Lucrări de reparații generale și de renovare. Aferent acestui contract a fost emisă ff nr.160/10.10.2019 în suma de 70.186,09 lei achitată integral prin op nr.4785/14.10.2019. Ulterior acestei achiziții SJUPN achiziționează direct de la același prestator "Lucrări suplimentare Secția Urologie" în valoare de 30.908,45 lei conform referatului de necesitate nr.31598/04.10.2019, având același cod cpv 45453000-7 Lucrări de reparații generale și de renovare, în condițiile în care nu a fost încheiat nici un act adițional aferent contractului deja existent de Lucrări reparații construcții și instalații sanitare bloc operator -Secția Urologie". Drept urmare prin plata integrală a ff nr. 164/16.12.2019 în suma de 30.746,94 lei, conform op nr. 6724/23.12.2019, se depășește nelegal valoarea inițială a contractului cu suma de **22.968,62 lei** (77964,41 lei - 70.186,09 lei-30.908,45 lei). Astfel suma de 22.968,62 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

2. În data de 05.11.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.35422/05.11.2019, având ca obiectiv: "Lucrari lucrari amenajare spatii functionale radiologie", în sumă de 445.910,86 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziția directă, cod cpv 45421141-4 Lucrari de compartimentare. Aferent acestui contract au fost emise ff nr.168/20.12.2019 în sumă de 329.482,01 lei achitată integral prin op nr.6794,6823/24.12.2019, respectiv ff nr.191/24.08.2019 în sumă de 116.068, 85 lei achitată integral prin op nr.4067,4068/28.08.2021. Ulterior încheierii acestui contract la data de 23.12.2019 se achiziționează direct de la aceeași societate "lucrări suplimentare amenajare spații funcționale radiologie" în valoare totală de 72.450,91, fără încheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate. În aceste condiții aferent acestor lucrări s-au emis ff nr. 170/24.12.2019 în valoare de 58.062,82 lei și ff 192/21.08.2020 în suma de 14.388,09 lei, achitate integral conform op-urilor nr.6829,6830/24.12.2019, respectiv op nr.4179,4180/15.09.2020. Având în vedere cele menționate se constată că suma de 72.450,91 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

3. În aceeași dată de 05.11.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.3541/05.11.2019, având ca obiectiv: "Lucrari lucrari amenajare spatii functionale CT", în sumă de 448.144,24 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziția directă, folosind în mod eronat cod cpv 45262600-7 Diverse lucrări specializate de construcții, în condițiile în care este vorba tot de o

amenajare spații funcționale, respectiv compartimentare cod cpv. 45421141-4 Lucrari de compartimentare. Aferent acestui contract au fost emise ff nr.167/20.12.2019 în sumă de 340.070,16 lei achitată integral prin op nr.6794,6822/24.12.2019, respectiv ff nr.192/24.08.2019 în sumă de 108.074,07 lei achitată integral prin op nr.4178,4179/15.09.2021. Ulterior încheierii acestui contract, identic cu cazul prezentat anterior, la data de 23.12.2019 se achiziționează direct de la aceeași societate "lucrari suplimentare amenajare spatii functionale CT" in valoare totala de 64.313,65, fara incheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate. În aceste condiții aferent acestor lucrări s-au emis ff nr. 171/24.12.2019 în valoare de 46.220,74 lei și ff 193/21.08.2020 în sumă de 18.092,92 lei, achitate integral conform op-urilor nr.6831,6832/24.12.2019, respectiv op nr.4179,4181/15.09.2020. Având în vedere cele menționate se constată că suma de 64.313,65 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

Totodată facem mențiunea că în cazul tuturor contractelor menționate mai sus nu există procese verbal complete la terminarea lucrărilor, nu sunt respectate perioadele de execuție a lucrărilor și nici nu sunt întocmite certificate constatatoare finale.

În concluzie, prin efectuarea de plăți suplimentare fără angajament legal, fără fundamentare și fără respectarea principiilor achiziției publice, s-a produs o pagubă asupra bugetului SJUPN în sumă totală de 159.733,19 lei, reprezentând plăți peste valoarea contractelor de lucrări.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

sunt neaplicarea și necunoașterea principiilor achizițiilor publice, neurmărirea eficiența a modului de derulare a contractelor de lucrari , cat si funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial care nu a prevenit și corectat deficiența constatata.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în faptul că efectuate plăți nelegale peste valoarea contractelor, pagubind astfel bugetul de venituri și chetuieli a Spitalului Judetean Piatra Neamt cu suma de 159.733,19 lei .

Valoarea abaterii constatate:

193.548,53 lei

Sinteza:

26. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.

Descriere:

În urma auditării achizițiilor publice, echipa de audit a constatat faptul că autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat, acesta neexistând în cadrul niciunui dosar de achiziție verificat. Astfel Spitalul Judetean de Urgenta Piatra Neamt nu respectă prevederile prevederile articolului nr. 166 din HG 395/2016, încălcând astfel prevederile art.2, alin. (2), lit. d) și f) din Legea nr. 98/2016.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea legislației în vigoare în domeniul achizițiilor publice.

81

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în incalcarea principiului transparenței și a asumării răspunderii.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea nu este cuantificabilă

Sinteza:

27. Stabilirea eronată a codurilor CPV

Descriere:

În urma verificărilor efectuate asupra eșanationului reprezentat de cheltuieli cu piese de schimb s-a constatat ca la nivelul SJUPN au fost efectuate mai multe achiziții directe de piese de schimb, toate răspunzând unei singure necesități, respectiv piese de schimb CT. Toate aceste echipamente corespund conform nomenclatorului de conduri cpv actualizat următorului cod cpv 33197000-7 Echipament medical computerizat , furnizare echipamente și instrumente medicale.

Cu toate acestea SJUPN stabilește eronat codurile cpv în cazul următoarelor achiziții directe:

-HEMIT 2.0 TANK FRU – **COD CPV 31711500-8 (piese pentru asamblari electronice)** : preț fără TVA 18.800 lei , cumpărare directă de la SC GENERAL ELECTRIC MEDICAL SYMENS ROMANIA SRL;

-JEDI 60DC FOR PERENNA (GENERATOR CT OPTIMA 660)- **COD CPV 31671200-2 (tuburi catodice, piese electrice pentru masini sau aparate):** preț fără TVA 50.000, cumpărare directă de la SC GENERAL ELECTRIC MEDICAL SYMENS ROMANIA SRL;

-MERC 40 DETECTOR MODULE KIT CENTER-ROHS- **COD CPV 34913000-0 (diverse piese de schimb, piese, caroserii, motoare si accesorii pentru autovehicule):**preț fără TVA 55.000, cumpărare directă de la SC GENERAL ELECTRIC MEDICAL SYMENS ROMANIA SRL;

Drept consecință, estimarea se face raportat la achiziție, care la rândul ei corespunde unei necesități, raportat la nivelul unui an bugetar, și nu pe cod/coduri CPV a căror utilizare asigură descrierea cât mai exactă a obiectului contractului, neavând legătură directă cu estimarea valorii achiziției publice și nefiind determinante pentru definirea produselor, serviciilor și lucrărilor similare.

În urma stabilirii valorii estimate a achiziției, conform celor menționate anterior, autoritatea contractantă alege procedura de atribuire sau modalitatea de achiziționare raportat, după caz, la pragurile valorice de la art.7 alin.(1), (2) sau alin.(5) din Legea nr.98/2016.

Valoarea cumulată fără TVA a achizițiilor enumerate mai sus este de 123.800 lei, fiind achiziții similare servind unui scop comun și fiind destinate utilizării identice sau similare – echipamente medicale computerizate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

reprezintă interpretarea eronată a Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice și a normelor de aplicare a acesteia, în special a prevederilor referitoare la modalitatea de determinare a valorii estimate a unei achiziții și încadrarea pe codurile CPV adecvate.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:



constau în încălcarea principiilor de bază stabilite de Legea nr.98/2016, precum și în asumarea de către entitate a unui risc privind achiziționarea serviciilor în condiții de ineficiență economică. Totodată, se creează premisele neasigurării unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

Valoarea abaterii constatate:

123.800,00 lei

Sinteza:

28. Divizarea în mai multe contracte de valoare mai mica care sa conduca la o subevaluare a valorii estimate, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevazute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achizitii publice

Descriere:

În urma verificărilor efectuate asupra eșantionului reprezentat de Reparatii curente, s-a constatat că la nivelul SJUPN, în anul 2019, au fost efectuate mai multe achiziții de lucrari, toate răspunzând unei singure necesități, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016. Aceste lucrari contractate serveau unui scop unitar și anume lucrari amenajare spatii functionale radiologie si CT.

Toate aceste lucrari aveau ca scop comun Lucrari de amenajare spatii functionale la radiologie si CT, alegerea modalității de atribuire ar fi trebuit făcută în funcție de valoarea estimată totală, prin comparare cu pragurile valorice prevăzute la art.7 din Legea nr.98/2016. Astfel, valoarea estimată cumulată totală, fără TVA, depășind în acest caz suma de 441.731, fără TVA, ar fi impus achiziționarea lor prin procedură simplificată.

În schimb, în mod eronat, la nivelul SJUPN, s-a procedat la achiziționarea directă a acestor lucrari, folosind un cod cpv in mod intentionat diferit, ambele fiind de fapt lucrari de compartimentare, după cum urmează:

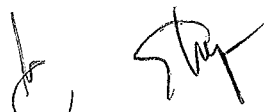
- cod cpv 45262600-7 Diverse lucrări specializate de construcții : Lucrări amenajare spații funcționale CT: 430.636,88 lei ;

- cod cpv 45421141-4 Lucrari de compartimentare: Lucrări amenajare spații funcționale CT: 435.298,13 lei.

În susținerea celor menționate mai sus facem precizarea ca la data de 05.11.2019 se fac ambele achiziții directe aferente ctr. de lucrări nr.35422/05.11.2019 având ca obiectiv „Lucrări de amenajare spații funcționale radiologie” în valoare de 374.715,01 lei fără TVA și ctr. nr.35421/05.11.2019 având ca obiectiv „Lucrări de amenajare spații funcționale CT” în valoare de 376.591,80 lei fără TVA, ambele atribuite firmei SC GPH CONSTRUCT INVEST SRL.

Cu referire la cele anterior descrise, este de subliniat că termenul „achiziție”, folosit în cadrul art.17, alin.(1), lit.a) din HG nr.395/2016, nu vizează un contract de produse, servicii sau lucrări atribuit într-un anumit moment, ci reprezintă un concept care se raportează la/include produsele, serviciile și lucrările considerate similare, astfel cum este menționat la alin. (2) al art.17 în speță.

Astfel, entitatea verificată ar fi trebuit să ia în considerare, pentru calculul valorii estimate a achiziției (în vederea alegerii procedurii de atribuire, conform art.17 alin.(1) și (2) din HG nr.395/2016) scopul pentru care urma să efectueze achiziția de lucrari de



compartimentare - pe care urma să o acopere efectuarea acestei achiziții la nivelul unui an bugetar.

Drept consecință, estimarea se face raportat la achiziție, care la rândul ei corespunde unei necesități, raportat la nivelul unui an bugetar, și nu pe cod/coduri CPV a căror utilizare asigură descrierea cât mai exactă a obiectului contractului, neavând legătură directă cu estimarea valorii achiziției publice și nefiind determinante pentru definirea produselor, serviciilor și lucrărilor similare.

În urma stabilirii valorii estimate a achiziției, conform celor menționate anterior, autoritatea contractantă alege procedura de atribuire sau modalitatea de achiziționare raportat, după caz, la pragurile valorice de la art.7 alin.(1), (2) sau alin.(5) din Legea nr.98/2016.

Valoarea cumulată fără TVA a achizițiilor enumerate mai sus este de 865.935,01 lei, valoare ce depășește pragul valoric prevăzut la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, respectiv 441.731 lei, valabil pentru perioada în care au fost efectuate achizițiile.

Din punct de vedere al legislației în domeniul achizițiilor publice, lucrările enumerate mai sus sunt similare, servind unui scop comun și fiind destinate utilizării identice sau similare – lucrări de compartimentare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

reprezintă interpretarea eronată a Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice și a normelor de aplicare a acesteia, în special a prevederilor referitoare la modalitatea de determinare a valorii estimate a unei achiziții, fapt care a condus la încălcarea legislației în raport cu pragurile valorice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

constau în încălcarea principiilor de bază stabilite de Legea nr.98/2016, precum și în asumarea de către entitate a unui risc privind achiziționarea serviciilor în condiții de ineficiență economică. Totodată, se creează premisele neasigurării unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

Valoarea abaterii constatate:

441.731,00 lei

Sinteza:

29. Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonantate și platite fara prevederi bugetare

Descriere:

În urma verificării modului de efectuare a plăților cu reparațiile curente, realizate din transferurile obținute pe acest capitol de Consiliul Județean Neamț, echipa de audit a constatat o serie de nereguli. La nivelul SJUPN, în perioada 2019-2020 au fost efectuate mai multe achiziții de lucrări, toate răspunzând unei singure necesități, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016. Aceste lucrări contractate serveau unui scop unitar și anume lucrări amenajare spații funcționale radiologie și CT, lucrare de modernizare, nicidecum reparații curente. Astfel SJUPN efectuează contrar prevederilor legale, de la capitolul reparații curente următoarele lucrări:

84

1. În data de 05.11.2019 încheie contractul de lucrări nr.35422/05.11.2019, având ca obiectiv: "Lucrari amenajare spatii functionale radiologie", in suma de 445910,86 lei inclusiv TVA. Metoda de achizitie folosita este achizitie directa cod cpv 45421141-4 Lucrari de compartimentare. Aferent acestui contract au fost emise ff nr.168/20.12.2019 în sumă de 329.482.01 lei achitată integral prin op nr.6794,6823/24.12.2019, respectiv ff nr.191/24.08.2019 în sumă de 116.068, 85 lei achitată integral prin op nr.4067,4068/28.08.2021. Ulterior încheierii acestui contract la data de 23.12.2019 se achizitionează direct de la aceeași societate "lucrări suplimentare amenajare spații funcționale radiologie" în valoare totală de 72.450,91, fără încheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate. În aceste condiții aferent acestor lucrări s-au emis ff nr. 170/24.12.2019 în valoare de 58.062,82 lei și ff 192/21.08.2020 în suma de 14.388,09 lei, achitate integral conform op-urilor nr.6829,6830/24.12.2019, respectiv op nr.4179,4180/15.09.2020. Având în vedere cele menționate se constată că au fost efectuate plăți aferente acestui contract în suma de **518.001,77 lei**.

2. În aceeași dată de 05.11.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie contractul de lucrări nr.3541/05.11.2019, având ca obiectiv: "Lucrari amenajare spatii functionale CT", in suma de 448.144,24 lei inclusiv TVA. Metoda de achizitie folosita este achizitie directa, folosind in mod eronat cod cpv 45262600-7 Diverse lucrări specializate de construcții, în condițiile în care este vorba tot de o amenajare spații funcționale, respectiv compartimentare cod cpv. 45421141-4 Lucrari de compartimentare. Aferent acestui contract au fost emise ff nr.167/20.12.2019 in suma de 340.070,16 lei achitată integral prin op nr.6794,6822/24.12.2019, respectiv ff nr.192/24.08.2019 în sumă de 108.074,07 lei achitată integral prin op nr.4178,4179/15.09.2021. Ulterior încheierii acestui contract, identic cu cazul prezentat anterior, la data de 23.12.2019 se achizitionează direct de la aceeași societate "lucrări suplimentare amenajare spatii funcționale CT" în valoare totală de 64.313,65, fără încheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate. În aceste condiții aferent acestor lucrări s-au emis ff nr. 171/24.12.2019 în valoare de 46.220,74 lei și ff 193/21.08.2020 în sumă de 18.092,92 lei, achitate integral conform op-urilor nr.6831,6832/24.12.2019, respectiv op nr.4179,4181/15.09.2020. Având în vedere cele menționate se constată că au fost efectuate plăți aferente acestui contract în suma de **512.457,89 lei**.

3. Ulterior la data de 26.08.2020 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie contractul de lucrări nr.28352, având ca obiectiv: "Lucrari radioprotectie CT si RX", în sumă de **25.758,04** lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achizitie directă, folosind în mod eronat cod cpv 45262600-7 Diverse lucrări specializate de construcții, în condițiile în care este vorba tot de o lucrare suplimentară aferentă compartimentării spațiilor funcționale CT și RX, respectiv realizarea radioprotectiei operationale cu panouri plumbate în zona ferestrelor aferente camerelor CT și RX.

Toate aceste plăți care însumează **1.056.2017,7 lei** au fost efectuate de la secțiunea de funcționare din capitolul reparatii curente.



Entitatea ignorând prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, a achiziționat lucrări, fără a avea credite bugetare alocate pentru secțiunea de dezvoltare, și fără a iniția toate documentele legale privind alegerea corectă a procedurii de achiziție.

De asemenea, achizițiile de natura lucrărilor de modernizare efectuate au fost înregistrate direct pe cheltuielă la data plății încălcându-se astfel prevederile punctului 3 din Anexa la H.G. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd: ”- *Grupa 1 - Constructii. Catalogul se aplica in mod unitar de catre agentii economici, persoanele juridice fara scop patrimonial cat si de catre institutiile publice, asigurand determinarea in mod unitar a amortizarii capitalului imobilizat in active corporale*” și ale Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Precizăm faptul că, Legea finanțelor publice locale, distinge cheltuielile aferente celor două secțiuni : secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare, definindu-le și enumerând strict cheltuielile ce pot fi cuprinse în fiecare dintre acestea.

Ignorând aceste prevederi, ordonatorul de credite a emis ordonanțarea sumelor, plata efectuându-se prin ordine de plată în perioada 2019- 2020, cu încălcarea prevederilor art. 14 alin (4) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare privind finanțele publice locale.

Fapta este sancționată de prevederile art. 78 alin (2) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de investiții de la secțiunea de funcționare, a determinat trecerea pe cheltuieli în perioada 2019 -2020 a unor mijloace fixe, afectând astfel patrimoniul unitatii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza care a generat aceste abateri sunt necunoașterea prevederilor legale privind finanțele publice locale

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Plata efectuată de la secțiunea de funcționare a unor cheltuieli aferente secțiunii de dezvoltare a determinat, la nivelul anului 2020, funcționarea defectuoasă entității și încheierea unor situații financiare care nu prezintă fidel realitatea .

O altă consecință este neînregistrarea în patrimoniul instituției a cheltuielilor de capital efectuate, care implicit trebuiau să mărească valoarea mijloacelor fixe care fac parte din patrimoniul instituției.

Valoarea abaterii constatate:

1.056.217,70 lei

C.6. Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

La acest obiectiv în cadrul auditului, nu au fost constatate deficiențe

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînșuririi acestuia

Punctul de vedere al conducerii entității auditate este prezentat în Nota de conciliere nr. 25125/14.10.2021

10. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza:

A.2.1. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Măsurile luate:

În timpul auditului a avut loc întâlnirea cu conducerea U.A.T.J. Neamț, prilej cu care a fost întocmită Minuta, înregistrată sub nr. 23740/30.09.2021, fiind prezentate abaterea, cauzele și consecințele, precum și modul de remediere, urmare căreia au fost luate măsuri de corecții și înregistrare în contabilitate, după cum urmează:

- cu Nota contabilă nr. 446/31.08.2021, s-a procedat la evidențierea, în contul 461 (în corespondență cu contul 117), a debitului, în suma de 5.416.097,62 lei, stabilit în baza Deciziei Penale nr. 358/15.04.2021;

- a fost întocmită nota contabilă nr. 430/07.09.2021, prin care s-a efectuat corecția contului 117, cu suma de 175.806,68 lei, reprezentând înregistrarea lunară a amortizării programelor informatice, efectuată eronat.

În timpul auditului a fost întocmit raportul de evaluare nr. 361/24.09.2021, pentru construcțiile cu destinația locuințe sociale, donate de Fundația Umanitară „Ave Maria”, pentru care s-a stabilit o valoare justă totală de 1558.275 lei, valoare evidențiată în contabilitate, prin nota contabilă nr.505/29.09.2021.

Sinteza:

A.2.2 Neevidențierea în contabilitate a contribuțiilor datorate și neachitate de unitățile administrativ teritoriale ale județului Neamț pentru cofinanțarea unor proiecte

Măsurile luate:

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a întreprins măsuri pentru remedierea abaterii, în sensul evidențierii în contabilitate a drepturilor de încasat, în valoare de 393.269,19 lei, prin nota contabilă nr. 219/30.08.2021, pentru proiectul de management integrat al deșeurilor, precum și a drepturilor de încasat, în valoare de 860.426,45 lei (calculate urmare a actualizării debitului în valoare de 631.941,36 lei, prin compensarea tabelului UIP), prin nota contabilă nr.220/30.08.2021, pentru proiectul de împădurire a terenurilor agricole degradate.

Sinteza:

A.2.3 Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie obiecte de inventar și active imobilizate

Măsurile luate:

Prin nota contabilă nr.520 din data de 06.10.2021, întocmită în timpul acțiunii de audit, au fost înregistrate în contabilitate, în contul 303 – “Obiecte de inventar”, panourile informative, în valoarea totală de 134.232 lei.

Sinteza:

87

A.4.4 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor datorate de SC Troleibuzul SA, în termenul legal

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit U.A.T.J. Neamț a procedat la calculul dobânzii penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen, a emis factura fiscală nr.312/11.10.2021, în valoare de 9.805,63 lei, încasată la data de 13.10.2021, conform extrasului de cont anexat.

Sinteza:

A.4.5. Nu a fost stabilită/calculată corect, înregistrată în evidențele contabile și încasată cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare entităților de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere/arendă

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a virat suma de 43.039,82 lei, cu ordinul de plata nr.5191/28.09.2021.

Sinteza:

A.4.6 Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local cu privire la modul de stabilire și încasare a veniturilor reprezentând 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit s-a încasat suma totală de **32.585,69 lei**, reprezentând cota parte din impozitul pe mijloacele de transport, virate bugetului județean și a rămas de recuperat suma de 11.596 lei, de la U.A.T.C. Bodești.

Sinteza:

A.4.7 Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței cu valoarea indicelui de inflație

Masurile luate:

Conducerea entității a luat cunoștință de abaterile constatate de auditorii publici externi, aspect consemnat în Minuta nr.23740 din data de 30.09.2021.

În timpul acțiunii de audit financiar a fost emisă factura fiscală nr. 277/27.09.2021, în sumă de 40.684,21 lei debit, reprezentând actualizarea redevenței, urmare a aplicării ratei inflației pentru anii 2,3 și 4 din contractul de delegare încheiat cu SC Edil Industry SRL, calculul fiind efectuat până la data de 31.03.2021.

Sinteza:

A.5.8 Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale reprezentând plata unor penalități de întârziere societății Garden Center Grup SRL

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Sinteza:

A.5.9 Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică servicii

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Sinteza:

A.5.10 Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr.9215/1198/11.05.2020, încheiat cu SC Drupo Neamț

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Sinteza:

A.5.11 Neurmarirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plata și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redeventei/chiriei

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit au fost calculate majorări de întârziere aferente debitelor neîncasate și a fost emisă factura fiscală nr. 313/12.10.2021, în valoare de 83.864,04 lei, reprezentând penalități de întârziere datorate de SC Telekom Romania Communications S.A., potrivit clauzelor contractuale asumate de părți și facturile fiscale nr.278/27.09.2021 (în valoare de 6.959,22 lei) și nr.310/08.10.2021 (în valoare de 3.185,28 lei), reprezentând penalități de întârziere, datorate de SC Edil Industry SRL, pentru perioada 01.07-24.09.2021 (data plății scadenței 17).

Sinteza:

A.5.12 Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită - Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente de drumuri și lucrări, neconforme cu condițiile de contractare

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea auditată a prezentat documente justificative, care atestă cantitatea de material pietros pus în operă, respectiv tichete de cântar.

Totodată, a fost prezentată Dispoziția de șantier nr. 1, care atestă necesitatea suplimentării cantităților oferite inițial.

Sinteza:

A.5.13 Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestatie

Masurile luate:

Pe parcursul prezentului audit, auditorii publici externi au adus la cunoștință ordonatorului principal de credite, abaterea consemnată, așa cum rezultă și din minuta de întâlnire înregistrată la UATJ Neamț sub nr.23740 din data de 30.09.2021.

În timpul auditului, s-a dispus executarea șanțurilor betonate, pe lungimea de 55 ml, lucrări constatate ca fiind decontate și nepuse în operă, pe tronsonul DJ 155 B, a căror valoare a fost cuantificată la suma de 10.590,69 lei, inclusiv TVA. Concomitent, s-a întocmit Procesul verbal din data de 08.10.2021, prin care se confirmă efectuarea lucrărilor menționate, reparându-se astfel parțial, paguba constatată de auditorii publici externi. Totodată, s-au anexat fotografiile de la fața locului, cu lucrările realizate.

Astfel, urmare a demersurilor întreprinse, a rămas de recuperat suma de **63.356,33 lei**, compusă din:

89

- 8.856,08 lei, pentru diferența de lucrări nepuse în operă, de natura șanțurilor betonate (19.446,77 lei, prejudiciu stabilit inițial, diminuat cu suma de 10.590,69 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor puse în operă, în timpul auditului);

- 7.536,65 lei, pentru parapetul nepus în operă;

-37.318,34 lei, reprezentând contravaloarea zidului de sprijin, decontat nejustificat;

- 9.645,26 lei- foloase necuvenite.

În consecință, în timpul acțiunii de audit, SC Aqua Parc SRL a emis factura fiscală nr.5567 din data de 12.10.2021 în valoare de 53.710,65 lei (în storno), reprezentând contravaloarea lucrărilor decontate și nepuse în operă, rămase de recuperat, pentru obiectivul de investiții DJ 155B. Totodată, U.A.T.J. Neamț a emis factura fiscală nr. 308/08.10.2021, reprezentând penalități stabilite în timpul misiunii de audit financiar, în valoare de 9.645,26 lei, pentru lucrările decontate și neefectuate, anterior menționate sumă plătită de executant conform extras din 12.10.2021.

Conform notei contabile nr. 293/12.10.2021, a fost înregistrată în contabilitatea entității, suma de 9.645,26 lei, reprezentând penalități de întârziere, fiind încasată la data de 12.10.2021, după cum rezultă din extrasul de cont anexat.

De asemenea în timpul controlului, executantul obiectivului DJ 209B SC Aqua Parc SRL, însușindu-și diferențele a emis factura storno nr 5565/12.10.2021 pentru suma de - 7.501,30 lei iar UATJ Neamț a emis factura nr. 309/08.10.2021 pentru penalități, plătită de executant conform extras din 13.10.2021.

Sinteza:

A.5.14 Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practice, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Masurile luate:

În timpul acțiunii de audit, SC Darcons SRL a emis factura fiscală nr.3677 din data de 05.10.2021 în valoare de 44.387,71 lei (în storno), reprezentând contravaloarea lucrărilor decontate și nepuse în operă, pentru obiectivul de investiții DJ 157A. Totodată, U.A.T.J. Neamț a emis factura fiscală nr. 307 din data de 05.10.2021, reprezentând penalități stabilite în timpul misiunii de audit financiar, în valoare de 4.882,65 lei, pentru lucrările decontate și neefectuate, anterior menționate.

Conform notelor contabile nr. 558 și nr. 561 din 11.10.2021, facturile anterior menționate au fost înregistrate în contabilitatea entității, sumele aferente fiind încasate la data de 05.10.202, după cum rezultă din extrasul de cont anexat.

Sinteza:

A.5.15 Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATJ

Masurile luate:

În timpul auditului a fost încasată suma de **3.122,67** lei cu chitanța nr. 1774/13.10.2021, suma fiind depusă în contul entității conform chitanță/foaie vărsamânt nr. 1000056008714.10.2021.

Sinteza:

90

A.5.16 Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului

Sinteza:

A.5.17 Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al U.A.T.J. Neamț fără respectarea prevederilor legale

Masurile luate:

În timpul auditului a fost încasată suma constatată de **13.282,40** lei, reprezentând cota parte din chirii cuvenită proprietarului, conform extras din 12.10.2021.

Sinteza:

A.5.18 Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată.

Masurile luate:

În timpul controlului, executantul obiectivului, însușindu-și diferențele a emis factura storno nr.822/13.10.2021 pentru suma de -4.244,30 lei iar UATJ Neamț a emis factura nr.316/15.10.2021 pentru penalități, plătită de executant conform extras.

Sinteza:

A.5.19. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului

Sinteza:

A.5.20 Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale- Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Sinteza:

C.1.21 Neintocmirea și neprezentarea pentru aprobare, ordonatorului principal de credite a Programului Anual de Achiziții Publice în Bugetul de Venituri și Cheltuieli

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri în timpul controlului

Sinteza:

C.3.22 Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri

Sinteza:

C.5.23 Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, acordate angajaților Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri cu privire la prejudiciul constat.

Sinteza:

C.5.24 Abateri privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri

Sinteza:

C.5.25. Efectuarea de plati peste valorile contractelor de lucrari incheiate

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri in timpul xcontrolului

Sinteza:

C.5.26 Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri in timpul controlului.

Sinteza:

C.5.27 Stabilirea eronata a codurilor CPV

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri in timpul controlului

Sinteza:

C.5.28 Divizarea în mai multe contracte de valoare mai mica care sa conduca la o subevaluare a valorii estimate, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevazute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achizitii publice

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri in timpul controlului

Sinteza:

C5.29 Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonantate si platite fara prevederi bugetare

Masurile luate:

Nu au fost luate masuri in timpul controlului

11. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

A.2.1 Concluzii:

Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, au fost consemnate abateri privind neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ.

Recomandări:

Identificarea tuturor operațiunilor neînregistrate sau înregistrate eronat în contabilitate, corecția erorilor, înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

A.2.2 Concluzii:



Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, au fost consemnate abateri privind neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ.

Recomandări:

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie.

A.2.3 Concluzii:

Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, au fost consemnate abateri cu privire la neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ

Recomandări:

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie

A.4.4 Concluzii:

Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, au fost consemnate abateri cu privire la calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea la termen a obligațiilor bugetare.

Recomandări:

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie

A.4.5 Concluzii:

Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, au fost consemnate abateri cu privire la modul de stabilire, calculare și urmărire a cotei părți din veniturile din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite, date în administrare entităților publice din subordine și care au făcut ulterior obiectul unor contracte de închiriere.

Recomandări:

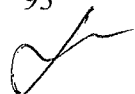
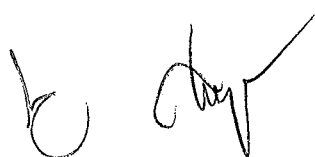
Dispunerea măsurilor în vederea calculării majorărilor aferente sumelor stabilite la audit, precum și încasarea la bugetul local a veniturilor obținute de ordonatorii terțiari, din închirierea bunurilor aparținând domeniul public al unității administrativ teritoriale, inclusiv a miorărilor aferente, până la data efectivă a plății

A.4.6 Concluzii:

Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, au fost consemnate abateri cu privire la nivelul veniturilor proprii ale bugetului local programate și realizate.

Recomandări:

Dispunerea măsurilor în vederea încasării în integralitate a sumelor reprezentând impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone



A.4.7 Concluzii:

Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, au fost consemnate abateri cu privire la nivelul veniturilor proprii, ale bugetului local, programate și realizate

Recomandări:

Disponerea măsurilor cu privire la înregistrarea în evidența contabilă, urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare constatate la audit

A.5.8 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri cu privire la operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Recomandări:

Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constat în cadrul misiunii de audit financiar, precum și stabilirea, debitarea și urmărirea la încasare a majorărilor de întârziere, aferente

A.5.9 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri privind alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de bunuri, lucrări și servicii.

Recomandări:

Disponerea de măsuri pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016, prin alegerea corectă și conformă a modalității/procedurii de atribuire aplicabile, inclusiv a excepțiilor prevăzute de legislația specifică.

Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, respectiv a strategiei anuale de achiziții publice, care vizează inclusiv analiza opțiunilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, prin raportare la resursele utilizate.

A.5.10 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri reprezentând plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate.

Recomandări:

Disponerea măsurilor legale în vederea recuperării prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.

Disponerea măsurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni, și dacă este cazul, corectarea eventualelor erori și recuperarea sumelor achitate nelegal.

A.5.11 Concluzii:



Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri cu privire la neurmarirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei.

Recomandări:

Conducerea entității va lua măsuri pentru inventarierea tuturor contractelor de concesiune și închiriere aflate în derulare și urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește stabilirea și încasarea obligațiilor de plată în vederea realizării veniturilor în cuantumul și la termenul contractual, precum și a perceperii majorărilor de întârziere, potrivit prevederilor legale.

Disponerea măsurilor în vederea încasării veniturilor suplimentare stabilite cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar.

A.5.12 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri reprezentând plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente neconforme cu condițiile de contractare.

Recomandări:

Elaborarea unei proceduri operaționale, care să detalieze modul de estimare, programare, fundamentare și decontare a cheltuielilor cu reparațiile curente.

A.5.13 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri privind efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație

Recomandări:

Extinderea verificărilor la toate operațiunile economico - financiare privind cheltuielile de capital, angajate și cele acceptate la plată în perioada de prescripție;

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale și disponerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, atât a pagubei cât și a beneficiilor nerealizate (majorări), potrivit reglementărilor legale;

Restituirea sumelor recuperate la MDRAPFE, în contul bugetului de stat din care au fost alocate fondurile.

Disponerea măsurilor în vederea remedierii neconformităților apărute în exploatare, în cazul celor 7 buc. podețe casetate de tip P2. De asemenea, se va proceda la inspectarea lucrărilor de infrastructură rutieră aflate în execuție, în vederea identificării tuturor deficiențelor, viciilor ascunse, degradărilor apărute și se vor întreprinde demersuri, pentru remedierea acestora de către executanți.

A.5.14 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri de natura unor plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate

Recomandări:

Înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului și a beneficiilor nerealizate.

Disponerea măsurilor în vederea restituirii sumelor recuperate în timpul misiunii de audit financiar, la MDRAPFE, în contul bugetului de stat din care au fost alocate fondurile

A.5.15 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri privind justificarea finanțărilor nerambursabile acordate din fonduri publice pentru activități nonprofit de interes general

Recomandări:

Disponerea de măsuri în vederea recuperării prejudiciului constatat la audit, precum și efectuarea unor verificări prealabile eficiente și temeinice a modului de utilizare a fondurilor publice de către beneficiarii finanțărilor nerambursabile acordate în baza Legii nr.350/2005

A.5.16 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare privind investițiile derulate la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri privind angajarea și plata cheltuielilor de capital.

Recomandări:

Disponerea măsurilor ce se impun în vederea diminuării angajamentelor asumate și recuperării prejudiciului constatat la audit

A.5.17 Concluzii:

Referitor la Calitatea gestiunii economico-financiare privind administrarea patrimoniului public la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri administrarea domeniului public și privat.

Recomandări:

Disponerea măsurilor ce se impun în ceea ce privește administrarea domeniului public și privat al unitatilor administrativ-teritoriale în vederea aplicării prevederilor legale

A.5.18 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare privind investițiile derulate la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri privind angajarea și plata cheltuielilor de capital.

Recomandări:

Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, precum și recuperarea prejudiciului stabilit la control.

A.5.19 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, la nivelul entității auditate s-au consemnat abateri efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale

Recomandări:

Disponerea măsurilor legale pentru înlăturarea neregulilor privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor.

Disponerea măsurilor legale pentru înlăturarea neconcordanțelor dintre evidența tehnic-operativă a județului Neamț și datele înregistrate la OCPI.

A.5.20 Concluzii:

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, au fost consemnate abateri cu privire la operatiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor

instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Recomandări:

Disponerea măsurilor în vederea efectuării unei analize, pentru stabilirea cauzelor care au determinat producerea deficienței consemnate, respectiv plata unor penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a facturilor fiscale scadente.

Întreprinderea de măsuri în vederea achitării la termen a obligațiilor de plată rezultate din facturile fiscale scadente, precum și angajarea de noi credite bugetare cu respectarea prevederilor legale.

C.1.21 Concluzii:

Neîntocmirea și netransmiterea către ordonatorul principal de credite în vederea prezentării în ședință publică, spre analiză și aprobare autorității deliberative, Programul anual de Achizitii Publice, anexa la Bugetul de Venituri și Cheltuieli, afectează întreg procesul decizional prin încălcarea principiului transparenței și asumare a răspunderii, întrucât PAAP-ul reprezintă instrumentul managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor.

Recomandări:

Disponerea de măsuri de către ordonatorul de credite în vederea prezentării în ședință publică, spre analiză și aprobare autorității deliberative Programul anual de Achizitii Publice, anexa la Bugetul de Venituri și Cheltuieli, astfel încât să fie respectate prevederile legale. Totodată disponerea de măsuri privind întocmirea la termen conform cadrului legal a Programului Anual de Achizitii Publice

C.3.22 Concluzii:

Neîndeplinirea în totalitate, de către conducătorul instituției, a obligațiilor care decurg din prevederile legale în vigoare referitoare la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial au condus la gestionarea defectuoasă a fondurilor publice și a patrimoniului public al entității verificate.

Recomandări:

Disponerea de măsuri de către ordonatorul de credite în vederea înlăturării neregulilor constatate și implementării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale în vigoare, luând în considerare că începând cu anul 2018 activitatea de control intern managerial este reglementată de OSGG nr.600/2018. Disponerea măsurilor în vederea organizării corespunzătoare și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

C.5.23 Concluzii:

Spitalul Județean Neamț a efectuat plăți aferente chetuielilor salariale fără a avea la bază acte și documente justificative din care să rezulte că sporurile au fost acordate ca urmare a unui calcul nominal, în funcție de situația concretă a fiecărui angajat și mai ales cu aprobarea ordonatorului principal de credite obținută în primele zile ale lunii în curs pentru luna anterioară solicitării, conform reglementarilor legale.

Recomandări:

Disponerea de măsuri în vederea recuperării integrale a sumei constatate, în valoare de 914.110 lei, respectiv disponerea de măsuri în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economice. Disponerea de măsuri în vederea întocmirii unei proceduri clare privind fundamentarea sporurilor acordate și modul de calcul nominal, în funcție de situația concretă a fiecărui angajat, însoțit de documente justificative

C.5.24 Concluzii:

prin efectuarea formală a inventarierii cu nerespectarea cadrului legal, au fost denaturate elementele patrimoniale înscrise în situațiile financiare anuale la data de 31.12.2020.

Recomandări:

Disponerea măsurilor în vederea efectuării inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile legale

C.5.25 Concluzii:

Modul necorespunzător de urmărire și verificare a realității și legalității sumelor decontate, respectiv corelarea angajamentelor legale cu necesarul de lucrări au condus la prejudicierea bugetului SJUPN.

Recomandări:

Extinderea verificărilor la toate operațiunile economico – financiare privind cheltuielile cu reparatii curente, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității publice și recuperarea prejudiciului în sumă de 193.548,53 lei; înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciilor și a foloaselor nerealizate.

C.5.26 Concluzii:

Necunoasterea și neplicarea întocmai a legislație în vigoare privind achizițiile publice conduc la încălcarea principiului transparenței și a asumării răspunderii

Recomandări:

Dispunearea de măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și întocmirea documentelor contatatoare conform prevederilor legale

C.5.27 Concluzii:

Necunoasterea și neplicarea întocmai a legislație în vigoare privind achizițiile publice conduc la încălcarea principiului transparenței și a asumării răspunderii.

Recomandări:

Dispunearea de măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și încadrarea corecta pe coduri CPV conform prevederilor legale

C.5.28 Concluzii:

Prin încălcarea principiilor de bază stabilite de Legea nr.98/2016, precum și în asumarea de către entitate a unui risc privind achiziționarea serviciilor în condiții de ineficiență economică, respectiv divizarea contractelor de lucrari, se creează premisele neasigurării unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice

Recomandări:

Disponerea de măsuri pentru determinarea în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare a valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire



aplicabile; Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte.

C.5.29 Concluzii:

Prin efectuarea platilor de la secțiunea de funcționare a unor cheltuieli aferente secțiunii de dezvoltare a determinat, la nivelul anului 2020, funcționarea defectuoasă entității și încheierea unor situații financiare care nu prezintă fidel realitatea, conducând astfel la neînregistrarea în patrimoniul instituției a cheltuielilor de capital efectuate, care implicit trebuiau să mărească valoarea mijloacelor fixe care fac parte din patrimoniul instituției.

Recomandări:

Disponerea măsurilor privind: identificarea tuturor operațiunilor care reprezintă plăți pentru active nefinanciare realizate cu încălcarea prevederilor legale în perioada de prescripție și încadrarea corectă a acestora la cheltuieli de capital. Disponerea măsurilor privind înregistrarea corectă a mijloacelor fixe constatate la control, în patrimoniul instituției

Obiective supuse auditării la care nu s-au constatat deficiențe

1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice:

Sinteza:

Descriere:

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat în ședință publică spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția inițială a bugetelor pe cele două secțiuni.

Potrivit datelor înscrise în situațiile financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2020, informațiile sunt următoarele:

Venituri totale (încasări realizate) 706.420.111 lei, după cum urmează:

- Buget CJ: 424.797.349 lei;

- Activitate finanțată din venituri proprii și subvenții: 281.622.762 lei

Cheltuieli totale (plăți efectuate) 755.466.001 lei, din care:

- Buget CJ: 476.068.123 lei;

- Activitate finanțată din venituri proprii: 279.397.878 lei

Excedent bugetar/Deficit = 49.045.890 lei, din care:

- Buget CJ: 51.270.776 lei (deficit);

- Activitate din venituri proprii și subvenții: 2.224.884 (excedent).



Prin HCJ nr. 55/17.02.2020 s-a aprobat bugetul general consolidat al Județului Neamț pe anul 2020, în sumă totală de 813.619 mii lei, la partea de venituri și 926.888 lei, la partea de cheltuieli.

Până la finele anului bugetul a suferit 11 rectificări, aprobate prin următoarele acte administrative: HCJ nr. 69/18.03.2020, HCJ nr. 70/30.03.2020, HCJ nr. 79/03.04.2020, HCJ nr. 106/11.05.2020, HCJ nr. 138/26.06.2020, HCJ nr. 149/31.07.2020, HCJ nr. 170/03.09.2020, HCJ nr. 187/08.10.2020, HCJ nr. 188/30.10.2020, HCJ nr. 203/26.11.2020 și HCJ nr. 207/11.12.2020.

2. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată,

Sinteza:

Descriere:

Prin Dispoziția nr. 292/07.07.2020 a președintelui Consiliului Județean Neamț a fost adoptat Codul etic și de integritate al funcționarilor publici și personalului contractual.

Prin Dispoziția nr. 161/30.06.2010 a președintelui Consiliului Județean Neamț a fost desemnat consilierul de etică și nivelul instituției.

În vederea semnării de către salariați a eventualelor nereguli a fost adoptată Procedura de sistem privind avertizarea în interesul public, aprobată din Dispoziția nr. 508/2017 a președintelui Consiliului Județean Neamț.

Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate a primarului este aprobat prin HCJ 178 din 08.10.2020.

Prin dispoziția nr 591/21.12.2017 a președintelui Consiliului Județean Neamț a fost adoptat Regulamentul intern al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Neamț.

Salariații cunosc misiunea și viziunea entității, obiectivele generale și specifice ale entității publice și ale compartimentului din care face parte, rolul lor în cadrul compartimentului, stabilit prin fișa postului, precum și atribuțiile postului pe care îl ocupă.

Conducătorii entității publice întocmesc și actualizează, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.

Prin Dispoziția nr. 179/09.06.2011 a președintelui Consiliului Județean Neamț a fost adoptat Regulamentul privind evaluarea performanțelor profesionale. În vederea participării la cursuri de pregătire profesională a fost întocmit Planul anual de pregătire profesională nr. 17375/28.08.2020.

Conform prevederilor HCJ 14/2020, cu modificările ulterioare au fost aprobate organigrama și statul de funcții.

A fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial potrivit prevederilor Dispoziției nr. 229/20.05.2020 a președintelui Consiliului Județean Neamț. Comisia de Monitorizare a elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, acesta fiind actualizat pentru anul 2020, în cadrul ședinței din luna iunie 2020. La nivelul Consiliului Județean Neamț prin Hotărârea Comisiei nr. 3 din 30.09.2019 au fost desemnați

responsabilii cu riscurile la nivelul compartimentelor. Registrul de riscuri al entității publice este întocmit, acesta fiind actualizat în ședința din data de 02.12.2020.

Comisia de monitorizare a analizat și prioritzat riscurile semnificative, care pot afecta atingerea obiectivelor entității publice, fiind stabilite profilul de risc și limita de toleranță la risc. Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare a elaborat și actualizat pentru anul 2020 Planul de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității publice. Planul a fost analizat de Comisia de monitorizare și aprobat de conducătorul entității. Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare a elaborat, pe baza raportărilor anuale ale conducătorilor compartimentelor de la primul nivel de conducere, o informare către conducătorul entității, aprobată de președintele comisiei de monitorizare, privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor și monitorizarea performanțelor la nivelul entității.

La nivelul Consiliului Județean Neamț au fost elaborate un număr de 120 proceduri operaționale. Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2020 nr. 4403 din 22.02.2021.

La nivelul Unității Administrative Teritoriale Județul Neamț structura de audit este înființată și funcțională. Compartimentul de audit intern a întocmit norme proprii care au fost avizate de către U.C.A.A.P.I. cu avizul nr. 8885/30.06.2014. Gradul de emisie al procedurilor la nivel de compartiment este de 100%. Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv la nivelul instituțiilor/structurilor fără personalitate juridică aflate în subordinea, sub autoritate sau în coordonarea entității publice, pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial. Potrivit planului anual de audit, fiecare auditor a efectuat pe parcursul anului 2020, 20 zile de pregătire profesională (studiu individual). Gradul de acoperire al sferei auditabile, potrivit planului multianual de audit este de 100%.

3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, cheltuieli de personal din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Descriere:

În ceea ce privește evidențierea în situațiile financiare anuale a datelor referitoare la categoria de operațiuni Cheltuieli de personal – titlul 10, paragraf 51.02.01.03 "Autorități executive", contul de execuție al cheltuielilor bugetului local al Județului Neamț încheiat la data de 31.12.2020 prezintă:

- prevederi inițiale de 24.800.000 lei,
- prevederi definitive de 21.780.000 lei (în scădere cu 3.020.000 lei),
- execuție de casă reflectată în plăți efectuate în sumă de 20.800.377 lei,
- cheltuieli efective în sumă de 20.867.953 lei.

Salariile de bază ale funcționarilor publici și ale personalului contractual încadrat în aparatul de specialitate al Consiliului Județean Neamț au fost stabilite prin H CJ nr. 207 din 31.07.2017, modificată și/sau completată ulterior, în anul 2020 prin H CJ 164/26.08.2020.

Stabilirea coeficienților și a salariilor de bază individuale va fi realizată ulterior pe baza indicatorilor individuali, a obiectivelor specifice și a indicatorilor de performanță sau de rezultat

101

pentru fiecare post în parte prevăzuți în Programul de Dezvoltare al entității, care urma să fie aprobat.

Prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Neamț nr. 542 din 05.12.2017 este aprobată Procedura privind stabilirea salariilor de bază între limite.

Procedura prevede stabilirea coeficienților și a salariilor de bază între limite, în funcție de evaluarea performanțelor profesionale individuale, prin aplicarea criteriilor de performanță la gradul de îndeplinire a obiectivelor profesionale individuale, stabilite în baza atribuțiilor prevăzute în fișa postului.

În urma inspecției statelor de plată pentru perioada decembrie 2019-decembrie 2020 auditorul public extern a constatat:

-Indemnizația de hrană lunară individuală este calculată conform reglementărilor legale: cuantumul a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, corespunzător timpului efectiv lucrat;

-Sunt calculate, reținute și achitate contribuții sociale pentru contravaloarea indemnizației de hrană acordate.

-Nu au fost acordate indemnizații de hrană pentru funcțiile de demnitate publică.

-Voucherele de vacanță au fost acordate în luna martie 2020, iar pentru salariații noi în lunile iunie respectiv septembrie în cuantum total de 248.200 lei.

-A fost calculat, reținut și plătit impozit pentru contravaloarea voucherelor de vacanță acordate.

-Nu au fost acordate vouchere de vacanță pentru funcțiile de demnitate publică - Spor de noapte a fost acordat pentru 3 salariați: fochist; muncitor calificat; muncitor calificat în cuantum total de 6.869 lei.

-Majorarea salariului de bază cu 10% pentru personalul care exercită activitatea de control financiar preventiv, pe perioada de exercitare a acesteia, conform art. 15 din Legea 153/2017 a fost acordat pentru un număr de 4 salariați.

Nivelul veniturilor salariale ale personalului din cadrul aparatului de specialitate nu a depășit nivelul indemnizației vicepreședintelui consiliului județean – 16.640 lei, excepție făcând venitul doamnei Popa Mihaela, depășiri 2.253 lei în perioada ianuarie – iulie 2020, sume care au făcut obiectul extinderii verificărilor făcute de entitatea verificată pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizia emisă de directorul camerei de conturi, ca urmare a auditului efectuat în anul 2020.

Atât statele de plată, cât și ordonanțele cheltuielilor poartă viza de control financiar preventiv propriu

4. Referitor la Datoria publică locală inclusiv întocmirea Situației datoriei publice locale a unității la data de 31.12.2020, pe tipuri de instrumente

Sinteza:

Descriere:

Scurta prezentare a instrumentelor datoriei publice locale (contracte de credit, scrisori de garanție, bilete la ordin avalizate, etc.) – scurta descriere a contractului de credit (unitatea bancară creditoare, valoare credit, moneda, perioadă credit, scopul pentru care a fost contractat creditul, etc.)



• Prin Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.152 din 24 august 2005, a fost avizată favorabil contractarea de către Județul Neamț a unui împrumut în valoare de **15.500.000 lei**, pentru **“Modernizarea rețelei de drumuri județene”**.

• Prin Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.590 din 8 iunie 2007, a fost avizată favorabil contractarea de către Județul Neamț a unui împrumut în valoare de **40.000.000 lei**, pentru **“Modernizare, consolidare drumuri județene”**.

• Prin Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.3686 din 10 septembrie 2014, modificată de Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.3801 din 5 noiembrie 2014 și de Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.4714 din 4 decembrie 2015, a fost avizată favorabil contractarea de către Județul Neamț a unui împrumut în valoare de **30.000.000 lei**, pentru realizarea unor investiții publice de interes județean prin Programul Operațional Sectorial Mediu, **proiectul “Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț”**.

• Prin Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.2465 din 29 octombrie 2012, a fost avizată favorabil garantarea de către Județul Neamț a unei finanțări rambursabile în valoare de **6.500.000 lei**, pentru realizarea unor investiții publice de interes județean prin Programul Operațional Sectorial Mediu, **proiectul “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț”**.

• Prin Hotărârea Comisiei de autorizare a împrumuturilor nr.4074 din 14 aprilie 2015, a fost avizată favorabil garantarea de către Județul Neamț a procurării în sistem de leasing financiar a unui **computer tomograf de către Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț**, în valoare de **5.400.000 lei**.

Contractarea împrumuturilor (finanțări nerambursabile) a avut la bază necesitatea de a asigura resursele financiare pentru finanțarea investițiilor pentru **“Modernizare rețele drumuri județene”**, pentru care au fost contractate două împrumuturi:

- la BCR SA, prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 104 din 26.07.2005: Contractul nr.545/15454 din 26.10.2005, în valoare de 2.332.000 lei. Prin Actul Adițional nr.545/15454 B din 15.08.2006 s-a majorat suma contractată de la 2.332.000 lei la suma de 15.344.000 lei.
- la EXIMBANK SA, prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 69 din 31.05.2007: Contractul nr. 05/SBC din 25.06.2007 în valoare de 39.969.634,07 lei.

În anul 2014 s-a contractat un împrumut pentru finanțarea proiectului **„Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț”**, adoptat prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 25 din 31.03.2014:

- la BCR SA: Contractul nr.381/08.10.2014 în valoare de 30.000.000 lei. Prin Actul Adițional nr. 4 din data de 22.11.2017 s-a diminuat valoarea creditului la suma de 28.240.212,74 lei.

Situația privind garantarea, de către Județul Neamț, a unor finanțări rambursabile la 31.12.2019 cuprinde două contracte:

- pentru Compania Județeană Apa Serv S.A Neamț, prin Hotărârea Consiliului Județean nr.96/31.07.2012: Contract de finanțare nr. 118/20.11.2012 cu BRD SA, Acord de Garantare nr. G/199 din 20.11.2012. Destinația finanțării o reprezintă cofinanțarea proiectului **“Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apa uzată în Județul**

Neamț”. Județul Neamț garantează 20% din creditul pentru investiții, respectiv 6.500.000 lei (20% din 31.500.000 lei).

- pentru Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 94 din 30.05.2014: Contract de finanțare 89549 din 03.06.2015 cu SC BCR LEASING IFN SA Bucuresti, Acord de Garantare nr. 8915 din 28.05.2015; Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 94 din 30.05.2014; Hotărârea Consiliului Județean nr. 48 din 19.03.2015. Destinația finanțării o reprezintă achiziționarea în sistem de leasing financiar a unui computer tomograf multislice plus accesorii tip Optima CT 660 SE. Județul Neamț garantează pentru valoarea creditului în sumă de 5.400.000 lei.

Gradul de îndatorare a unității administrativ-teritoriale pentru care s-a solicitat autorizarea:

- Contractul nr.381 din 08.10.2014 - 10%;
- Contractul nr. 05/SBC din 25.06.2007 - 1,13%;
- Contractul nr.545/15454 din 26.10.2005;
- Contract de finanțare nr.118 din 20.11.2012; Acord de garantare nr. G/199 din 20.11.2012
- Contract de finanțare nr.89549 din 03.06.2015; Acord de garantare nr.8915 din 28.05.2015; Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr.94 din 30.05.2014 – 7%.

Durata serviciului datoriei publice locale a finanțării rambursabile este:

Contractul nr.545/15454 din 26.10.2005:

- durata împrumutului 20 ani/240 luni (20.11.2005-20.10.2025);
- perioada de rambursare 17 ani/204 luni (20.11.2008-20.10.2025);
- perioada de grație 36 luni (20.11.2005-20.11.2008).

Contractul nr. 05/SBC din 25.06.2007:

- durata împrumutului 20 ani/240 luni (18.07.2007-18.06.2027);
- perioada de rambursare 17 ani/204 luni (18.07.2010-18.06.2027);
- perioada de grație 36 luni (18.07.2007-18.07.2010).

Contractul nr. 381 din 08.10.2014:

- durata împrumutului 10 ani/120 luni (08.10.2014-20.09.2024);
- perioada de rambursare 8 ani (08.10.2016-20.09.2024);
- perioada de grație 24 luni (08.10.2014-08.10.2016).

Situația privind garantarea, de către Județul Neamț, a unor finanțări rambursabile cuprinde două contracte:

1. pentru Compania Județeană Apa Serv S.A Neamț - Contract de finanțare nr. 118/20.11.2012 cu BRD SA:

- durata împrumutului 13 ani (2012-2025);
- perioada de rambursare 10 ani (2016-2025);
- perioada de grație 36 luni (2012-2016).

2. pentru Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț Contract de finanțare 89549 din 03.06.2015 cu SC BCR LEASING IFN SA Bucuresti:

- durata împrumutului 5 ani (2015-2020);
- perioada de rambursare 5 ani (2015-2020).

104

5. Referitor la obligativitatea prevăzută de Legea nr.37/2018 care impune ca achiziții publice de autovehicule făcute de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme achiziționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen.

Sinteza:

Referitor la obligativitatea care impune ca achiziții publice de autovehicule făcute de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme achiziționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen. nu au rezultat deficiențe

Descriere:

UATJ Neamț derulează în perioada verificată două proiecte complementare "Reabilitare și modernizare transport ecologic" și „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg. Mureș”.

Proiectul „Reabilitare și modernizare transport ecologic”, se realizează în parteneriat cu UAT Municipiul Piatra Neamț (UAT JUDETUL NEAMT – lider de proiect) și are în vedere implementarea unor măsuri strategice, bazate pe datele din Planul de Mobilitate Urbană Durabilă a Municipiului Piatra Neamț ce vor conduce la promovarea mobilității urbane multinodale durabile și la reducerea emisiilor de CO2, ca urmare a îmbunătățirii eficienței transportului public de călători, a frecvenței și a timpilor săi de parcurs, accesibilității, transferului către acesta de la transportul privat cu autoturisme, creșterea activității utilizării mijloacelor de transport public în detrimentul transportului cu autoturismele personale prin intervențiile propuse, respectiv: introducerea în flota operatorului de transport (SC Troleibuzul SA) a 20 de autobuze electrice, implementarea sistemului e-ticketing, amplasarea pe traseele de transport public a 5 stații de încărcare rapidă pentru asigurarea operării în condiții optime a mijloacelor de transport, extinde-rea/modernizarea/reabilitarea autobazei operatorului de transport și dotarea acesteia cu toate facilitățile necesare garării și întreținerii în condiții optime a mijloacelor de transport, inclusiv a 20 de stații de încărcare lentă pentru autobuzele electrice.

Proiectul „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg. Mureș” - cod SMIS 128113, se realizează ca parteneriat între Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) cu UAT Județul Neamț, UAT Municipiul Iași și UAT Municipiul Tg. Mureș (MDLPA – lider de parteneriat). MDLPA derulează, pentru UAT Județul Neamț, achiziția a 21 de autobuze electrice, 21 stații de încărcare lentă și 7 stații de încărcare rapidă; După finalizarea achiziției, UAT Județul Neamț va prelua contractul de furnizare și va implementa proiectul conform acordului de parteneriat încheiat.

12. Opinia auditorilor publici externi

Opinia auditorilor publici externi este "Opinia contrară", întrucât aceștia au constatat la entitatea verificată (inclusiv la entitățile subordonate acesteia, precum și la cele verificate în baza pct. 260) că:

- a) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților

administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli:)
b2) nu respectă principiile legalității și regularității, concluzie formulată în cazul în care valoarea cumulate a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și extrapolate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație;

13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Sinteza:

Nu au fost identificate carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate.

14. Anexe

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 2944 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1-25396-C/18 din 18.10.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 33 din data de 18.10.2021 .

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. 2 exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Caia Roxana Marinela, Auditor public extern

Buculei Sebastiana, Auditor public extern

Lupu Eusebiu, Auditor public extern