

PROIECT DE HOTĂRÂRE nr. 48 din 23.05.2025

privind trecerea pe pierdere de către societatea Ecosalubris Hârlău SRL a unor sume nerecuperabile

Consiliul Local al orașului Hârlău, județul Iași, întrunit în ședință ordinară convocată de Primar prin Dispoziția Primarului nr....., la care participă un număr de consilieri;

Având în vedere Proiectul de hotărâre nr. inițiat de Primarul orașului Hârlău privind trecerea pe pierdere de către societatea Ecosalubris Hârlău SRL a unor sume nerecuperabile;

Având în vedere referatul de aprobare al Primarului orașului Hârlău, înregistrat sub nr.9890/23.05.2025;

Având în vedere Adresa societății Ecosalubris Hârlău SRL, înregistrată sub nr.117/23.05.2025/CL, prin care se solicită trecerea pe pierdere de către societate a creanțelor în suma de 31.987 lei ca fiind nerecuperabile, conform Raportului de cercetare administrativă nr. 8652/06.05.2025 privind verificarea îndeplinirii măsurii 2,3 din Decizia nr.179/2017 a Curții de Conturi Iași;

Având în vedere Raportul de cercetare administrativă nr.8652/06.05.2025 al Comisiei constituite prin Dispoziția Primarului orașului Hârlău nr.94/26.02.2025 modificată prin Dispoziția Primarului nr.150/24.03.2025 care concluzionează că sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitatea de muncă plătite angajaților în perioada 2014-2016 și nerecuperate din bugetul FNUASS, inventariate la valoarea de 31.987 lei nu au fost evidențiate în contabilitate societății Ecosalubris Hârlău SRL, presupunând corecții de efectuat asupra unor articole contabile deja înregistrate în perioada evaluată 2015-2016, cu denaturarea soldurilor corespondente existente în balanța de verificare contabilă actuală, în această situație existând posibilitatea corectării erorilor contabile pe seama contului de rezultat conform Ordinului MFP nr.1802/20214;

Având în vedere Nota contabilă manuală nr.2/14.05.2025 și balanța de verificare aferentă lunii mai 2025 efectuate de societatea Ecosalubris Hârlău SRL;

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local nr. 2 din 27.01.2022 privind schimbarea formei juridice a societății Ecosalubris Hârlău SA în societate cu răspundere limitată, respectiv Ecosalubris Hârlău SRL, având ca asociat unic Orașul Hârlău prin Consiliul Local al orașului Hârlău;

Având în vedere Avizul favorabil al Comisiei nr.1 pentru programe de dezvoltare economico – socială și de mediu, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat, servicii publice, sănătate, comerț, agricultură, înregistrat sub nr...../...../CL;

Având în vedere prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, cu modificările și completările ulterioare, art.129 alin.2 lit. b, coroborat cu alin.4 lit.a din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ;

În temeiul art. 196 alin 1 lit a din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă trecerea pe pierdere de către societatea Ecosalubris Hârlău a creanțelor în suma de 31.987 lei ca fiind nerecuperabile, reprezentând indemnizații pentru incapacitatea de muncă plătite angajaților în perioada 2014-2016 și nerecuperate din bugetul FNUASS.

Art.2. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează administratorul societății Ecosalubris Hârlău SRL.

Art.3. Secretarul general al orașului Hârlău va comunica prezenta hotărâre Primarului orașului Hârlău, societății Ecosalubris Hârlău SRL, precum și Instituției Prefectului Județului Iași.

Total consilieri locali	17
Prezenți	
Voturi "pentru"	
Voturi "împotriva"	
Voturi "abțineri"	



Inițiator,
PRIMAR,
ec Curcă Gheorghită

Avizat de legalitate,
Secretar general al orașului,
Grădinaru Mihaela

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Grădinaru Mihaela.

ORAȘUL HÂRLĂU
JUDEȚUL IAȘI
Str. Mușatini nr. 1
Tel./fax: 0232720412; 0232720777
Cod fiscal 4541190 , Cod poștal 705100
e-mail: primariahirlau@yahoo.com
NR. 9890 /23.05.2025

REFERAT DE APROBARE
la Proiectul de hotărâre nr. 48 din 23.05.2025

privind trecerea pe pierdere de către societatea Ecosalubris Hârlău SRL a unor sume nerecuperabile

Având în vedere:

- Adresa societății Ecosalubris Hârlău SRL, înregistrată sub nr.117/23.05.2025/CL, prin care se solicită trecerea pe pierdere de către societate a creanțelor în suma de 31.987 lei ca fiind nerecuperabile, conform Raportului de cercetare administrativă nr. 8652/06.05.2025 privind verificarea îndeplinirii măsurii 2,3 din Decizia nr.179/2017 a Curții de Conturi Iași,
- Raportul de cercetare administrativă nr.8652/06.05.2025 al Comisiei constituite prin Dispoziția Primarului orașului Hârlău nr.94/26.02.2025 modificată prin Dispoziția Primarului nr.150/24.03.2025
- Nota contabilă manuală nr.2/14.05.2025 și bilanța de verificare aferentă lunii mai 2025 efectuate de Ecosalubris Hârlău SRL
- prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, cu modificările și completările ulterioare, art.129 alin.2 lit. b, coroborat cu alin.4 lit.a din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ,

în baza art.136 alin.(1) și alin.(2) din O.U.G.nr.57/2019 privind Codul administrativ am inițiat proiectul de hotărâre anexat.

PRIMAR,
Ec CURCĂ GHEORGHIȚĂ

ECOSALUBRIS HARLAU S.R.L.
ORAȘ HÂRLĂU, STR. STEJARI, NR. 3
JUD. IAȘI, C.P. 705100
C.U.I. RO31055251, Reg.Com.J22/9/04.01.2013
Tel. 0232.723.585 / 0787.451.364
Nr. 398 din 23.05.2025

Către,
Consiliul Local Hârlău

Subsemnatul, Melniciuc Gabriel Alexandru, în calitate de administrator al ECOSALUBRIS HÂRLĂU S.R.L., în baza contractului de mandat nr. 4215 din 27.02.2023, am solicitat Primăriei orașului Hârlău, inițierea procedurii de cercetare administrativă privind verificarea îndeplinirea măsurii 2.3 din Decizia nr. 179/2017 emisă de Curtea de Conturi Iași.

În urma acestei cercetări, conform Raportului de cercetare administrativă nr. 8665 din 06.05.2025, reiese că suma de 31.987 lei reprezentând creanță din evidențele contabile nu mai poate fi recuperată. Prin urmare, solicităm aprobarea înregistrării acestei sume ca pierdere din creanțe, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Menționăm că, prin nota contabilă manuală nr. 2 din data de 14.05.2025, a fost reactivată și înregistrată creanța menționată anterior, în conformitate cu prevederile măsurii 2.3 din decizia Curții de Conturi Iași.

Anexăm la prezenta cerere următoarele documente justificative:

1. Decizia nr.179/2017 emisă de Curtea de Conturi Iași.
2. Raportul de cercetare administrativă nr. 8665/06.05.2025
3. Nota contabilă manuală nr. 2 din data de 14.05.2025
4. Balanța de verificare aferentă lunii mai 2025

Administrator,
Ec. Melniciuc Gabriel Alexandru



Contabil șef,
Ec. Cristea Cristina

A blue ink handwritten signature, likely belonging to Ec. Cristea Cristina, written below the name.

S.C. ECOSALUBRIS HARLAU S.R.L.

C.I.F.: RO31055251, Numar inreg. Registrul Comertului: J22/9/2013

Loc.HARLAU, jud.IASI, Str.STEJARI, Nr.3, Cod postal 705100

Telefon: 0232723585

Nota contabila manuala

Perioada: 01.05.2025 - 31.05.2025

Numar NC: 2

Nr. ord.	Ziua	Explicatii	Cont debitor	Cont creditor	Suma	Tip document	Nr. document
1	14	Inregistrare sume din creante fiscale de recuperat de la FNUASS perioada decembrie 2014-august 2016 cf Decizie nr.179/2017 CCI	4382.	1174.	31.987,00 NCM		2

Intocmit,

CONTABIL SEF,
EC CRISTEA CRISTINA



Balanta de verificare

data: Mai 2025
t de lucru: SEDIU

ele aplicate acestui raport sunt:
analitic: S1+S2+A1+A2

imbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
1	CONTURI DE CAPITALURI	0,00	289.405,67	17.710,32	41.069,78	836.510,60	1.162.677,38	0,00	326.166,78	1
10	CAPITAL SI REZERVE	0,00	53.640,00	0,00	0,00	0,00	53.640,00	0,00	53.640,00	10
	Capital	0,00	53.640,00	0,00	0,00	0,00	53.640,00	0,00	53.640,00	101
	Capital subscris varsat	0,00	53.640,00	0,00	0,00	0,00	53.640,00	0,00	53.640,00	1012
11	REZULTATUL REPORTAT	0,00	166.414,43	0,00	31.987,00	0,00	267.752,67	0,00	267.752,67	11
	Rezultatul reportat	0,00	166.414,43	0,00	31.987,00	0,00	267.752,67	0,00	267.752,67	117
	Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	0,00	55.975,98	0,00	0,00	0,00	125.327,22	0,00	125.327,22	1171
	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	0,00	110.438,45	0,00	31.987,00	0,00	142.425,45	0,00	142.425,45	1174
12	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	0,00	69.351,24	17.710,32	9.082,78	836.510,60	841.284,71	0,00	4.774,11	12
11	Profit sau pierdere	0,00	69.351,24	17.710,32	9.082,78	836.510,60	841.284,71	0,00	4.774,11	121
12	Profit si pierdere	0,00	69.351,24	17.710,32	9.082,78	836.510,60	841.284,71	0,00	4.774,11	121.01
20	CONTURI DE IMOBILIZARI	154.050,66	0,00	0,00	1.386,07	210.122,11	17.937,20	192.184,91	0,00	2
	IMOBILIZARI NECORPORALE	9.010,00	0,00	0,00	0,00	9.010,00	0,00	9.010,00	0,00	20
	Alte imobilizari necorporale	9.010,00	0,00	0,00	0,00	9.010,00	0,00	9.010,00	0,00	208
21	IMOBILIZARI CORPORALE	216.231,47	0,00	0,00	0,00	260.831,47	11.471,45	249.360,02	0,00	21
11	Construcii	90.793,60	0,00	0,00	0,00	90.793,60	0,00	90.793,60	0,00	212
12	Modernizare cladire sediu social	49.747,42	0,00	0,00	0,00	49.747,42	0,00	49.747,42	0,00	212.01
	Amenajari curte interioara sediu social	41.046,18	0,00	0,00	0,00	41.046,18	0,00	41.046,18	0,00	212.02
	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	111.722,87	0,00	0,00	0,00	156.322,87	4.031,45	152.291,42	0,00	213
	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	21.518,87	0,00	0,00	0,00	21.518,87	4.031,45	17.487,42	0,00	2131
	Mijloace de transport	90.204,00	0,00	0,00	0,00	134.804,00	0,00	134.804,00	0,00	2133
	Mobilier, aparatura birou, echip de protectie a val. umane si mater. si altele active corporale	13.715,00	0,00	0,00	0,00	13.715,00	7.440,00	6.275,00	0,00	214
26	IMOBILIZARI FINANCIARE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	26
	Creante imobilizate	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	267
	Alte creante imobilizate	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	2678
28	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE	0,00	72.190,81	0,00	1.386,07	11.471,45	78.656,56	0,00	67.185,11	28

Simbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
	Amortizari privind imobilizarile necorporale	0,00	9.010,00	0,00	0,00	0,00	9.010,00	0,00	9.010,00	280
	Amortizarea altor imobilizari necorporale	0,00	9.010,00	0,00	0,00	0,00	9.010,00	0,00	9.010,00	2808
	Amortizari privind imobilizarile corporale	0,00	63.180,81	0,00	1.386,07	11.471,45	69.646,56	0,00	58.175,11	281
	Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor	0,00	49.465,81	0,00	1.386,07	4.031,45	55.931,56	0,00	51.900,11	2813
	Amortizarea altor imobilizari corporale	0,00	13.715,00	0,00	0,00	7.440,00	13.715,00	0,00	6.275,00	2814
a 3	CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE	0,00	0,00	2.768,72	1.946,22	21.545,09	19.881,82	1.663,27	0,00	3
a 30	MATERIALE	0,00	0,00	2.768,72	1.946,22	21.421,79	19.758,52	1.663,27	0,00	30
	Materiale consumabile	0,00	0,00	2.768,72	1.946,22	15.600,01	13.996,74	1.663,27	0,00	302
	Combustibili	0,00	0,00	1.485,67	799,79	7.356,38	5.829,73	1.526,65	0,00	3022
	Piese de schimb	0,00	0,00	543,28	543,28	4.448,82	4.448,82	0,00	0,00	3024
	Alte materiale consumabile	0,00	0,00	739,77	603,15	3.794,81	3.658,19	136,62	0,00	3028
	Materiale de natura obiectelor de inventar	0,00	0,00	0,00	0,00	5.821,78	5.821,78	0,00	0,00	303
a 37	MARFURI	0,00	0,00	0,00	0,00	123,30	123,30	0,00	0,00	37
	Marfuri	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	85,00	0,00	0,00	371
01	Marfuri cu ridicata	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	85,00	0,00	0,00	371.01
	Diferente de pret la marfuri	0,00	0,00	0,00	0,00	38,30	38,30	0,00	0,00	378
01	Diferente de pret la marfuri cu ridicata	0,00	0,00	0,00	0,00	38,30	38,30	0,00	0,00	378.01
a 4	CONTURI DE TERTI	0,00	2.812,09	0,00	0,00	261.086,39	271.963,79	16.010,52	0,00	4
a 40	FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE	0,00	11.780,50	39.073,01	41.966,50	261.086,39	271.963,79	0,00	10.877,40	40
	Furnizori	0,00	11.780,50	39.073,01	41.966,50	261.086,39	271.963,79	0,00	10.877,40	401
01	Furnizori bunuri si servicii	0,00	6.253,50	33.546,01	41.966,50	217.767,39	228.644,79	0,00	10.877,40	401.01
02	Colaboratori	0,00	5.527,00	5.527,00	0,00	43.319,00	43.319,00	0,00	0,00	401.02
a 41	CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE	258.610,88	0,00	10.786,40	239.807,38	1.176.064,13	1.131.307,76	44.756,37	0,00	41
	Clienti	258.610,88	0,00	10.786,40	239.807,38	1.176.064,13	1.131.307,76	44.756,37	0,00	411
	Clienti	257.691,62	0,00	10.786,40	239.807,38	1.175.144,87	1.131.307,76	43.837,11	0,00	4111
10	clienti persoane fizice Harlau	28.205,75	0,00	251,40	831,96	30.897,15	4.340,17	26.556,98	0,00	4111.10
30	clienti agenti economici Harlau	7.127,87	0,00	8.200,00	400,00	16.301,10	2.848,89	13.452,21	0,00	4111.30
50	AGENTI ECONOMICI DELENI	2.839,13	0,00	60,00	590,65	2.899,13	590,65	2.308,48	0,00	4111.50
60	AGENTI ECONOMICI COFNARI	1.519,44	0,00	0,00	0,00	1.519,44	0,00	1.519,44	0,00	4111.60
80	INSTITUTII PUBLICE	217.999,43	0,00	2.275,00	237.984,77	1.123.528,05	1.123.528,05	0,00	0,00	4111.80
	Clienti incerti sau in litigiu	919,26	0,00	0,00	0,00	919,26	0,00	919,26	0,00	4118
a 42	PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE	0,00	107.527,21	99.900,00	0,00	744.331,00	751.121,65	0,00	6.790,65	42
	Personal - salarii datorate	0,00	78.893,00	76.413,00	0,00	630.194,00	630.194,00	0,00	0,00	421
	Personal - ajutoare materiale datorate	0,00	0,00	0,00	0,00	823,00	823,00	0,00	0,00	423
	Retineri din salarii datorate tertilor	0,00	0,00	807,00	0,00	1.034,00	1.034,00	0,00	0,00	427
	Alte datorii si creante in legatura cu personalul	0,00	28.634,21	22.680,00	0,00	112.280,00	119.070,65	0,00	6.790,65	428
	Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	28.634,21	22.680,00	0,00	112.280,00	119.070,65	0,00	6.790,65	4281
01	Garantii materiale gestionari	0,00	6.674,21	0,00	0,00	0,00	6.790,65	0,00	6.790,65	4281.01

Simbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
02	Valoarea tichetelor de masa acordate salariatilor	0,00	21.980,00	22.680,00	0,00	112.280,00	112.280,00	0,00	0,00	4281.02
a 43	ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE	0,00	53.659,00	84.185,00	0,00	300.664,00	268.677,00	0,00	-31.987,00	43
	Asigurari sociale	0,00	53.659,00	52.198,00	0,00	268.677,00	268.677,00	0,00	0,00	431
	Contributia personalului la asigurarile sociale	0,00	36.756,00	35.664,00	0,00	183.341,00	183.341,00	0,00	0,00	4312
	Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	0,00	0,00	0,00	0,00	823,00	823,00	0,00	0,00	4313
02	Contributii pentru concedii medicale si indemnizatii	0,00	0,00	0,00	0,00	823,00	823,00	0,00	0,00	4313.02
	Contributia angajatorilor pentru asigurarile sociale de sanatate	0,00	16.903,00	16.534,00	0,00	84.513,00	84.513,00	0,00	0,00	4314
	Alte datorii si creante sociale	0,00	0,00	31.987,00	0,00	31.987,00	0,00	31.987,00	0,00	438
	Alte creante sociale	0,00	0,00	31.987,00	0,00	31.987,00	0,00	31.987,00	0,00	4382
a 44	BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE SI CONTURI ASIMILATE	0,00	101.141,96	53.021,65	4.125,63	394.657,08	448.329,64	0,00	53.672,56	44
	Impozitul pe profit/venit	0,00	3.183,00	0,00	0,00	1.653,00	4.836,00	0,00	3.183,00	441
	Impozitul pe profit	0,00	3.183,00	0,00	0,00	1.653,00	4.836,00	0,00	3.183,00	4411
	Taxe pe valoarea adaugata	0,00	84.955,95	40.720,84	4.033,63	328.255,81	378.745,37	0,00	50.489,56	442
	TVA de plata	0,00	33.942,94	36.073,00	0,04	173.506,95	173.506,95	0,00	0,00	4423
	TVA de recuperat	0,00	0,00	614,21	0,00	614,21	0,00	614,21	0,00	4424
	TVA deductibila	0,00	0,00	2.323,90	2.323,90	7.495,97	7.495,97	0,00	0,00	4426
	TVA colectata	0,00	0,00	1.709,69	1.709,69	146.445,72	146.445,72	0,00	0,00	4427
	TVA neexigibila	0,00	51.023,01	0,04	0,00	192,96	51.296,73	0,00	51.103,77	4428
01	TVA neexigibila	0,00	19.344,26	0,04	0,00	0,04	19.344,26	0,00	19.344,22	4428.01
26	TVA neexigibila deductibila la incasare	0,00	44.353,44	0,00	0,00	192,92	44.627,16	0,00	44.434,24	4428.26
27	TVA neexigibila colectata la incasare	12.674,69	0,00	0,00	0,00	12.674,69	0,00	12.674,69	0,00	4428.27
	Impozitul pe venituri de natura salarilor	0,00	9.230,00	8.602,00	0,00	44.375,00	44.375,00	0,00	0,00	444
	Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	0,00	86,00	92,00	92,00	1.999,00	1.999,00	0,00	0,00	446
03	Taxe mijloace auto	0,00	0,00	0,00	0,00	1.453,00	1.453,00	0,00	0,00	446.03
07	Taxe locale	0,00	86,00	92,00	92,00	546,00	546,00	0,00	0,00	446.07
	Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate	0,00	3.677,01	3.606,81	0,00	18.374,27	18.374,27	0,00	0,00	447
01	Contributia asiguratorie de munca	0,00	3.308,00	3.210,00	0,00	16.482,00	16.482,00	0,00	0,00	447.01
08	Alte taxe ANPSC	0,00	369,01	396,81	0,00	1.892,27	1.892,27	0,00	0,00	447.08
a 46	DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI	12.014,00	0,00	0,00	0,00	13.686,08	3.749,08	9.937,00	0,00	46
	Debitori diversi	12.014,00	0,00	0,00	0,00	13.681,10	3.744,10	9.937,00	0,00	461
	Creditori diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	4,98	4,98	0,00	0,00	462
a 47	CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE	671,70	0,00	0,00	0,00	671,70	0,94	670,76	0,00	47
	Decontari din operatii in curs de clarificare	671,70	0,00	0,00	0,00	671,70	0,94	670,76	0,00	473
15	CONTURI DE TREZORERIE	64.061,04	0,00	424.601,24	401.744,76	2.264.550,35	2.222.348,33	42.202,02	0,00	5
a 51	CONTURI LA BANC	63.615,45	0,00	319.168,45	296.834,36	1.655.312,59	1.615.515,13	39.797,46	0,00	51
	Conturi curente la banci	63.615,45	0,00	319.168,45	296.834,36	1.655.312,59	1.615.515,13	39.797,46	0,00	512

Simbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
	Conturi la banci in lei	63 615.45	0,00	319 168.45	296 834.36	1 655 312.59	1 615 515.13	39 797.46	0,00	5121
01	BANCA TRANSILVANIA HIRLAU	6 703.73	0,00	46 096.00	46 186.85	243 130.67	236 320.68	6 809.99	0,00	5121 01
01.01	BT - CONT CURENT	29.52	0,00	1 000.00	1 090.85	11 837.02	11 817.68	19.34	0,00	5121 01 01
01.02	BT - CONT SALARII	0,00	0,00	45 096.00	45 096.00	224 503.00	224 503.00	0,00	0,00	5121 01 02
01.05	BT-CONT GARANTII GESTIONARI	6 674.21	0,00	0,00	0,00	6 790.65	0,00	6 790.65	0,00	5121 01 05
02	CEC BANK HIRLAU	2 464.09	0,00	35 081.61	35 417.32	234 176.78	233 091.49	1 085.29	0,00	5121 02
02.01	CEC BANK CONT CURENT	2 309.22	0,00	1 382.61	1 550.00	53 688.93	52 626.00	1 042.93	0,00	5121 02 01
02.02	CEC BANK- CONT SALARII	0,00	0,00	32 149.00	32 149.00	172 362.00	172 362.00	0,00	0,00	5121 02 02
02.05	CARD BUSINESS CEC BANK	154.87	0,00	1 550.00	1 718.32	8 145.85	8 103.49	42.36	0,00	5121 02 05
03	TREZORERIA HIRLAU	54 447.63	0,00	237 990.84	215 230.19	1 178 005.14	1 146 102.96	31 902.18	0,00	5121 03
a 53	CASA	445.59	0,00	23 020.00	23 547.70	134 379.87	132 225.40	2 154.47	0,00	53
	Casa	445.59	0,00	1 140.00	867.70	13 399.87	11 245.40	2 154.47	0,00	531
	Casa in lei	445.59	0,00	1 140.00	867.70	13 399.87	11 245.40	2 154.47	0,00	5311
01	Casa in lei	445.59	0,00	1 140.00	867.70	13 399.87	11 245.40	2 154.47	0,00	5311 01
	Alte valori	0,00	0,00	22 680.00	22 680.00	120 980.00	120 980.00	0,00	0,00	532
	Alte valori	0,00	0,00	22 680.00	22 680.00	120 980.00	120 980.00	0,00	0,00	5328
a 54	ACREDITIVE	0,00	0,00	1 117.79	867.70	5 484.89	5 234.80	250.09	0,00	54
	Avansuri de trezorerie	0,00	0,00	1 117.79	867.70	5 484.89	5 234.80	250.09	0,00	542
01	Avansuri gospodaresti	0,00	0,00	1 117.79	867.70	5 484.89	5 234.80	250.09	0,00	542 01
a 58	VIRAMENTE INTERNE	0,00	0,00	80 495.00	80 495.00	469 373.00	469 373.00	0,00	0,00	58
	Viramente interne	0,00	0,00	80 495.00	80 495.00	469 373.00	469 373.00	0,00	0,00	581
a 6	CONTURI DE CHELTUIELI	0,00	0,00	17 710.32	17 710.32	767 159.36	767 159.36	0,00	0,00	6
a 60	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	0,00	0,00	1 955.48	1 955.48	21 361.30	21 361.30	0,00	0,00	60
	Cheltuieli cu materialele consumabile	0,00	0,00	1 946.22	1 946.22	13 936.74	13 936.74	0,00	0,00	602
	Cheltuieli privind combustibilul	0,00	0,00	799.79	799.79	5 829.73	5 829.73	0,00	0,00	6022
	Cheltuieli privind piesele de schimb	0,00	0,00	543.28	543.28	4 448.82	4 448.82	0,00	0,00	6024
	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	0,00	0,00	603.15	603.15	3 658.19	3 658.19	0,00	0,00	6028
	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	0,00	0,00	0,00	0,00	5 821.78	5 821.78	0,00	0,00	603
	Cheltuieli privind energia si apa	0,00	0,00	9.26	9.26	1 556.08	1 556.08	0,00	0,00	605
	Cheltuieli privind consumul de energie	0,00	0,00	0,00	0,00	1 469.28	1 469.28	0,00	0,00	6051
	Cheltuieli privind consumul de apa	0,00	0,00	9.26	9.26	86.80	86.80	0,00	0,00	6052
	Cheltuieli privind marfurile	0,00	0,00	0,00	0,00	46.70	46.70	0,00	0,00	607
a 61	CHELTUIELI CU LUCRARILE SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0,00	0,00	0,00	0,00	4 021.00	4 021.00	0,00	0,00	61
	Cheltuieli cu primele de asigurare	0,00	0,00	0,00	0,00	4 021.00	4 021.00	0,00	0,00	613
a 62	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI	0,00	0,00	14 276.77	14 276.77	67 549.24	67 549.24	0,00	0,00	62
	Cheltuieli cu colaboratori	0,00	0,00	0,00	0,00	37 792.00	37 792.00	0,00	0,00	621
	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	0,00	0,00	0,00	0,00	2 332.12	2 332.12	0,00	0,00	625
01	Cheltuieli cu deplasarile - deductibile	0,00	0,00	0,00	0,00	2 332.12	2 332.12	0,00	0,00	625 01

S.C. ECOSALUBRIS HARLAU S.R.L. * Balanta de verificare * Mai.2025 *

Simbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	0,00	0,00	93,46	93,46	471,89	471,89	0,00	0,00	626
	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	0,00	0,00	55,15	55,15	339,62	339,62	0,00	0,00	627
	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	0,00	0,00	14.128,16	14.128,16	26.613,61	26.613,61	0,00	0,00	628
05	Cheltuieli cu servicii intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	0,00	0,00	0,00	0,00	507,66	507,66	0,00	0,00	628.05
06	Cheltuieli cu alte servicii prestate de terti	0,00	0,00	14.128,16	14.128,16	26.105,95	26.105,95	0,00	0,00	628.06
pa 63	CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0,00	0,00	92,00	92,00	3.436,26	3.436,26	0,00	0,00	63
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	0,00	0,00	92,00	92,00	3.436,26	3.436,26	0,00	0,00	635
03	Cheltuieli cu impozitele auto	0,00	0,00	0,00	0,00	1.453,00	1.453,00	0,00	0,00	635.03
07	Cheltuieli cu alte taxe locale	0,00	0,00	92,00	92,00	1.983,26	1.983,26	0,00	0,00	635.07
pa 64	CHELTUIELI CU PERSONALUL	0,00	0,00	0,00	0,00	662.672,00	662.672,00	0,00	0,00	64
	Cheltuieli cu salariile personalului	0,00	0,00	0,00	0,00	550.478,00	550.478,00	0,00	0,00	641
	Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	0,00	0,00	0,00	0,00	99.020,00	99.020,00	0,00	0,00	642
	Cheltuieli cu tichetele acordate salariatilor de munca pentru salariatii	0,00	0,00	0,00	0,00	99.020,00	99.020,00	0,00	0,00	6422
	Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	0,00	0,00	0,00	0,00	13.174,00	13.174,00	0,00	0,00	646
	Cheltuieli privind contributia asiguratorie de munca pentru salariatii	0,00	0,00	0,00	0,00	13.174,00	13.174,00	0,00	0,00	6461
pa 65	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	0,00	0,00	65
	Alte cheltuieli de exploatare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	0,00	0,00	658
Despagubiri, amenzi si penalitati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	0,00	0,00	6581
pa 66	CHELTUIELI FINANCIARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,06	0,00	0,00	66
	Cheltuieli privind dobanzile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,06	0,00	0,00	666
pa 68	CHELTUIELI CU AMORTIZARILE PROVIZIOANELE SI AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	0,00	0,00	1.386,07	1.386,07	6.465,75	6.465,75	0,00	0,00	68
	Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere	0,00	0,00	1.386,07	1.386,07	6.465,75	6.465,75	0,00	0,00	681
	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizantilor	0,00	0,00	1.386,07	1.386,07	6.465,75	6.465,75	0,00	0,00	6811
02	Cheltuieli cu amortizarea imobilizantilor corporale	0,00	0,00	1.386,07	1.386,07	6.465,75	6.465,75	0,00	0,00	6811.02
pa 69	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT SI ALTE IMPOZITE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.653,00	1.653,00	0,00	0,00	69
	Cheltuieli cu impozitul pe profit	0,00	0,00	0,00	0,00	1.653,00	1.653,00	0,00	0,00	691
7	CONTURI DE VENITURI	0,00	0,00	9.082,78	9.082,78	771.933,47	771.933,47	0,00	0,00	7
pa 70	CIFRA DE AFACERI NETA	0,00	0,00	9.076,71	9.076,71	771.006,49	771.006,49	0,00	0,00	70
	Venituri din servicii prestate	0,00	0,00	8.835,88	8.835,88	770.467,92	770.467,92	0,00	0,00	704
	Venituri din vanzarea marfurilor	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	85,00	0,00	0,00	707
	Venituri din activitati diverse	0,00	0,00	240,83	240,83	453,57	453,57	0,00	0,00	708
71	VARIATIA STOCURILOR	0,00	0,00	0,00	0,00	46,70	46,70	0,00	0,00	71

S.C. ECOSALUBRIS HARLAU S.R.L. * Balanta de verificare * Mai.2025 *

Simbol cont	Denumire	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj lunar debitor	Rulaj lunar creditor	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Sold final debitor	Sold final creditor	Simbol cont
	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	0,00	0,00	0,00	0,00	46,70	46,70	0,00	0,00	711
75	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0,00	0,00	0,00	0,00	809,64	809,64	0,00	0,00	75
	Alte venituri din exploatare	0,00	0,00	0,00	0,00	809,64	809,64	0,00	0,00	758
	Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	0,00	0,00	0,00	0,00	309,64	309,64	0,00	0,00	7581
	Alte venituri din exploatare	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	7588
76	VENITURI FINANCIARE	0,00	0,00	6,07	6,07	70,64	70,64	0,00	0,00	76
	Venituri din dobanzi	0,00	0,00	6,07	6,07	29,46	29,46	0,00	0,00	766
	Venituri din sconturi obtinute	0,00	0,00	0,00	0,00	41,18	41,18	0,00	0,00	767
8	Conturi speciale	74.106,06	0,00	0,00	0,00	88.572,09	14.466,03	74.106,06	0,00	8
80	Conturi in afara bilantului	2.805.509,27	0,00	0,00	0,00	2.811.331,05	8.644,25	2.802.686,80	0,00	80
	Alte conturi in afara bilantului	2.805.509,27	0,00	0,00	0,00	2.811.331,05	8.644,25	2.802.686,80	0,00	803
	Obiecte de inventar date in folosinta	101.488,23	0,00	0,00	0,00	107.310,01	8.644,25	98.665,76	0,00	8035
	Bunuri publice primite in administrare, concesii si cu chirie	2.704.021,04	0,00	0,00	0,00	2.704.021,04	0,00	2.704.021,04	0,00	8038
02	Mijloace de transport primite PV	2.345.178,56	0,00	0,00	0,00	2.345.178,56	0,00	2.345.178,56	0,00	8038 02
02 01	Autocamion cu tractiune 4x4 pt colectarea deseurilor	377.234,00	0,00	0,00	0,00	377.234,00	0,00	377.234,00	0,00	8038 02 01
02 02	Autocamion cu tractiune 4x4 pt colectarea deseurilor	305.380,00	0,00	0,00	0,00	305.380,00	0,00	305.380,00	0,00	8038 02 02
02 03	Autocamion cu tractiune 4x4 pt colectarea deseurilor	226.045,00	0,00	0,00	0,00	226.045,00	0,00	226.045,00	0,00	8038 02 03
02 04	Autocamion cu tractiune 4x4 pt colectarea deseurilor	672.762,00	0,00	0,00	0,00	672.762,00	0,00	672.762,00	0,00	8038 02 04
02 05	Autocamion cu tractiune 4x4 pt colectarea deseurilor	763.757,56	0,00	0,00	0,00	763.757,56	0,00	763.757,56	0,00	8038 02 05
03	Prescontiner de 8 mc cu presa integrata	49.038,47	0,00	0,00	0,00	49.038,47	0,00	49.038,47	0,00	8038 03
04	Pubele in custodie de la Primaria Harlau	239.637,46	0,00	0,00	0,00	239.637,46	0,00	239.637,46	0,00	8038 04
04 01	Pubele de 1100 l noi	85.790,66	0,00	0,00	0,00	85.790,66	0,00	85.790,66	0,00	8038 04 01
04 02	Pubele de 240l noi	32.508,00	0,00	0,00	0,00	32.508,00	0,00	32.508,00	0,00	8038 04 02
04 03	Pubele de 120l noi	121.338,80	0,00	0,00	0,00	121.338,80	0,00	121.338,80	0,00	8038 04 03
05	Lucran de reparatii curente la sediul social	70.166,55	0,00	0,00	0,00	70.166,55	0,00	70.166,55	0,00	8038 05
	Bilant de deschidere	0,00	2.731.403,21	0,00	0,00	8.644,25	2.737.224,99	0,00	2.728.580,74	891
AL	TOTAL	3.379.783,05	3.379.783,05	758.839,44	758.839,44	10.667.822,16	10.667.822,16	3.206.562,14	3.206.562,14	TOTAL

ADMINISTRATOR,

Ec MELNICUC GABRIEL ALEXANDRU

CONTABIL SEF,

Ec CRISTEA CRISTINA

ȘCS Ecosalubris SA
[Signature]
PRIMARIA ORAS HARLAU

COMISIA constituită prin dispz. primar nr. 94/26.02.2025 modificată prin dispz.pr.nr.
150/24.03.2025

Nr. 8665/06.05.2025

383
13 05 2025

În atenția dlui PRIMAR.

Vă înaintăm Raportul Comisiei de cercetare administrativă privitoare la neîndeplinirea
măsurilor dispuse societății Ecosalubris SA de către Curtea de Conturi Iași prin decizia nr.
6/11.02.2019 pct. 2.3.

COMISIA

Api Gheorghe Elena *[Signature]*

Consilier juridic Popovici Diaconu Răzvan *[Signature]*

RAPORT

Al Comisiei constituită prin dispoziția primarului nr. 94/26.02.2025 modificată prin dispoziția primarului nr. 150/24.03.2025

Referitor la: Neîndeplinirea măsurilor dispuse de CCI prin Decizia nr. 6/11.02.2019 (pct 2.3.) societății Ecosalubris SA (actual Ecosalubris SRL), cu privire la inventarierea, respectiv stabilirea și evidențierea în contabilitatea societății, a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților pe parcursul anilor 2016, 2017 și anterior acestora, sume ce trebuiau recuperate de la bugetul FNUASS.

Potrivit raportului CCI nr. 2737/15.12.2017, se constată că la nivelul societății Ecosalubris SA în perioada 2014 – 2016, nu au fost întreprinse demersurile legale pentru recuperarea sumelor reprezentând plata indemnizațiilor pentru concedii medicale ale salariaților din bugetul FNUASS, cu neaplicarea prevederilor Ordinului 60/2006 actualizat și ale OG 158/2005 actualizată privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, valoarea abaterii constatate fiind evaluată la 35.930 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate, potrivit raportului CCI: "nereîntregirea bugetului entității cu sumele plătite angajaților pentru concedii medicale nerecuperate de la CASS Iași, urmare inacțiunii persoanelor cu atribuții din cadrul entității, ca urmare a nedepunerii la timp a tuturor documentelor la CASS Iași în vederea recuperării sumelor."

În raportul întocmit, auditorii CCI prezintă și persoanele a căror inacțiune a cauzat prejudiciul: "Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele prezentate sunt: - contabilul-șef în persoana d-lui Sumanariu Dumitru care în perioada verificată, conform art. 10 al(4) din legea contabilității, nr. 82/1991, poartă *"răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine."*

Constatările CCI cuprinse în raportul 2737/15.12.2017 au fost însușite în totalitate de conducerea Ecosalubris SA, potrivit "notei de conciliere" nr. 2727/14.12.2017: *"nici una din constatările înscrise în procesul verbal de constatare nu face obiectul unui dezacord cu conducerea entității"*.

Pentru remedierea neregularității constatate, auditorii CCI au dispus, prin decizia nr. 179/2017, înaintată societății Ecosalubris SA cu adresa nr. 101/09.01.2018, la pct. 2.3.: *"Inventarierea, respectiv stabilirea și evidențierea în contabilitate a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților unității pe parcursul anilor 2016-2017 și anterior acestora, ce trebuiau recuperate de la bugetul FNUASS, coroborat cu luarea măsurilor legale pentru încasarea/recuperarea acestora, inclusiv a sumelor identificate în timpul misiunii de audit ca fiind nerecuperate de la bugetul FNUASS, respectiv suma de 35930 lei."*

Termenul de realizare a măsurii respective a fost prelungit până la data de 31.07.2019 prin decizia CCI nr. 6/11.02.2019.

Constatările Comisiei constituită prin dispoziția primarului nr. 150/24.03.2025

Măsuri luate și acțiuni întreprinse la nivelul societății Ecosalubris SA pentru punerea în aplicare a deciziei CCI nr. 179/2017, la pct. 2.3.

1.

În legătură cu inventarierea, respectiv stabilirea și evidențierea în contabilitate a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților unității pe parcursul anilor 2016-2017 și anterior acestora, ce trebuiau recuperate de la bugetul FNUASS:

- Au fost inventariate sumele plătite angajaților reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă și care nu au fost recuperate de la bugetul FNUASS, potrivit centralizatorului și cererilor de restituire întocmite la data de 28.02.2019: centralizator nr. 76/28.02.2019 și un număr de 16 cereri de restituire cu numere de înregistrare de la 745 la 760 înregistrate în data de 28.02.2019, întocmite pe baza certificatelor medicale înregistrate la nivelul societății și declarațiilor fiscale 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale pentru fiecare perioadă în care au fost plătite indemnizațiile pentru incapacitate de muncă respective. Potrivit documentației întocmite de responsabilul cu atribuții specifice din cadrul societății, suma indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite în perioada 2014 – 2016 și pentru care nu s-a solicitat recuperarea din bugetul FNUASS a fost de 31.987 lei. Centralizatorul și cererile de restituire întocmite și care relevă valoarea sumei de recuperat din bugetul FNUASS se găsesc atașate în dosarul documentelor de lucru – anexele 1 – 17.
- În ce privește evidențierea în contabilitatea societății a sumei inventariate, de 31.987 lei, reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite salariaților în perioada 2014-2017, și pentru care nu s-a solicitat în termen recuperarea din bugetul FNUASS, aceasta nu se regăsește la data actuală în evidența contabilă, respectiv în

balanța de verificare sintetică întocmită la 31 martie 2025 (anexa 18 în dosarul documentelor de lucru).

Potrivit precizărilor persoanei cu atribuții specifice de evidență financiar-contabilă din cadrul societății – dna Cristea Cristina - în cadrul interviului adresat (anexa 19 în dosarul documentelor de lucru), sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, și care urmează a se recupera din bugetul FNUASS, sunt reflectate în contabilitatea societății cu ajutorul contului 461 – Debitori diverși, fiind transferate pentru o mai ușoară urmărire în debitul contului respectiv, din debitul contului 4313.02 intitulat în planul de conturi al societății, "Contributii pentru concedii medicale și indemnizații".

Din examinarea soldului debitor al contului 461 – Debitori diverși, reflectat în balanța de verificare întocmită la luna martie 2025, în paralel cu operațiunile înregistrate în fișa contului 461 în anul 2024, și în perioada ianuarie-martie 2025 (anexele 20, 21), se constată că sumele existente la data de 31 martie 2025 în soldul contului respectiv, reprezintă valoarea indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, și de recuperat din bugetul FNUASS, înregistrate în evidența contabilă la nivelul anilor 2024 și 2025, neavând nici o legătură cu sumele inventariate la data de 28.02.2019 reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților la nivelul anilor 2014 – 2016, și nerecuperate din bugetul FNUASS.

Întrebată asupra aspectului respectiv și asupra motivului pentru care nu s-au efectuat și înregistrările în evidența contabilă la data când s-a definitivat inventarierea sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților în perioada 2014 – 2016, și pentru care nu au fost efectuate demersuri de recuperare, dna Cristea a precizat că valorile respective au fost înregistrate în contabilitate la momentul plății lor, punând la dispoziție fișele contului 4313.02 întocmite pentru anii 2015 și 2016 (anexele 22, 23 în dosarul documentelor de lucru) pentru exemplificare.

Faptul că sumele respective nu sunt evidențiate la momentul actual în balanța sintetică e cauzat de două articole contabile, înregistrate, unul la nivelul anului 2015, și celălalt la nivelul anului 2016, prin care sume din debitul contului 4313.02, (reprezentând valoarea indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă suportată din FNUASS și care urma, potrivit legii, să fie recuperată din bugetul respectiv) au fost transferate, fără explicații și fără a avea la bază documente justificative, asupra altor conturi contabile. De precizat că, în perioada noiembrie 2014 – februarie 2017, atribuțiile privind evidența financiar-contabilă la nivelul societății au fost stabilite prin contract de muncă (anexa 24 în dosarul documentelor de lucru) dlui Sumanariu Dumitru (în perioada respectivă dna Cristea având încetate raporturile de serviciu, aflându-se în concediu pentru creșterea copilului, până la doi ani), acesta fiind cel care a operat înregistrările contabile menționate mai sus, și anume:

- La 01 decembrie 2015 a fost înregistrat articolul contabil 4313.01.01 = 4313.02 prin care suma de **24.815 lei** a fost trecută din debitul contului 4313.02 în debitul contului 4313.01.01, respectiv s-a făcut un transfer între analiticele aceluiași cont, 4313. În contul 4313.01.01 intitulat, în planul de conturi al societății, "Casa Județeană de Sănătate", se înregistra, pe credit contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate, iar în debit plățile efectuate pentru achitarea acesteia (fișa contului 4313.01.01 pe anul 2015 – anexa 25). Prin articolul contabil menționat, suma de

24.815 lei regăsită la acel moment în debitul contului 4313.02, a fost transferată în debitul contului 4313.01.01 în care se regăsea valoarea contribuției angajatorului la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, diminuând-o cu aceeași sumă.

- La 30.12.2016 a fost înregistrat articolul contabil 421 = 4313.02 prin care suma de 20.657 lei a fost trecută din debitul contului 4313.02 în debitul contului 421 – Personal salarii datorate, diminuând soldul creditor al contului respectiv reprezentând drepturi salariale datorate (fișa contului 421 pe anul 2016 – anexa 26).

Dna Cristea precizează, în interviul adresat, atașat, că nu a procedat la evidențierea în contabilitate a valorii inventariate în februarie 2019 ca reprezentând suma indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților în perioada 2014-2016 și nerecuperată din bugetul FNUASS, întrucât aceasta ar fi presupus stornarea ori corectarea celor două articole contabile prin care s-a anulat valoarea respectivelor indemnizații, ceea ce ar fi denaturat soldurile conturilor corespondente existente în balanța sintetică la data respectivă. Remarca este corectă, cele două articole contabile par a fi niște regularizări de solduri ale conturilor, iar corectarea lor s-ar fi putut efectua doar urmare unei revizii contabile care să stabilească sau restabilească corectitudinea înregistrărilor contabile efectuate la nivelul anilor 2015 – 2016 cu privire, cel puțin, la cheltuielile cu salariile și asimilate acestora, cât și la decontările contribuțiilor fiscale aferente. În această situație există posibilitatea corectării erorilor contabile pe seama rezultatului reportat din anii precedenți.

Precizează, totodată, dna Cristea, că nu a notificat acest aspect Curții de Conturi, pentru că a înțeles și considerat că interesul era pentru recuperarea sumelor respective, considerate prejudiciu, și nu neapărat pentru evidențierea lor în balanța sintetică.

În concluzie, suma de 31.987 lei reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților la nivelul anilor 2014-2016 și care, potrivit legii putea fi recuperată din bugetul FNUASS, nu apare evidențiată în balanța sintetică a societății la momentul actual, aceasta fiind "anulată" prin două înregistrări contabile fără explicații și documente justificative atașate, efectuate la nivelul anilor 2015 respectiv 2016, de fostul contabil – dl Sumanariu Dumitru – al cărui contract individual de muncă a fost încetat prin demisie la data de 01.03.2017(decizia nr. 18/28.02.2017 - anexa 27).

2.

În legătură cu măsurile legale întreprinse la nivelul societății pentru recuperarea sumelor identificate ca fiind indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților în perioada 2014-2017, și pentru care nu s-a solicitat recuperarea din bugetul FNUASS, *"urmare inacțiunii persoanelor cu atribuții din cadrul instituției, ca urmare a nedepunerii la timp a tuturor documentelor la CAS Iași în vederea recuperării sumelor"*.

Potrivit adresei nr. 152/18.02.2025 înaintată CCI (anexa 28) și precizărilor dnei consilier juridic Plăcintă Cristina din cadrul societății Ecosalubris, comunicate comisiei de cercetare prin adresa nr. 199/06.03.2025 (anexa 29), demersurile întreprinse pentru recuperarea sumelor constatate prejudiciu de inspectorii CCI, au fost:

- Adresa către Casa de Sănătate Iași nr.6695/08.12.2017 (anexa 30) prin care se solicită precizări privind posibilitatea decontării valorii de 36.158 lei reprezentând indemnizații plătite salariaților angajați în perioada anilor 2014-2016, nerecuperate din bugetul FNUASS. Răspunsul Casei de Sănătate Iași în adresa nr. 2757/19.12.2017 (anexa 31) este unul negativ, subliniind temeiul și condiția legală prevăzută în art. 40 din OUG 158/2005 al (1) potrivit căreia: *"indemnizațiile pot fi solicitate în baza actelor justificative, în termen de 90 de zile de la data la care persoanele (...) precum și plătorii prevăzuți la art.36 al (3) lit. a) și b) erau în drept să solicite"*.
- După prelungirea termenului de implementare a măsurii CCI prin decizia nr. 6/11.02.2019 (anexa 32), în data de 04.02.2019 este notificat în scris, prin adresa nr. 555/04.02.2019 (anexa 33), dl Sumanariu Dumitru – contabil-șef în cadrul societății în perioada februarie 2015 - februarie 2017 - pentru a se prezenta la sediul societății în vederea informării acestuia asupra constatărilor și măsurilor dispuse de inspectorii CCI, și cu scopul stabilirii demersurilor legale de efectuat în vederea recuperării prejudiciului respectiv. Potrivit precizărilor dnei consilier juridic în adresa nr. 199/06.03.2025, urmare notificării adresate, dl Sumanariu s-a prezentat la sediul societății pentru a lăsa la registratură un "răspuns" la notificarea primită, înregistrat cu nr. 621/12.02.2019 (anexa 34), aceasta neavând cunoștință dacă au mai existat și discuții ale respectivului cu conducerea societății din acel moment, în vederea stabilirii modalităților de recuperare a sumelor prejudiciate. Potrivit răspunsului formulat, fostul contabil-șef care avea răspunderea, potrivit prevederilor legale, pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile la nivelul societății în perioada 2015-2016, încearcă o justificare a inacțiunii pentru recuperarea legală a sumelor din bugetul FNUASS constatată de auditorii CCI, prin a arăta că avea persoane subordonate care trebuiau să se ocupe de înaintarea cererilor de restituire, și prin inducerea motivului că în perioada respectivă societatea avea datorii neachitate la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, și că și acesta ar fi fost un motiv pentru care nu au mai fost întocmite, pentru a fi înaintate, cererile de restituire la Casa de Sănătate Iași, plata datoriilor la zi fiind una din condițiile pentru aprobarea cererilor de restituire a sumelor din bugetul FNUASS. Aspectele precizate de fostul contabil-șef în adresa înregistrată nu au fost supuse unei verificări la nivelul societății.
- În urma răspunsului fostului contabil-șef la notificarea adresată, potrivit precizărilor consilierului juridic în adresa nr.199/06.03.2025, conducerea societății reprezentată prin director Baltag Gheorghe, hotărăște într-o discuție purtată cu contabilul și consilierul juridic în funcție la acel moment, că fostul contabil-șef nu se face vinovat de situația nerecuperării sumelor din bugetul FNUASS, și decide chemarea în instanță a Casei de Sănătate Iași, ca demers pentru implementarea măsurii dispusă de auditorii CCI în vederea recuperării sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților în perioada 2014-2016, în sumă de 31.987 lei, și nerecuperată în termenul legal de la bugetul FNUASS. Aceasta deși, prin adresa nr. 2757/19.12.2017 (anexa 31) Casa de Asigurări de Sănătate Iași făcuse cunoscut societății (urmăre notificării adresate cu nr.6695/08.12.2017), că sumele aferente anilor 2014, 2015, 2016 reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților și pentru recuperarea cărora nu fuseseră înaintate cereri de restituire în termenul legal, (art. 40 din OUG 158/2005, al (1)) nu mai pot fi

recuperate din bugetul FNUASS, nemaexistând temei legal. Totodată, deși conducerea societății ajunge la concluzia că fostul șef-contabil nu se face vinovat de prejudiciul constatat de auditorii CCI, cauzat de nerecuperarea sumei de 31.978 lei de la bugetul FNUASS, nu notifică Curții de Conturi aspectul respectiv, și nici nu contestă prejudiciul, constatările CCI fiind însușite fără rezerve prin nota de conciliere 2727/14.12.2017.

- În data de 01 martie 2019 se înaintează către Casa de Asigurări de Sănătate Iași cu adresa nr. 780/2116 (anexa 35), cele 16 cereri de restituire însumând valoarea de 31.987 lei, odată cu solicitarea de plată a acestora. În răspunsul furnizat la data de 18.03.2019 (anexa 36) Casa de Sănătate invocă din nou prevederile art. 40 al (1) din OUG 158/2005, respectiv lipsa temeiului legal pentru restituirea din bugetul FNUASS a valorii indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite de angajator salariaților în perioada 2014-2016, pentru care nu s-au depus cereri de restituire în termenul legal.
- În data de 09.04.2019 se depune cerere la Tribunalul Iași, de chemare în judecată a Casei de Asigurări de Sănătate Iași (anexa 37)
- Prin sentința – hotărâre final-civilă nr.850 – pronunțată în data de 15.07.2020 de Tribunalul Iași (anexa 38), acțiunea în instanță a societății Ecosalubris a fost respinsă ca fiind nefondată.
- Împotriva hotărârii respective societatea Ecosalubris a declarat apel, în termen legal, la Curtea de Apel Iași (anexa 49)
- În urma judecării apelului, instanța de judecată, prin decizia nr. 62 din 16 februarie 2021 pronunțată de Curtea de Apel Iași (anexa 40) respinge apelul și menține sentința dată de Tribunalul Iași, aceea de respingere a acțiunii societății Ecosalubris SRL ca fiind nefondată.
- Ulterior comunicării deciziei Curții de Apel, dna consilier-juridic a făcut cunoscut conducerii societății, prin referatul nr. 681/12.03.2021 (anexa 41), asupra conținutului acesteia, respectiv asupra faptului că societatea a epuizat toate căile de atac împotriva Casei de Asigurări de Sănătate Iași, solicitând conducerii să dispună, în consecință, cu privire la recuperarea sumelor constatate prejudiciu de auditorii CCI. Referatul respectiv a fost direcționat cu rezoluția conducerii, compartimentului financiar-contabil, fără a fi dispuse alte măsuri.
- De precizat că dlui Baltag Gheorghe îi încetează calitatea de administrator al societății Ecosalubris SRL începând din data de 01.03.2023, conform Hotărârii nr. 2/20.02.2023 a asociatului unic al acesteia, Consiliul Local Hârlău (anexa 42)

În concluzie, evidențiem că:

- Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților societății în perioada 2014-2016 și nerecuperate din bugetul FNUASS au fost inventariate, valoarea totală stabilită fiind de 31.987 lei.

- Evidențierea în contabilitate a sumelor respective, potrivit măsurii dispuse de C.C. Iași, nu a fost efectuată, potrivit precizărilor persoanei cu atribuții specifice de evidență financiar-contabilă din cadrul societății, aceasta presupunând corecții de

efectuat asupra unor articole contabile déjà înregistrate în perioada evaluată, 2015-2016, cu denaturarea soldurilor conturilor corespondente existente în balanța de verificare contabilă actuală. În situația dată, există posibilitatea corectării erorilor contabile pe seama contului de rezultat (Ordin 1802/2014, Secțiunea 2.5 subparagraf 67).

- Măsurile luate la nivelul societății Ecosalubris pentru recuperarea sumei de 31.987 lei constatată prejudiciu în raportul C.C. Iași, s-au limitat la procedura de chemare în instanță a Casei de Asigurări de Sănătate Iași pentru refuzul acesteia de a restitui din bugetul FNUASS sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite de angajator în perioada 2014-2016 și pentru care s-au înaintat cereri de restituire cu adresa nr. 780/2116 la data de 01.03.2019, măsură rămasă fără rezultat, conform celor constatate.

- Prin neîntreprinderea nici unui demers în sensul cercetării la nivelul societății a cauzelor care au determinat lipsa acțiunii în solicitarea restituirii sumelor din bugetul FNUASS în termenele legale, fosta conducere a societății a asumat faptul că nedepunerea în termenul legal a cererilor de restituire s-a datorat neîndeplinirii condiției de plată la zi a contribuțiilor angajatorului la bugetul asigurărilor sociale de sănătate. În această situație, sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților și nerecuperate în termenul legal din bugetul FNUASS reprezintă cheltuieli ale societății, nedeductibile la calculul impozitului pe profit (lg. 227/2015 –Codul fiscal art. 25 al(4) lit.h)).

De la data închiderii procesului în instanță și până în prezent nu au mai fost întreprinse alte demersuri la nivelul societății pentru implementarea măsurii dispuse de C.C. Iași la pct. 2.3 din Decizia nr. 179/2017, așa cum reiese și din adresa înaintată CCI cu nr. 152/18.02.2025. Față de acest aspect, menționăm faptul că, potrivit prevederilor lg. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, art. 33 al (3), " în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate."

COMISIA

Api Gheorghe Elena

Consilier juridic Popovici Diaconu Răzvan



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI

Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451

Telefon: +(40) 232.212.052; Fax: +(40) 232.212.060

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cciasi@rcc.ro

Nr. 101.09.01.2018

S.C. ECOSALUBRIS S.A. HÎRLĂU
Domnului director Gheorghe Baltag

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenei Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 179/2017** emisă de către directorul adjunct al camerei de conturi pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în *raportul de control nr. 2737/15.12.2017*, încheiat în urma acțiunii controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al UAT la S.C. ECOSALUBRIS S.A. HÎRLĂU.

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

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, potrivit prevederilor pct. 213 din *Regulamentul* mai sus menționat.

Director,
Ruța Vasile





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUD. IAȘI

Strada Sărării, nr. 189, cod 700451 Iași

Telefon 0232/212052; Fax 0232/212060

Internet: www.curteadeconturi.ro; e-mail: cciasi@rcc.ro

DECIZIA nr. 179/2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în raportul de control nr. 2737 din 15.12.2017 încheiat în urma acțiunii controlului situației, evoluției și modului de administrare al patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale la S.C. ECOSALUBRIS S.A. HÎRLĂU, județul Iași

SE CONSTATĂ:

1. Cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității, la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:
 - 1.1 Nerespectarea principiului intangibilității fapt ce a condus la existența de diferențe, evaluate la suma de 150,3 mii lei, între bilanțul de deschidere al exercițiului bugetar 2016 și bilanțul de închidere al exercițiului bugetar precedent cu privire la imobilizările corporale în curs de execuție și creanțele societății.
 - 1.2 Efectuarea de înregistrări contabile eronate sau fără a fi susținute de documente justificative cu privire la exactitatea și legalitatea înregistrării lor, abateri identificate în situația activelor de natura imobilizărilor corporale în curs de execuție (fapt ce a condus la diminuarea bazei de calcul a impozitului pe profit cu suma de 38.869 lei) și a creanțelor de natura debitorilor diverși.
 - 1.3 Deficiențe în organizarea și conducerea evidenței tehnic-operative și contabile a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, abateri identificate în situația:
 - garanțiilor materiale/bănești ale gestionarilor: înregistrări contabile eronate și/sau incomplete, existând neconcordanțe valorice cu privire la garanțiile reținute și cele depuse în conturile bancare,
 - operațiunilor de încasări și plăți în numerar și prin instrumente de plată electronice (card bancar), la sfârșitul perioadelor de raportare auditate existând neconcordanțe între evidențele contabile și extrasele de cont bancar (abateri evaluate 12.868 lei, reprezentând operațiuni desfășurate prin cont bancar neevidențiate în contabilitate),
 - carburanților și lubrefianților.

1.4 Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare de sfârșit de an nu a fost precedată de analiza/clarificarea sumelor înregistrate în contul 473 "Decontări operațiuni în curs de clarificare" și a celor raportate prin contul 461 "Debitori diverși" la o valoare contabilă de 85.172 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 56, art. 352 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, O.M.F.P. nr. 166/2011 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportului contabil anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, cu mențiunea că în timpul misiunii de control unitatea a procedat în mod operativ la efectuarea corecțiilor necesare și recalcularea impozitului pe profit, coroborat cu înregistrarea în contabilitate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 14+18 și respectiv la paginile 31+41 și la paginile 42+43 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

2. Cu privire la modul de organizare și implementare sistemelor de control intern/managerial la nivelul societății:

2.1) Inexistența unei structuri proprii responsabilă în realizarea de activități specifice de audit intern la nivelul societății.

2.2) Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu:

- nesupunerea controlului a unor proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv (inclusiv la nivelul activităților specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității sau card bancar) și/sau caracterul formal al acestora,

- necompletarea registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

2.3) Nu s-a procedat la elaborarea și/sau, după caz, dezvoltarea/actualizarea procedurilor operaționale specifice tuturor activităților procedurale desfășurate la nivelul societății (inclusiv la nivelul activităților specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității sau card bancar), stabilirea indicatorilor de performanță pentru activitățile desfășurate (inclusiv pentru activitatea de control financiar de gestiune, protecția informațiilor în format electronic și transmiterea acestora), etc..

2.4) Nereflectarea, în mod concret, în fișele de post, a atribuțiilor angajaților implicați în efectuarea de operațiuni de încasări și plăți și/sau a celor de evidență contabilă a acestora.

2.4) Nestabilirea prin norme proprii, a documentelor, circuitul și arhivarea acestora în legătură cu toate activitățile desfășurate la nivelul unității.

2.5) Neexercitarea controlului intern operativ, inopinat, al casieriei de către directorul economic și/sau alte persoane împuternicite în acest sens.

2.6) Nefuncționarea/neexercitarea controlului financiar de gestiune pentru perioada 2014-2016 sub formele prevăzute de cadrul legal.

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, O.S.G.G. nr. 400/2015 privind elaborarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 45+46 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

3. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității și valorificarea rezultatelor acestei activități în mod formal, incomplet, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile financiare anuale a unei imagini fidele a poziției financiare și a performanței societății pentru exercițiul financiar 2016 (neinventarierea creanțelor și obligațiilor incerte, neefectuarea de analize în vederea eliminării neconcordanțelor existente între evidența contabilă sintetică și cea analitică, între soldurile și rulajele conturilor contabile reflectate în balanțele de

verificare lunare și respectiv în balanța de verificare anuală, nestabilirea rezultatelor inventarierii, etc.).

Nu au fost respectate prevederile art. 7 (1) și art. 20 din legea contabilității nr. 82/2008, Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriei și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009, OMPF Nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 18+20 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

4. Nu au fost stabilite, înregistrate în contabilitate și urmărite în vederea încasării penalităților/majorărilor de întârziere pentru neplata la termenele prevăzute în contractele de furnizare a contravalorii serviciilor de salubritate prestate de societate către diferite persoane juridice, abateri evaluate în timpul controlului la 10.721 lei.

Nu s-a urmărit aplicarea prevederilor art. 14 din contractul cadru de prestări servicii publice de salubritate pentru agenții economici și respectiv, cele ale art. 309+art. 310 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 20+22 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

5. Efectuarea de cheltuieli de natură salarială fără respectarea concordanței cu politicile și acordurile salariale sau fără a fi susținute de documente legale din care să rezulte necesitatea și realitatea plății acestora.

Raportat la nivelul plăților de natură salarială analizate, abaterile identificate au fost evaluate la 16.727 lei și reprezintă:

a) sporuri salariale (sub forma sporului de fidelitate, sporului de vechime, spor pentru activitatea de control financiar preventiv propriu, aplicare deduceri personale) acordate în mod nelegal unui număr de 3 salariați, la o valoare estimată de 1.946 lei.

b) plăți într-un quantum superior celui legal stabilit și înscris pe statele de plată în situația unui număr de 9 angajați, la o valoare estimată de 13.013 lei și,

c) plăți (conform viramentelor bancare) într-un quantum inferior celui legal stabilit și înscris pe statele de plată în situația a 5 angajați, la o valoare estimată de 1.768 lei.

Au fost încălcate prevederile contractelor individuale de muncă încheiate, cu modificările aduse prin acte adiționale aferente, cu mențiunea că în timpul controlului a fost recuperată suma de 1.000 lei de la un salariat.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 27-29 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

6. Neconstituirea, neînregistrarea și respectiv plata parțială a indemnizației membrilor Consiliului de administrație și membrilor Adunării Generale a Acționarilor, abateri evaluate pentru perioada 2015-2016 la suma de 8.892 lei.

Au fost încălcate prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, OUG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participare majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 29+30 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

7. Nestabilirea sau, după caz, stabilirea eronată a obligațiilor fiscale aferente veniturilor salariale de natura indemnizațiilor de ședință pentru membrii Consiliului de administrație și membrii Adunării Generale a Acționarilor, coroborat cu neraportarea acestora prin *Declarația fiscală* 112, abateri evaluate pentru perioada 2015-2016 la suma de 7.517 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 29+30 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

8. Nestabilirea sau stabilirea eronată a bazei de calcul a impozitului pe profit ca urmare a efectuării de înregistrări eronate cu privire la anumite tranzacții sau corecții efectuate, fapt ce a condus la declararea și plata într-un cuantum inferior a impozitului pe profit față de cel real datorat, cu mențiunea că în timpul misiunii de control unitatea a procedat în mod operativ la efectuarea corecțiilor necesare și recalcularea impozitului pe profit, coroborat cu înregistrarea în contabilitate.

Nu au fost respectate prevederile Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 277/2015, cu modificările și completările ulterioare și OANAF nr. pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele". Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 25+26 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

9. Nerecuperarea indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților care depășesc valoarea contribuțiilor lunare de la FNUASS plătite, estimate pentru perioada 2014-2016 la suma de 35.930 lei.

Nu au fost respectate prevederile art.2(3), art.6, art. 7 și art.9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, OMS nr. 60/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a OUG 158/2005.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 22-24 din cadrul raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

10. Cu referire la modul de organizare și conducere a evidenței și de efectuare a operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității sau prin instrumente de plată electronice (card bancar):

10.1) Utilizarea instrumentului de plată electronic (card bancar) pentru ridicarea de numerar sau pentru procurare de bunuri, de altă natură decât cea pentru care a fost deschis și alimentat, fiind identificate situații în care tranzacțiile efectuate nu au fost reflectate în contabilitate și/sau fără a fi susținute de documente legale din care să rezulte necesitatea, realitatea și exactitatea acestora. Raportat la nivelul plăților analizate, abaterile identificate au fost evaluate la 14.959 lei, din care: 12.820 lei reprezintă valoarea sumelor ridicate în numerar cu ajutorul cardului bancar, în timp de efectuare, fiind totodată identificate la sfârșitul perioadelor de raportare auditate neconcordanțe între evidențele contabile și extrasele de cont bancar neclarificate/justificate, în valoare de 710 lei).

10.2) Justificarea cu întârziere a numerarului ridicat din casieria unității și/sau prin cardul bancar (penalitățile de întârziere evaluate în situația tranzacțiilor auditate fiind de 5.894 lei).

10.3) Lipsa referatelor de necesitate care au stat la baza ridicării de numerar (din casieria unității sau prin cardul bancar) precum și situații în care numerarul ridicat a fost utilizat în legătură cu alte tranzacții decât cea stabilit prin referatele de necesitate aprobate de conducerea societății. În mod asemănător, existența de iregularități, deficiențe în completarea și utilizarea documentelor prezentate în susținerea legalității și exactității plăților, respectiv încasărilor în numerar efectuate (lipsa tuturor documentelor sau caracterul incomplet al acestora), abateri evaluate la suma de 1.050 lei.

10.4) Registrele aferente operațiunilor în numerar (registrele de casă) nu au fost deschise, completate și păstrate conform normelor și regulamentelor aplicabile societății (necompletarea tuturor coloanelor prevăzute, nu au fost numerotate și semnate filele registrului, solduri negative la sfârșitul zilei sau perioadei de raportare, etc.).

10.5) Efectuarea unor operațiuni de regularizare în contabilitatea unității cu privire la încasările și plățile în numerar și prin card bancar efectuate, fără a fi susținute de documente legale din care să rezulte necesitatea, realitatea și exactitatea acestora (abateri identificate în situația unor ridicări de numerar din casierie sub formă de avans în valoare de 542 lei și în situația unor plăți interne concretizate în retrageri de numerar, plăți proprii și impozite, în valoare de 78.000 lei, evidențiate la sfârșitul exercițiului financiar în conturile specifice de evidență a operațiunilor, fără de clarificare fără nici o explicație).

10.6) Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în sumă de 2.507 lei pentru cheltuieli cu combustibili și diverse bunuri (atât cu numerar, cât și card bancar) fără existența documentelor justificative prin care să se susțină necesitatea, realitatea și exactitatea sumelor decontate, respectiv modul de evaluare al cheltuielilor, prin luarea în considerare a activităților prestate, referatelor de necesitate aprobate, consumul de carburant, durata de timp, foi de parcurs, situații de lucrări, pontaje, etc..).

Nu au fost respectate prevederile art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 31+41 din cadrul raportului de control raportului de control nr. 2737/15.12.2017.

11. Nu s-au constituit și reținut în cuantumul legal garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar – abateri identificate și evaluate la 7.356 lei în situația unui număr de șase persoane.

Au fost încălcate prevederile art. 10 și art. 20 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 42+44 din cadrul raportului de control.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Iași,

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

DECIDE:

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

1.1 Organizarea și conducerea contabilității astfel încât să se asigure reflectarea în evidențele tehnic-operative și contabile, coroborat cu preluarea în situațiile financiare, în mod corect, exact și complet a informațiilor cu privire la fluxurile de trezorerie, poziția și performanța financiară ale societății, în formatul și conținutul prevăzut de cadrul legal aplicabil în vigoare care definesc principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a acestor informații, a Planului de conturi general, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

Eliminarea tuturor iregularităților, disfuncțiilor și neconformităților identificate la nivelul societății cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității și de reflectare exactă și reală a datelor în situațiile financiare de natura celor consemnate în raportul de control datorat de:

a) nerespectarea principiului intangibilității (fapt ce a condus la existența de diferențe, evaluate la suma de 150,3 mii lei, între bilanțul de deschidere al exercițiului bugetar 2016 și bilanțul

de închidere al exercițiului bugetar precedent cu privire la imobilizările corporale în curs de execuție și creanțele societății).

b) efectuarea de înregistrări contabile eronate sau fără a fi susținute de documente justificative cu privire la exactitatea și legalitatea înregistrării informațiilor în situația activelor de natura imobilizărilor corporale în curs de execuție și a creanțelor de natura debitorilor diverși;

c) organizarea și conducerea deficitară a evidenței tehnic-operative și contabile a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (de natura garanțiilor materiale/becanale ale gestionarilor, operațiunilor de încasări și plăți în numerar și prin instrumente de plată electronică, carburanților și lubrefianților, etc.);

d) necvaluarea/neclarificarea cuantumului exact și legal al debitelor și creanțelor înregistrate în contul 473 "Decontări operațiuni în curs de clarificare" și în contul 461 "Debitori diverși" (la o valoare contabilă de 85.172 lei).

Stabilirea, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a eventualelor prejudicii, identificate cu ocazia implementării acestor măsuri, aduse societății de natura plăților nelegale sau obligațiilor de plată către bugetele publice neplătite la nivelul lor real/legal, împreună cu beneficiile nerealizate și, după caz, a majorărilor și penalităților de întârziere aferente.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.2 Organizarea și implementarea sistemelor de control intern/managerial la nivelul societății în conformitate cu prevederile legale specifice, astfel încât prin măsurile implementate să se asigure și:

a) realizarea de activități specifice de audit intern la nivelul societății;

b) supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv (inclusiv la nivelul activităților specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității sau card bancar);

c) completarea registrului proiectelor de operațiuni prevăzute să fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu;

d) inventarierea tuturor operațiunilor efectuate la nivelul unității fără existența vizei de control financiar preventiv propriu și a avizului dat de compartimentele de specialitate și luarea măsurilor legale ce se impun în situația în care operațiunile respective s-au efectuat fără respectarea cadrului legal aplicabil unității;

e) elaborarea și/sau, după caz, dezvoltarea/actualizarea procedurilor operaționale specifice tuturor activităților procedurale desfășurate la nivelul societății (inclusiv la nivelul activităților specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității sau card bancar), stabilirea indicatorilor de performanță pentru activitățile desfășurate, inclusiv pentru activitatea de control financiar de gestiune, protecția informațiilor în format electronic și transmiterea acestora, etc.;

f) reflectarea, în mod concret, în fișele de post, a atribuțiilor angajaților implicați în efectuarea de operațiuni de încasări și plăți și/sau a celor de evidență contabilă a acestora;

g) stabilirea prin norme proprii, a documentelor, circuitul și arhivarea acestora;

h) organizarea și exercitarea controlului intern operativ, inopinat al casieriei de către directorul economic și/sau de alte persoane împuternicite în acest sens;

i) organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.3 Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității și valorificarea rezultatelor acestei activități potrivit cadrului legal (inclusiv, inventarierea creanțelor și obligațiilor incerte, efectuarea de analize în vederea eliminării neconcordanțelor existente între evidența contabilă sintetică și cea analitică, între soldurile și rulajele conturilor contabile reflectate în balanțele de verificare lunare și respectiv în balanța de verificare anuală, nestabilirea rezultatelor inventarierii, etc.), astfel încât să se asigure reflectarea în situațiile financiare anuale a unei imagini fidele a poziției financiare și a performanței societății.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.4 Stabilirea, înregistrarea în contabilitate și urmărirea în vederea încasării a penalităților/majorărilor de întârziere pentru neplata la termenele prevăzute în contractele de furnizare a contravalorii serviciilor de salubritate prestate de societate de către toți beneficiarii acestor servicii, inclusiv cele evaluate în timpul controlului la suma de 10.721 lei.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.5 Întreprinderea tuturor măsurilor legale ce se impun pentru remedierea deficiențelor de abaterilor de la legalitate și regularitate identificate cu privire la modul de stabilire și plată a indemnizațiilor cuvenite membrilor Consiliului de administrație și membrilor Adunării Generale a Acționarilor, respectiv de stabilire a realității, exactității și legalității indemnizațiilor cuvenite acționarilor la termenele prevăzute de lege pentru perioada 2014-2017, înregistrare și urmărire a stărilor creanțelor și obligațiilor unității rezultate din inventarierea drepturilor.

Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice aferente indemnizațiilor membrilor Consiliului de administrație și membrilor Adunării Generale a Acționarilor pentru perioada 2014-2017, coroborat cu raportarea acestora prin *Declarația fiscală 112*, astfel încât acestea să reflecte realitatea și exactitatea sumelor în perioada de raportare la care se referă declarația, precum și regularizarea/corectarea plăților efectuate eronat și/sau virarea celor datorate.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.6 Aplicarea cu celeritate a prevederilor legale și a normelor și reglementărilor date în aplicarea acestora cu privire la operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casieria unității și prin instrumente de plată electronice, astfel încât să se asigure:

a) Organizarea și conducerea evidenței operațiunilor de încasări și plăți în numerar, respectiv:

(i) conducerea distinctă a evidenței, sintetice și analitice, a operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității și prin instrumente de plată electronice, prin utilizarea/respectarea monografiei contabile specifice, astfel încât să se asigure evidențierea reflectarea tuturor încasărilor și plăților în numerar prin casieria unității în conturile specifice de evidență a acestora, potrivit naturii operațiunilor efectuate,

(ii) efectuarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar numai de către persoane împuternicite în acest sens prin dispoziții emise și aprobate de persoanele cu atribuții,

(iii) deschiderea și consemnarea informațiilor în registrul de casă în mod corect, complet și exact,

(iv) eliminarea tuturor neconcordanțelor existente cu privire la valoarea reală a datelor referitoare la operațiunile de încasări și plăți în numerar evidențiate în registrul de casă, reflectate în evidența contabilă și respectiv raportate prin situațiile financiare întocmite, prin luarea în considerare a execuției de casă, efective, a unității bancare prin care s-au ridicat/depus sumele în numerar,

(v) elaborarea și implementarea unui circuit al documentelor cu privire la activitățile specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității menit să asigure: întocmirea documentelor obligatorii instituite de cadrul legal la ridicarea și justificarea numerarului, evidența avansurilor acordate și urmărirea justificării lor la termenele stabilite, acordarea sumelor în avans în limita plafonului de casă și numai în situația în care sumele ridicate anterior sunt justificate, respectarea prevederilor legale cu privire la regimul intern al formularelor financiar-contabile, de arhivare și păstrare a documentelor, respectarea principiului separării atribuțiilor, etc..

b) Organizarea și funcționarea a sistemului de control intern/managerial aferent activităților specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității, inclusiv pentru:

(i) elaborarea procedurilor operaționale aferente acestor activități, coroborat cu înscrierea/actualizarea, în mod concret, în fișele de post, a atribuțiilor angajaților implicați în efectuarea de operațiuni de încasări și plăți și/sau a celor de evidență contabilă a acestor operațiuni,

(ii) exercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele împuternicite în acest sens, verificarea legalității documentelor justificative anexate la deconturile de cheltuieli, precum și a concordanței lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare.

(iii) exercitarea controlului operativ de către persoane cu atribuții directe în acest sens cu privire la activitățile specifice care fac obiectul operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității.

Termen de realizare: 31.07.2018.

1.7 Constituirea, reținerea și înregistrarea în evidențele tehnic-operative și contabile, potrivit cadrului legal, a garanției în numerar pentru toate funcțiile prin a căror ocupare, persoanele angajate au dobândit calitatea de gestionar, inclusiv în situația persoanelor identificate în timpul misiunii de audit de conformitate pentru care trebuia constituită o garanție în numerar estimată la suma de 7 lei.

Termen de realizare: 31.07.2018.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2.1 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților de natură salarială efectuate fără respectarea concordanței cu politicile și acordurile salariale sau fără a fi susținute de documente legale din care să rezulte necesitatea și realitatea plății acestora (sporuri salariale acordate în mod nelegal, plăți într-un quantum superior celui legal stabilit și înscris pe statele de plată și plăți într-un quantum inferior celui legal stabilit și înscris pe statele de plată), astfel cum au fost identificate și evaluate în timpul acțiunii de audit de conformitate la suma de 14.959 lei.

Extinderea verificărilor în cadrul termenului legal de prescripție, în vederea identificării situațiilor similare celor consemnate în raportul de control încheiat cu ocazia misiunii de audit de conformitate, luarea măsurilor legale ce se impun de stabilire a întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice aferente plăților nelegale și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice potrivit reglementărilor legale.

Termen de realizare: 31.07.2018.

2.2 Stabilirea, declararea și plata obligațiilor de plată sub forma impozitului pe profit, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere, aferent exercițiilor bugetare ale anilor 2014-2017, potrivit cadrului legal, inclusiv a obligațiilor de plată ale societății identificate în timpul controlului de fiind nestabilite, nedeclarate și respectiv neplătite bugetului de stat.

Termen de realizare: 31.07.2018.

2.3 Inventarierea, respectiv, stabilirea și evidențierea în contabilitate a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate de muncă plătite angajaților unității, pe parcursul anilor 2016-2017 și anterior acestora, ce trebuiau recuperate de la bugetul FNUASS, coroborat cu luarea măsurilor legale pentru încasarea/recuperarea acestora, inclusiv a sumelor identificate în timpul misiunii de audit ca fiind nerecuperate de la bugetul FNUASS, respectiv suma de 35.930 lei.

Termen de realizare: 31.07.2018.

2.4 Stabilirea, în baza rezultatelor de inventariere și de refacere a evidenței tehnic-operative și contabile a operațiunilor de încasări și plăți, precum și prin instrumente de plată electronice (card bancar) desfășurate pe parcursul anilor 2014-2017, a prejudiciilor aduse societății datorat de:

- a) utilizarea instrumentului de plată electronic (card bancar) pentru ridicarea de numerar sau pentru procurare de bunuri de altă natură decât cea pentru care a fost deschis și alimentat;
- b) nerespectarea termenului de justificare a avansurilor spre decontare ridicate sau pe nedepunere în termen a avansurilor ridicate și neutilizate (inclusiv în situația lipsei documentelor justificative privind restituirile de avansuri acordate în sumă de 1.050 lei înregistrate);
- c) lipsa documentelor justificative cu privire la plățile efectuate prin casieria entității sau prin cardul bancar, de neevidențiere în contabilitate a tuturor tranzacțiilor efectuate, și după caz, a celor ridicate și nejustificate, inclusiv în cazul situațiilor de această natură identificate în timpul misiunii de audit financiar, abateri estimate la suma de 14.959 lei;
- d) efectuarea unor operațiuni de regularizare în contabilitatea unității cu privire la încasările și plățile în numerar și prin card bancar efectuate, fără a fi susținute de documente legale din care să rezulte necesitatea, realitatea și exactitatea acestora (abateri identificate în situația unor ridicări de numerar din casierie sub formă de avans în valoare de 542 lei și în situația unor viramente interne concretizate în retrageri de numerar, plăți proprii și impozite, în valoare de 78.184 lei. evidențiate la sfârșitul exercițiului financiar în conturile specifice de evidență a operațiunilor în curs de clarificare fără nici o explicație).
- e) angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în sumă de 2.507 lei pentru cheltuieli cu combustibili și diverse bunuri (atât cu numerar, cât și card bancar) fără existența documentelor justificative prin care să se susțină necesitatea, realitatea și exactitatea sumelor decontate, respectiv modul de evaluare al cheltuielilor, prin luarea în considerare a activităților prestate, referatelor de necesitate aprobate, consumul de carburant, durata de timp, foi de parcurs, situații de lucrări, pontaje, etc..).

Înregistrarea în contabilitate a prejudiciilor împreună cu penalitățile și majorările de întârziere și recuperarea integrală a acestora de la persoanele răspunzătoare, inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere aferente numerarului ridicat din trezoreria statului și respectiv din casieria unității care nu au fost justificat în termen și după caz, depus cu întârzieri foarte mari în casierie și la unitățile bancare.

Termen de realizare: 31.07.2018.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponibilității și a neurmăririi de către conducerea măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu mențiunea că, potrivit art.64 (alin.2) ale aceleiași legi, dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului de Administrație, o copie de pe raportul de control și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Jud. Iași, cu sediul în Iași, Str. Săcăleț nr. 189, cod poștal 700451.

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

Director adjunct,
Atitudine Simona Ionela



Data emiterii: 09.01.2018