



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

67247\01.10.2025

Raport de follow-up
privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse
prin Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023 la UATM Pașcani

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi a Județului Iași la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani (U.A.T.M. Pașcani), cu sediul în Pașcani, str. Ștefan cel Mare nr. 16, județul Iași, cod fiscal 4541360.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din *Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023*, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2022 ale **Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Pașcani**, pentru înlăturarea deficiențelor consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Iași sub nr. 76732/17.11.2023.

Referitor la raportul de audit financiar înregistrat sub nr. 76732/17.11.2023 entitatea nu a depus obiecțiuni, iar recomandările dispuse prin scrisoare nu au fost contestate.

B. Rezultatele verificării

Activitatea de follow-up s-a realizat printr-o acțiune distinctă, începând cu data de 17.03.2025 în urma deplasării la entitatea auditată, prin examinarea documentelor justificative solicitate și puse la dispoziție de entitate, precum și a documentelor transmise de entitate prin adresa nr. 29364/11.11.2024 privind stadiul implementării recomandărilor înscrise în Scrisoarea către management.

Din verificările efectuate cu privire la modul de implementare a recomandărilor din *Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023* asupra documentelor prezentate spre verificare, pentru care conducerea entității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al datelor prezentate, s-au constatat următoarele:

B.1. Referitor la recomandarea nr. 1.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării în scrise în Scrisoarea către management

1. Neconcordanțe între evidența sintetică și evidența tehnic-operativă a bunurilor de natura activelor fixe din patrimoniul U.A.T.M Pașcani în sumă totală de 22.965.021 lei, valoarea raportată în situațiile financiare la 31.12.2022 fiind mai mică decât cea din evidența tehnic-operativă cu această sumă.

2. Neconcordanțe în sumă de 2.400.390 lei, raportate la 31.12.2022, între valoarea activelor domeniului public și fondul bunurilor ce alcătuiesc acest domeniu.

3. Neînregistrarea în fondul bunurilor domeniului public a activelor evidențiate în contul 214 „mobilier, aparatură birotică, echipamente ...”, aspecte identificate în cazul fântânilor arteziene și a elementelor iluminatului public, în valoare de 320.897,60 lei.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Organizarea și conducerea evidenței contabile și a celei tehnic-operative a elementelor patrimoniale potrivit cadrului legal, astfel încât să se asigure și înlăturarea abaterilor identificate cu ocazia acțiunii de audit financiar, respectiv:

a) Efectuarea demersurilor în vederea clarificării diferențelor constatate, inventarierea tuturor elementelor patrimoniale astfel încât sumele din evidența sintetică să corespundă întrutotul cu evidența tehnic operativă;

b) Conducerea evidenței tehnic operative în conformitate cu prevederile legale și procedurale, precum și verificarea concordanțelor dintre evidența operativă și cea contabilă, astfel încât să existe o evidență clară și reală a elementelor patrimoniale.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a finalizat până la 31.12.2024 verificarea neconcordanțelor dintre evidența operativă și cea contabilă astfel încât să existe o evidență reală a tuturor elementelor patrimoniale, procesul de reconciliere a valorilor din evidența operativă și cea contabilă fiind finalizat.

Abaterea consemnata la punctele 1 și 2 a fost remediată cu următoarele note contabile de corecție: NC nr. 514/31.07.2023, NC nr. 515/31.07.2023, NC nr. 709/30.09.2023, NC nr. 710/01.10.2023, NC nr. 711/01.10.2023, NC nr. 712/01.10.2023, NC nr. 430/01.06.2024, NC nr. 942/01.12.2023, NC nr. 841/01.12.2024, NC nr. 842/01.12.2024 și NC nr. 843/01.12.2024.

Abaterea consemnată la punctul 3 a fost remediată cu nota contabilă de corecție nr. 719/01.09.2023.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.2. Referitor la recomandarea nr. 1.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) *Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management*

5. Menținerea în categoria activelor fixe în curs de execuție a unor obiective de investiții pentru care:

a) nu au fost prezentate cauzele și împrejurările care să justifice acest lucru (obiectivul de investiții "Primăria Pașcani", în sold la 31.12.2022 cu suma de 11.900.086,50 lei - rămasă neschimbată din anul 2020 - în condițiile în care, în această clădire se desfășoară activitatea aparatului administrativ);

b) nu au fost întreprinse demersuri în vederea finalizării/recepționării de active în sumă de 2.192.261,21 lei (rețele gaze naturale), în condițiile în care, sunt întocmite procese verbale de recepție conducte și punere în funcțiune din perioada 2019-2020 încheiate între operatorul de distribuție gaze și operatorul economic autorizat în favoarea beneficiarului Primăria Municipiului Pașcani, valoarea contabilă a acestor active în curs de execuție fiind de 2.192.261,21 lei.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

a) Identificarea activelor în curs de execuție, care în fapt au fost finalizate și puse în funcțiune, luarea măsurilor legale de recepționare și înregistrare în conturi specifice de evidență a acestora;

b) Întreprinderea demersurilor în vederea finalizării/recepționării obiectivelor de investiții reprezentând extindere rețele gaze naturale;

Analiza tuturor sumelor evidențiate în conturile analitice ale contului 231, „Active fixe corporale în curs de execuție”, la 31.12.2022 în vederea stabilirii realității acestora, efectuarea corecții ce se impun astfel încât soldul contului să reflecte în orice moment, în mod clar, corect și complet situația investițiilor aflate în curs de execuție.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea clarificării situației activelor în curs de execuție, care în fapt au fost finalizate și puse în funcțiune, luarea măsurilor legale de recepționare și înregistrare în conturi specifice de evidență a acestora.

Obiectivul de investiții "Primăria Pașcani", care figurează în continuare în evidența contabilă în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" la 31.12.2024 cu suma de 11.900.086,50 lei, acesta nu a fost recepționat și înregistrat în conturile specifice.

La sfârșitul anului 2024 în evidența contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se regăsesc în continuare obiective de investiții finalizate, care au fost recepționate (spre exemplu obiectivul "extindere rețele gaze naturale șos. Națională") pentru care sunt întocmite procese verbale de recepție conduse și punere în funcțiune din perioada 2019-2020 încheiate între operatorul de distribuție gaze și operatorul economic autorizat, dar care nu au înregistrare în conturile specifice de evidență a acestora. Cu privire la aceste active menționăm faptul că deși au fost recepționate, nu au fost însușite prin hotărâre de consiliu local în domeniul public.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.3. Referitor la recomandarea nr. 1.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

6. Referitor la reflectarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluarea elementelor patrimoniale, s-au constatat următoarele:

a) contabilizarea eronată în anul 2022, a diferențelor din reevaluare stabilite pentru activele fixe corporale aparținând domeniului privat, prin înregistrarea creșterilor de valoare ca fiind scăderi din reevaluare (4.161.328,21 lei) și a scăderilor ca fiind creșteri (272.106,93 lei) - abatere remediată cu nota contabilă NC 533/31.07.2023;

b) neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor diferențelor stabilite prin raportul de reevaluare. Drept consecință, unele elemente patrimoniale au fost menținute în evidența contabilă fără a se ține cont de valoarea justă determinată prin reevaluare (și aprobată prin HCL), influența asupra situațiilor financiare fiind de 47.238.777,51 lei – abatere remediată cu nota contabilă 506/31.07.2023.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Analizarea tuturor înregistrărilor contabile efectuate în legătură cu reevaluarea elementelor patrimoniale atât în anul 2022 cât și în anul 2023 (corecții) în vederea asigurării că rezultatele reevaluării sunt corect reflectate în evidența contabilă.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a întreprins unele demersuri în vederea analizării tuturor înregistrărilor contabile efectuate în legătură cu reevaluarea elementelor patrimoniale din anii 2022 și 2023 prin efectuarea de corecții contabile în vederea asigurării că rezultatele reevaluării sunt corect reflectate în evidența contabilă, dar aceste demersuri nu au fost finalizate. Au fost înregistrate corecții cu NC nr. 506/31.07.2023, NC nr. 533/31.07.2023, NC nr. 525/31.07.2023 și NC nr. 527/31.07.2023, dar aceste acțiuni nu au fost finalizate astfel încât să cuprindă întreaga clasă de tranzacții.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.4. Referitor la recomandarea nr. 1.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

7. Denaturarea datoriilor entității raportate în situațiile financiare la 31.12.2022, prin:

a) supradimensionarea datoriilor față de personalul entității și bugetele publice cu suma de 158.016 lei (din care, datorii față de personalul entității de 90.942 lei și datorii față de bugete de 67.074 lei), urmare dublării unor înregistrări contabile;

b) subdimensionarea datoriilor entității prin neînregistrarea în luna decembrie 2022 a obligațiilor datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în sumă de 19.482 lei.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

a) Înregistrarea corectă, în conturi specifice de evidență, a tuturor operațiunilor economico-financiare, pe măsura efectuării lor, conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia precum și efectuarea demersurilor ce se impun în vederea reflectării corecte în evidența contabilă a datoriilor entității.

b) Respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit precum și a principiului independenței exercițiilor financiare.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a întreprins demersuri în vederea reflectării corecte în evidența contabilă a datoriilor entității, datorii față de personalul entității de 90.942 lei și datorii față de bugete de 67.074 lei, care nu au fost înregistrate în luna decembrie 2022, precum și a obligațiilor datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în sumă de 19.482 lei. Abaterile consemnate cu privire la aceste aspecte au fost remediate cu notele contabile de corecție nr. 505/31.07.2023, nr. 704/01.09.2023 și nr. 129/01.01.2024.

În ceea ce privește datoriile față de personalul entității și bugetele publice, din analiza documentelor prezentate, entitatea a respectat în anul 2024 aplicarea principiului contabilității pe bază de angajamente, precum și a principiului independenței exercițiilor financiare.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.5. Referitor la recomandarea nr. 1.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

8. Denaturarea cheltuielilor și veniturilor reflectate în contul de rezultat patrimonial la 31.12.2022, prin:

➤ Supradimensionarea cheltuielilor curente ale anului 2022 cu suma de 1.521.091,12 lei, urmare a:

a) înregistrării cheltuielilor cu dobânzile bancare aferente perioadei 2023-2026 (costuri viitoare ale creditului de Trezorerie), în sumă de 732.199,12 lei, abatere remediată cu nota contabilă nr. 478/01.07.2023;

b) contabilizarea în plus, a unor cheltuieli de personal în sumă de 153.558 lei și a cheltuielilor cu contribuția asiguratorie de muncă (C.A.M) în sumă de 3.451 lei;

c) înregistrarea unor obligații aferente perioadei 2016-2020, însumând 631.883 lei (la Administrația Fondului de Mediu).

➤ Subdimensionarea cheltuielilor curente ale anului 2022 cu suma de 19.482 lei, reprezentând vărsăminte datorate pentru persoane cu handicap neîncadrate și neînregistrate în evidența contabilă;

➤ Supradimensionarea veniturilor cu suma de 355.962 lei, urmare a unor corecții a provizioanelor reflectate la nivelul ordonatorilor terțiari (Școala Gimnazială Gîștești și Colegiul National Mihail Sadoveanu Pașcani).

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

a) Înregistrarea corectă, în conturi specifice de evidență, a tuturor operațiunilor economico-financiare, pe măsura efectuării lor, conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

b) Respectarea principiilor contabilității pe bază de angajamente potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit;

Abaterea consemnata la pct. 8.1 a) a fost remediată cu Nota contabilă nr. 478/01.07.2023 și prin urmare nu se impun recomandări.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

Abaterea consemnată la punctul 8.1.a cu privire la înregistrarea cheltuielilor cu dobânzile bancare aferente perioadei 2023-2026 (costuri viitoare ale creditului de Trezorerie), în sumă de 732.199,12 lei, a fost remediată cu nota contabilă nr. 478/01.07.2023 în timpul misiunii de audit financiar.

În ceea ce privește supradimensionarea veniturilor cu suma de 355.962 lei, urmare a unor corecții a provizioanelor reflectate la nivelul ordonatorilor terțiari (Școala Gimnazială Gîștești și Colegiul National Mihail Sadoveanu Pașcani), abaterile consemnate cu privire la aceste aspecte au fost remediate cu notele contabile de corecție nr. 23/01.10.2023 la Școala Gimnazială Gîștești, respectiv nr. 35/11.10.2023 la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani.

Cu privire la înregistrarea unor obligații aferente perioadei 2016-2020, însumând 631.883 lei (la Administrația Fondului de Mediu), a fost remediată cu nota contabilă nr. 128/01.01.2024, fiind astfel asigurată respectarea principiilor contabilității pe bază de angajamente.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.6. Referitor la recomandarea nr. 1.6. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) *Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management*

9. La nivelul ordonatorului terțiar Școala Gimnazială Gîștești s-a constatat înregistrarea pe cheltuieli curente, în anul 2022, a plăților efectuate pentru lucrări/servicii de natura investițiilor, în sumă totală de 362.644,87 lei. Abaterea constă în contabilizarea eronată, prin intermediul contului 682, a lucrărilor de reparații de natura modernizărilor, a bransamentelor la rețeaua de gaz, expertizelor tehnice, serviciilor de proiectare și audit energetic.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Efectuarea corecțiilor ce se impun în vederea reflectării corecte în evidența contabilă a operațiunilor efectuate ținând cont de conținutul economic al acestora.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a întreprins demersuri în vederea reflectării corecte în evidența contabilă a lucrărilor de reparații de natura modernizărilor prin înregistrarea corecției cu nota contabilă nr. 3/04.03.2024. Corecția a avut la bază procesul verbal de recepție nr. 1383/08.08.2023 pentru obiectivul de investiții “amenajare și reparații la grădinița cu program normal Sodomeni”, în valoare de 279.998,71 lei, investiție ce a fost înregistrată în domeniul public la această valoare.

În ceea ce privește suma de 82.644,16 lei, reprezentând plăți pentru bransamente la rețeaua de gaz, expertize tehnice, servicii de proiectare și audit energetic, din analizele efectuate la nivelul ordonatorului terțiar de credite și a UATM, acestea sunt documentații necesare în vederea obținerii diverselor autorizații necesare funcționării clădirii, astfel încât nu s-a procedat la efectuarea de corecții contabile.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.6. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.7. Referitor la recomandarea nr. 1.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

10. Nerespectarea în totalitate a cadrului legal privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului (2022) și valorificarea rezultatelor, după cum urmează:

a) inventarierea necorespunzătoare/ formală a activelor fixe în curs de execuție, comisia desemnată neprocedând la clarificarea stadiului acestora („în curs de execuție” sau finalizate, exp: „Modernizare străzi în Municipiul Pașcani”, „centrale termice –Finanțe Locale și Primăria Veche”);

b) nu au fost inventariate elementele patrimoniale de natura creanțelor (concedii medicale suportate din FNUASS) și datoriilor față de personalul angajat și față de bugete;

c) neinventarierea conturilor de active, sumele acestora din evidența sintetică înregistrând diferențe față de evidența tehnico-operativă;

c) demontarea unor echipamente de joacă deteriorate (înregistrate în evidența contabilă la o valoare de 26.867,08 lei), fără obținerea prealabilă a aprobărilor necesare, bunuri care, la inventarierea anuală a patrimoniului nu au fost înscrise pe o listă separată (a bunurilor depreciate /propuse pentru reparare/ casare, după caz);

d) Nevalorificarea corespunzătoare a rezultatelor inventarierii urmare a:

- neînscrisii diferențelor dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă, aspecte identificate în cazul activelor cu numerele de inventar 706, 967100, 1081, 1021, 670, 602;

- nestabilirea valorilor totale inventariate și necompararea acestora cu sumele înscrise în situațiile financiare.

Din parcurgerea procesului verbal de inventariere s-a constatat că, pentru fiecare gestiune s-au înscris valorile activelor inventariate, dar nu s-a realizat o centralizare în vederea comparării rezultatelor cu sumele reflectate în evidența contabilă.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii generale anuale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 și normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009, astfel încât să se asigure reflectarea corectă, completă și exactă a informațiilor cu privire la patrimoniul și rezultatele activității unității în situațiile financiare, și anume:

a) Respectarea prevederilor legale privind inventarierea elementelor de active, datorii, capitaluri referitor la modul de întocmire și prezentare a listelor de inventariere, de cuprindere în inventariere a tuturor elementelor patrimoniale;

b) Efectuarea unei analize asupra tuturor soldurilor contabile, prin confruntarea valorilor consemnate în evidența tehnico-operativă, pentru fiecare poziție în parte, în vederea identificării și corectării erorilor.

c) Întocmirea procesului verbal de inventariere astfel încât acesta să reflecte o imagine completă, corectă și exactă a elementelor inventariate, să permită comparabilitatea valorilor inventariate cu sume raportate în situațiile financiare, identificarea eventualelor plusuri /minusuri de inventar, a bunurilor fără mișcare, cu mișcare lentă, etc.

d) Întocmirea de liste de inventariere separate pentru bunurile deteriorate ori depreciate, luarea de note de relații scrise de la persoanele care le au în gestiune, consemnarea rezultatelor în Procesul verbal de inventariere anuală, urmat de analiza în vederea reparării ori propunerii de scoatere din funcțiune/ casare și obținerea aprobărilor legale necesare acestor demersuri, după caz.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

În urma analizării Procesului verbal nr. 3746/07.02.2025 de valorificare a rezultatelor inventarierii patrimoniului, precum și a fișelor conturilor 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, inclusiv Listele de inventariere, a rezultat faptul că entitatea, la 31.12.2024 cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, nu a efectuat inventarierea tuturor bunurilor aparținând domeniului public și privat al UAT Pașcani.

În evidența contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se regăsesc în continuare obiective de investiții finalizate, care au fost receptionate (spre exemplu obiectivul "extindere rețele gaze naturale șos. Națională") pentru care sunt întocmite procese verbale de recepție conduse și punere în funcțiune din perioada 2019-2020 încheiate între operatorul de distribuție gaze și operatorul economic autorizat, dar care nu au fost înregistrate în conturile specifice de evidență a acestora.

Aceeași situație persistă și în cazul obiectivului de investiții "Primăria Pașcani", în condițiile în care, în această clădire își desfășoară activitatea aparatul administrativ.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.8. Referitor la recomandarea nr. 1.8. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

11. La nivelul eșantionului auditat s-a constatat efectuarea de plăți din bugetul local în sumă totală de 49.480 lei, reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de executare silită, urmare a nepunerii în aplicare/neducerii la îndeplinire a hotărârilor instanțelor de judecată și pentru care, entitatea nu a procedat la recuperarea acestora de la persoanele responsabile

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Analizarea cauzelor care au determinat efectuarea acestor plăți, stabilirea persoanelor responsabile și luarea măsurilor în vederea recuperării penalităților de întârziere și cheltuielilor de executare silită aferente, sume ce au fost plătite din bugetul local.

Extinderea verificărilor/ analizelor la nivelul tuturor litigiilor declarate pierdute, prezentate în *"Situația proceselor pierdute definitiv de instituțiile publice pentru perioada 2019-2022"*, înaintată Curții de Conturi de către UATM Pașcani prin adresa nr. 8043/25.04.2023 și funcție de rezultatul acestor analize, luarea măsurilor legale ce se impun pentru fiecare situație în parte inclusiv de recuperare a eventualelor penalități de întârziere, cheltuieli de executare, de judecată, alte cheltuieli, după caz.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor prezentate de conducerea entității, pentru care aceasta își asumă caracterul corect, real și complet al acestora, vizând modul concret de implementare a acestei recomandări s-a constatat că prin Raportul nr. 11822/13.05.2024 întocmit de către Compartimentul juridic și contencios din cadrul unității administrativ teritoriale se arată că suma de 49.480 lei reprezintă penalități și cheltuieli de executare aferente unui număr de trei dosare litigii ce s-au aflat pe rolul instanțelor de judecată pentru care acestea s-au pronunțat prin Încheieri vizând obligarea la plată a entității auditate, ulterior creditorii procedând prin intermediul executorilor judecătorești la urmărirea debitelor respective și încasarea acestora. Prin același raport, se solicită ordonatorului principal de credite efectuarea tuturor demersurilor legale și stabilirea persoanelor responsabile pentru prejudiciul adus bugetului local.

Ulterior, prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 728/26.03.2025 s-a constituit comisia de analiză cu privire la stabilirea circumstanțelor, motivelor și persoanelor care au condus la cauzarea respectivului prejudiciu, urmând a fi formulate concluzii și măsuri punctuale pentru fiecare caz analizat.

Prin adresa nr. 8091/27.03.2025, entitatea menționează despre rezultatele extinderii verificărilor raportat la măsurile transmise prin Scrisoarea către management, rezultând în acest sens un total al penalităților de întârziere, cheltuielilor de executare, de judecată și a altor categorii de cheltuieli achitate cu acest titlu în valoare totală de 268.750 lei, precizându-se că ordonatorul de credite și aparatul de specialitate al acestuia au făcut demersuri vizând emiterea titlurilor de proprietate, dar nu îndrituirile necesare urgentării emiterii titlurilor de proprietate.

Entitatea auditată, urmare a analizelor efectuate și constatând că nu există *"fapte sau împrejurări pentru care să poată fi atrasă răspunderea civilă/patrimonială, prin autoritatea deliberativă, a dispus suportarea de la bugetul local și trecerea pe cheltuieli a acestei sume"*, astfel cum rezultă din cuprinsul HCL nr. 88/17.04.2025.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.8. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.9. Referitor la recomandarea nr. 1.9. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

12. Neîntreprinderea demersurilor pentru stabilirea cauzelor și persoanelor răspunzătoare de sancționarea unității în perioada 2021-2022 și neluarea măsurilor de recuperare a sumei de 58.500 lei, plătită din bugetul local cu titlu de amenzi.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Efectuarea demersurilor prevăzute de lege privind cercetarea cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare de sancționarea contravențională a unității, stabilirea întinderii și mărimii

eventualelor prejudicii aduse unității datorat de plata unor amenzi contravenționale în valoare de 58.500 lei și luarea măsurilor, potrivit legii.

Recuperarea sumei de 58.500 lei achitată din bugetul instituției pentru plata amenzilor, împreună cu foloasele nerealizate.

Instituirea unei proceduri specifice de lucru privind circuitul actelor de sancționare, în sensul transmiterii acestora la Compartimentul Juridic și la Direcția Economică pentru obținerea unei soluții juridice și economice privind recuperarea sumelor

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Prin Dispoziția ordonatorului de credite nr.1278/20.07.2023 s-a desemnat comisia de analiză cu privire la faptele/împrejurările și persoanele răspunzătoare de prejudiciul cauzat bugetului local în urma amenzilor plătite de UAT Pașcani în perioada 2021-2022.

Ulterior, prin Raportul nr.8517/29.03.2024, membrii comisiei desemnate arată că nu au competența legală să identifice persoanele răspunzătoare de prejudiciul cauzat, în condițiile în care semnatori ai proceselor verbale de contravenție sunt persoane cu funcții de conducere din unitate.

Raportul nr.22139/03.09.2024 întocmit de către Compartimentul juridic și contencios din cadrul unității administrativ teritoriale se arată că entitatea a fost sancționată cu amenzi contravenționale de către organisme cu atribuții de control în valoare totală de 115.000 lei, pentru care au fost efectuate plăți din bugetul local în cuantum de 58.500 lei. Prin același raport, se solicită ordonatorului principal de credite efectuarea tuturor demersurilor legale și stabilirea persoanelor responsabile pentru prejudiciul adus bugetului local.

Urmare a verificărilor efectuate, a rezultat că entitatea a efectuat plăți aferente amenzilor contravenționale amintite anterior, în cuantum de 58.500 lei, procedând la recuperarea efectivă a unor amenzi și accesorii aferente imobilizării de fonduri publice în cuantum total de 3.500 lei (chit. 4736/09.10.2024 în valoare de 1.000 lei, aferenta PV ANPC 1027751/2021, 2.500 lei prin virament în cont aferentă PV GNM 1282826.11..2021), pentru care a calculat înregistrat în evidențele contabile și recuperat suma de 1.685 lei reprezentând cuantum foloase nerealizate.(chit.nr.4951/21.03.2025 în valoare de 510 lei și virament în cont 1.175 lei.)

Pentru suma de 52.500 lei reprezentând contravaloare amenzi plătite de entitate și nerecuperate până la data controlului, entitatea a calculat și înregistrat în evidențele contabile suma de 19.474 lei aferentă foloaselor nerealizate pentru imobilizarea de fonduri aferente plății amenzilor stabilite prin PV GNM 07421/2022, 15035/2022, respectiv 15067/2022 (NC.190/01.03.2025).

Pentru suma de 2.500 reprezentând cuantum amendă achitată raportat la cele stabilite de către organele cu atribuții de control (Garda de Mediu, PV serie GNM 15035/11462/26.05.2022 în valoare de 5.000 lei), entitatea auditată, urmare a analizelor efectuate și constatând că nu există fapte sau împrejurări pentru care să poată fi atrasă răspunderea civilă/patrimonială, prin autoritatea deliberativă, a dispus suportarea de la bugetul local și trecerea pe cheltuieli a acestei sume – HCL nr.89/17.04.2025.

În ceea ce privește suma de 2.500 lei achitată ca urmare a contravenției stabilite de către I.S.U. Iași prin P.V.I.S.U.0001050/2021, ordonatorul de credite, prin Dispoziția 868/29.05.2025 a desemnat comisia de analiză cu privire la faptele/împrejurările și persoanele răspunzătoare de prejudiciul cauzat bugetului local în urma amenzii plătite de UAT Pașcani. Prin raportul nr.13244/30.05.2025 membrii comisiei au concluzionat că nu au competențe în a identifica fapteleși împrejurările/persoanele răspunzătoare de achitarea amenzii contravenționale, având în vedere faptul că *“autoritățile administrației publice locale, respective proprietarii imobilelor în care se desfășoară activități de învățământ au obligația să asigure condițiile de funcționare, inclusive obținerea și menținerea autorizației de securitate la incendiu”*. Ulterior, a fost întocmit de către ordonatorul principal de credite referatul de aprobare a unui proiect de hotărâre privind trecerea pe cheltuieli a acestei sume.

Pentru suma de 50.000 lei, cu adresa nr.7902/26.03.2025 entitatea a formulat acțiune în instanță vizând recuperarea acesteia de la persoanele considerate a avea atribuții în domeniu

(persoana care a deținut calitatea de viceprimar) inclusiv dobânzile legale penalizatoare. (Dosar nr.2273/866/2025 pe rolul Judecătorei Pașcani), respectivul debit fiind înregistrat în contabilitate cu N.C.501/2025.

În concluzie, pentru plăți în sumă de 58.500 lei/ aferente achitării unor amenzi contravenționale de natura amenzilor contravenționale urmare sancționării unității de către instituții de control în perioada 2021-2022, s-a procedat la:

- recuperarea efectivă a unor amenzi și accesorii aferente imobilizării de fonduri publice în cuantum total de 3.500 lei

- suportarea de la bugetul local a sumei de 2.500 lei reprezentând cuantum amendă Garda de Mediu, PV serie GNM 15035/11462/26.05.2022 în valoare de 5.000 lei);

- pentru suma de 50.000 lei (PV GNM seria 0742125.02.2022 în valoare de 40.000 lei - pentru care s-a efectuat plata în cuantum de 20.000 lei și PV GNM seria 15067/18.07.2022 în valoare de 60.000 și pentru care s-a efectuat plata în cuantum de 30.000 lei), cu adresa nr.7902/26.03.2025 entitatea a formulat acțiune în instanță vizând recuperarea acesteia de la persoanele considerate a avea atribuții în domeniu (persoana care a deținut calitatea de viceprimar) inclusiv dobânzile legale penalizatoare. (Dosar nr.2273/866/2025 pe rolul Judecătorei Pașcani).

- în ceea ce privește suma de 2.500 lei achitată ca urmare a contravenției stabilite de către I.S.U. Iași prin P.V.I.S.U.0001050/2021, prin HCL nr.131/2025 s-a dispus suportarea acesteia de la bugetul local, constatându-se că nu există fapte sau împrejurări pentru care să poată fi atrasă răspunderea civilă/patrimonială

Precizăm că suma stabilită prin PV nr. 07421/25.02.2022 în valoare de 20.000 lei a fost achitată de entitatea verificată cu O.P. nr.758/04.03.2022, în timp ce acțiunea în instanță vizând recuperarea acestei sume a fost introdusă în data de 26.03.2025, cu mențiunea că entitatea a procedat la înregistrarea în contabilitate cu N.C.nr.501/2025 a acestui prejudiciu.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.9. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată parțial.**

Noul termen pentru implementarea integrală a măsurii este data de 31.01.2026, cu mențiunea că potrivit Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022 și publicat Monitorul Oficial al României Partea I nr.12 din 05.01.2023, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.10. Referitor la recomandarea nr. 1.10. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

13. Achitarea la bugetul de stat a sumei de 596.315 lei, în perioada iulie 2021- iulie 2022, urmare angajării răspunderii solidare a U.A.T.M. Pașcani de către A.N.A.F. (D.R.G.F.P. Iași- A.J.F.P. Iași), consecință a încălcării prevederilor articolului 236 alin. 9 lit. a) din Legea nr 207/2015- Codul de Procedură Fiscală - prin nepunerea în aplicare a adreselor de înființare ca terț poprit al debitorului R.A.G.C.L. Pașcani (prin care se impunea virarea sumelor datorate în contul organului fiscal), fără a se face dovada analizării la nivelul unității a sumelor pentru care s-a instituit această măsură; achitarea de dobânzi însumând 11.410 lei - pe perioada eşalonării la plată a debitului, precum și de accesorii de 2.574 lei pentru întârzierea la plata ratei din eşalonare, după cum urmează:

- a) Neîndeplinirea obligației de punere în aplicare a adreselor de înființare ca terț poprit al debitorului R.A.G.C.L. Pașcani și de virare a sumelor datorate acestuia, în contul indicat de organul fiscal, a condus la dispunerea de către D.G.R.F.P. Iași, prin Decizia nr. 41/03.04.2019, a angajării

răspunderii solidare a municipiului pentru suma de 596.315 lei, decizie rămasă definitivă urmare pierderii procesului - dosarul nr. 1637/99/2020.

Nepunerea în aplicare a adreselor de înființare a popririlor, în calitate de terț poprit și astfel a efectuării de plăți în contul curent al R.A.G.C.L. RA Pașcani în locul contului indicat expres de organul fiscal - încălcându-se astfel prevederilor art. 236 alin. 9 lit. a) Cod Procedură Fiscală - a condus mai târziu la atragerea răspunderii solidare a municipiului și la plata din bugetul local a sumei de 596.315 lei în contul bugetului de stat, astfel că bugetul U.A.T.M. Pașcani a fost prejudiciat cu această sumă, la care se adaugă foloasele nerealizate.

b) Totalul plăților de 558.316,31 lei -confirmat de reprezentanții unității prin situația nr 19103/11.08.2023, ca efectuat în contul curent al RAGCL Pașcani după primirea adreselor de terț poprit- nu corespunde cu suma de 596.315 lei constatată de DGRFP Iași prin Decizia nr. 41/2019, pentru care s-a atras unității răspunderea solidară cu debitorul (în calitate de terț poprit).

c) În perioada iulie 2021- iulie 2022 UATM Pașcani a achitat dobânzi de 11.410 lei pe perioada eșalonării la plată a sumei de 596.315 lei, dobânzi nerecuperate până la finalizarea auditului

d) Achitarea de penalități în sumă de 2.574 lei, ca urmare a nerespectării termenului de plată a ratei din eșalonarea aprobată prin „Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale” nr 24603/22.06.2021/ D.G.R.F.P. Iași.

Plățile obligațiilor principale sunt de 596.315 lei, a dobânzilor pentru eșalonare de 11.410 lei și a dobânzii penalizatoare de 2.574 lei.

La nivelul anului 2022, plățile efectuate sunt în sumă de 309.166 lei.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Luarea tuturor măsurilor legale și procedurale care se impun pentru recuperarea prejudiciilor aduse bugetului local, împreună cu foloasele nerealizate.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

a.-d. În ceea ce privește achitarea la bugetul de stat a sumei de 596.315 lei, în perioada iulie 2021- iulie 2022, urmare angajării răspunderii solidare a U.A.T.M. Pașcani de către A.N.A.F. (D.R.G.F.P. Iași- A.J.F.P. Iași), consecință a încălcării prevederilor articolului 236 alin. 9 lit. a) din Legea nr 207/2015- Codul de Procedură Fiscală - prin nepunerea în aplicare a adreselor de înființare ca terț poprit al debitorului R.A.G.C.L. Pașcani (prin care se impunea virarea sumelor datorate în contul organului fiscal), fără a se face dovada analizării la nivelul unității a sumelor pentru care s-a instituit această măsură; achitarea de dobânzi însumând 11.410 lei - pe perioada eșalonării la plată a debitului, precum și de accesorii de 2.574 lei pentru întârzierea la plata ratei din eșalonare, din verificările efectuate s-a constatat că prin adresa nr. 23323/29.09.2023, s-a solicitat Societății S.P.R.L., în calitate de lichidator judiciar, actualizarea/completarea tabelului de creanțe al R.A.G.C.L. cu suma de 1.095.074 lei (610.299 lei pentru Municipiul Pașcani – din care dobânzi însumând 11.410 lei și de accesorii de 2.574 lei pentru întârzierea la plata ratei din eșalonare), respectiv 484.775 lei pentru Colegiul National „Mihail Sadoveanu”).

Prin adresa nr. 12358/20.10.2023 S.P.R.L. înaintează Tabelul definitiv consolidat actualizat al creanțelor declarate impotriva debitorului R.A.G.C.L. Pașcani, în cuantum de 1.095.074 lei, din care 766.179,83 lei aferentă Municipiului Pașcani, 202.552 lei sumă achitată de Colegiul M. Sadoveanu și 282.223 lei sumă înscrisă sub condiția suspensivă a achitării integrale a acesteia (conform eșalonării) de către instituția de învățământ,

Precizăm că prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr.21047/14.11.2023 D.G.R.F.P. Iași a procedat la compensarea din oficiu a obligațiilor fiscale/bugetare restante între Municipiul Pașcani și R.A.G.C.L. Pașcani pentru suma de 596.315 lei.

Ordonatorul de credite al entității a prezentat plângerea penală/denunțul depusă la D.N.A. – Serviciul teritorial Iași cu VA nr.79997412773/19.02.2024 respectiv cu AR

nr.749805968217/24.03.2025 (prin care se constituie și parte civilă pentru prejudiciul de 596.315 lei), formulat împotriva persoanelor considerate ca având atribuții în domeniul respectiv.

Față de acțiunea de recuperare descrisă anterior, ordonatorul de credite al entității a solicitat compartimentului juridic prin adresa nr.24504/25.09.2024 deschiderea acțiunilor în instanță pentru recuperarea sumelor respective de la persoanele care au avut atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea. Astfel, se urmărește atragerea răspunderii ordonatorului de credite din perioada producerii abaterii și a administratorului public, în cazul unității administrativ-teritoriale, precum și a ordonatorului terțiar de credite al unității de învățământ.

Cu adresa nr.7909/26.03.2025, transmisă prin e-mail Tribunalului Iași, entitatea a formulat cerere de chemare în judecată pentru recuperarea sumei de 610.299 lei, actualizată, cu aplicarea dobânzilor penalizatoare de la persoanele considerate ca având atribuții în sfera în care s-au constatat abaterile respective. (Dosar 1642/99/2025 Tribunalul Iași – acțiune în răspundere delictuală), debitul respectiv fiind înregistrat în contabilitate cu N.C.nr. 499/2025.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.10. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată parțial.**

Noul termen pentru implementarea integrală a măsurii este data de 31.01.2026, cu mențiunea că potrivit Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022 și publicat Monitorul Oficial al României Partea I nr.12 din 05.01.2023, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.11. Referitor la recomandarea nr. 1.11. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

14. Angajarea răspunderii solidare a Colegiului Național Mihail Sadoveanu” pentru suma de 409.297 lei, consecință a încălcării prevederilor articolului 236 alin. 9 lit. a) din Legea nr. 207/2015-Codul de Procedură Fiscală - prin nepunerea în aplicare a adreselor de înființare ca terț poprit al debitorului R.A.G.C.L. Pașcani (prin care se impunea virarea sumelor datorate în contul organului fiscal).

Conform datelor puse la dispoziție, rezultă că, din luna august 2016, Colegiul Național „Mihail Sadoveanu” Pașcani a devenit terț poprit al debitorului Regia Autonomă de Gospodărie Comunală și Locativă Pașcani RA (R.A.G.C.L) ca urmare a transmiterii de către DGRFP Iași a adreselor de înființare a popririi asupra sumelor datorate cu orice titlu debitorului (prezente și viitoare), în vederea recuperării creanțelor restante la bugetul general consolidat al statului. Pe parcursul acțiunii de audit nu s-au prezentat documente privind conformarea unității de învățământ în ceea ce privește modul în care a gestionat documentele primite privind popririle respective.

Din actele emise de D.G.R.F.P. Iași și din hotărârile instanțelor de judecată a rezultat că, unitatea de învățământ nu a transmis răspuns organului fiscal la adresele prin care devenea terț poprit, nu a contestat poprirea și ulterior nu le-a pus în aplicare, nerespectând obligația legală de a vira sumele urmăribile în contul indicat în mod expres de ANAF.

D.G.R.F.P. Iași a emis Decizia de angajare a răspunderii solidare nr 71/31.05.2019, contestată de către Colegiul Național „Mihail Sadoveanu” Pașcani și respinsă prin Decizia de soluționare a contestației nr. 10404/20.08.2019 a D.G.R.F.P. Iași.

În sinteză, conform datelor și analizelor efectuate de D.G.R.F.P. Iași, suma de 409.296,77 lei reprezintă contravaloarea plăților directe în contul de disponibil al debitorului urmărit RAGCL Pașcani (relații comerciale în baza contractelor de furnizare a energiei termice), în perioada în care

Colegiul era terț poprit și avea obligația legală de a vira sumele datorate debitorului RAGCL Pașcani în contul expres indicat de organul fiscal.

Unitatea de învățământ nu a făcut dovada efectuării de analize din care să reiasă sumele achitate cu încălcarea prevederilor articolului 236 alin. 9 lit. a) Cod Procedură Fiscală, nu a adus argumente susținute de calcule, situații, cu privire la suma solicitată prin Deciziile DGRFP, nepunând la dispoziția echipei de audit documente justificative și date care să susțină suma de 409.297 lei pentru care i s-a atras răspunderea.

Pentru că suma de 409.297 lei nu a fost stinsă prin plată benevolă în baza deciziei de angajare a răspunderii solidare, DGRFP Iași a emis somația nr. 35963/03.09.2019 /însoțită de titlul executoriu nr 35722/03.09.2019, prin care a declanșat executarea silită.

Colegiul Național „Mihail Sadoveanu” a contestat în instanță somația de mai sus, fără a se deschide acțiune de contestare a angajării răspunderii solidare (deciziile respective constituiau titlu de creanță), proces pierdut în dosarul nr. 5006/866/2019 (prin Încheierea nr 5/22.01.2020, Judecătoria Pașcani a respins ca neîntemeiată contestația formulată, iar prin Decizia nr. 1638/24.09.2020 a Tribunalului Iași, definitivă, a fost respins ca neîntemeiat și apelul).

Ulterior, în baza Deciziei D.G.R.F.P. nr 24600/22.06.2021, suma de 409.297 lei - pentru care s-a angajat răspunderea solidară a unității- a fost eșalonată la plată pe 5 ani, împreună cu dobânda datorată de 75.478 lei.

Din totalul de mai sus, până în luna august 2023 unitatea de învățământ a achitat bugetului de stat 194.663 lei, din care dobânzi de 14.344 lei, rate de 177.346 lei și 2.973 lei plătiți în plus (date puse la dispoziție de Serviciul Fiscal Municipal Pașcani).

În concluzie: nepunerea în aplicare a adreselor de înființare a popririlor, în calitate de terț poprit și astfel a efectuării de plăți în contul curent al R.A.G.C.L. Pașcani în locul contului indicat expres de organul fiscal - cu încălcarea prevederilor art. 236 alin. 9 lit. a) Cod Procedură Fiscală - a condus la atragerea răspunderii solidare a Colegiului pentru un total de 409.297 lei, la plata în perioada iulie 2021- august 2023 a sumei de 194.663 lei în contul bugetului de stat, astfel că, bugetul Colegiului Național „Mihail Sadoveanu” Pașcani a fost prejudiciat cu această sumă, la care se adaugă foloasele nerealizate.

În luna august 2023 plățile 194.663 lei, din care, la nivelul anului 2022 de 90.700 lei.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Luarea tuturor măsurilor legale și procedurale care se impun pentru recuperarea prejudiciilor aduse bugetului instituției, împreună cu foloasele nerealizate.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

În ceea ce privește angajarea răspunderii solidare a Colegiului Național ”Mihail Sadoveanu” pentru suma de 409.297 lei, consecință a încălcării prevederilor articolului 236 alin. 9 lit. a) din Legea nr. 207/2015-Codul de Procedură Fiscală - prin nepunerea în aplicare a adreselor de înființare ca terț poprit al debitorului R.A.G.C.L. Pașcani (prin care se impunea virarea sumelor datorate în contul organului fiscal), pentru suma de 409.297 lei - eșalonată la plată pe 5 ani, împreună cu dobânda datorată de 75.478 lei, în condițiile în care, până în luna august 2023 unitatea de învățământ a achitat bugetului de stat 194.663 lei, din care dobânzi de 14.344 lei, rate de 177.346 lei și 2.973 lei plătiți în plus, s-au constatat următoarele:

Entitatea auditată a solicitat Societății S.P.R.L., în calitate de lichidator judiciar, actualizarea/completarea tabelului de creanțe al R.A.G.C.L. cu suma de 1.095.074 lei (610.299 lei pentru Municipiul Pașcani și 484.775 lei Colegiul Național „Mihail Sadoveanu”).

Prin adresa nr. 12358/20.10.2023 S.P.R.L. înaintează Tabelul definitiv consolidat actualizat al creanțelor declarate împotriva debitorului R.A.G.C.L. Pașcani, în cuantum de 202.522 lei, creanță achitată de unitatea de învățământ în calitate de terț poprit și 282.223 creanță acceptată sub condiția suspensivă a achitării integrale a sumei conform eșalonării aflate în curs.

Față de acțiunea de recuperare descrisă anterior, ordonatorul de credite al entității a solicitat compartimentului juridic prin adresa nr.24504/25.09.2024 deschiderea acțiunilor în instanță pentru recuperarea sumelor respective de la persoanele considerate ca având atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea respectivă (Dosar 1640/99/2025 Tribunalul Iași, acțiune în răspundere civilă delictuală).

Totodată, ordonatorul de credite al entității a prezentat și plângerea penală/denunțul depus la D.N.A. – Serviciul teritorial Iași cu AR nr.79805968567/26.03.2025 formulat împotriva persoanelor considerate ca având atribuții în domeniul respectiv. Totodată, cu adresa nr.7906/26.03.2025, transmisă prin e-mail Tribunalului Iași, entitatea a formulat cerere de chemare în judecată pentru recuperarea sumei de 487.748 lei, actualizată, cu aplicarea dobânzilor penalizatoare de la persoanele considerate ca având atribuții în sfera în care s-au constatat abaterile respective.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 1.11. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată parțial.**

Noul termen pentru implementarea integrală a măsurii este data de 31.01.2026, cu mențiunea că potrivit Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022 și publicat Monitorul Oficial al României Partea I nr.12 din 05.01.2023, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.12. Referitor la recomandarea nr. 1.12. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

15. Utilizarea fondurilor publice în sumă de 159.324 lei pentru plata de dobânzi și penalități, urmare neachitării în termenul legal a obligațiilor la Fondul pentru Mediu, fără a se urmări recuperarea sumelor în cauză de la persoanele cu atribuții.

Pentru perioada 2016-2020, Administrația Fondului pentru Mediu (A.F.M) a calculat dobânzi și penalități de întârziere însumând 159.324 lei (Decizia nr 1/14.12.2021) pentru neachitarea în termenul legal a obligațiilor principale de 631.883 lei, ce au fost stabilite prin declarațiile întocmite în decembrie 2021 de UATM Pașcani.

Prin cererea nr 980/17.01.2022, unitatea a încercat anularea acestor accesorii fără a se achita debitul principal, ceea ce a condus la respingerea solicitării (Decizia nr 5172/27.01.2022/ AFM), nefiind prezentate cauzele și argumentele neachitării obligațiilor principale.

Urmare aprobării de către AFM a eșalonării la plată, în anul 2022 a fost achitată integral suma de 791.207 lei, compusă din obligații principale de 631.883 lei și accesorii de 159.234 lei.

Accesoriile de mai sus au fost înregistrate direct pe cheltuieli, nefiind ulterior analizate în vederea identificării persoanelor responsabile/ debitorilor și de înregistrare a sumei ca și creanță datorată bugetului local.

În concluzie, bugetul local a fost prejudiciat cu suma de 159.324 lei ca urmare a plății de dobânzi și penalități, consecință a neachitării în termenul legal a obligațiilor la Fondul pentru Mediu.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Luarea tuturor măsurilor legale și procedurale care se impun pentru recuperarea prejudiciului adus bugetului local, împreună cu foloasele nerealizate.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Entitatea a inițiat un proiect de hotărâre vizând aprobarea de către autoritatea deliberativă a Municipiului Pașcani a achiziționării serviciilor de consultanță, asistență și reprezentare juridică a Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Pașcani în vederea formulării unei acțiuni în instanță cu privire la recuperarea penalităților în cuantum de 159.324 lei plătite către Administrația Fondului pentru Mediu aferente debitului principal cauzat de nedepunerea declarațiilor la Administrația Fondului pentru Mediu în perioada 2016 – 2020, însă acesta nu a fost aprobat. (Proiect HCL nr.67/25.03.2024)

Ordonatorul de credite al entității a solicitat compartimentului juridic prin adresa nr.24504/25.09.2024 deschiderea acțiunilor în instanță pentru recuperarea sumelor respective de la persoanele considerate ca având atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea respectiva (ordonatorul principal de credite din perioada 2026-2020).

Cu adresa nr.7905/26.03.2025, transmisă prin e-mail Judecătoriei Pașcani, entitatea a formulat cerere de chemare în judecată pentru recuperarea sumei de 159.324 lei, actualizată, cu aplicarea dobânzilor penalizatoare de la persoanele (ordonatorul principal de credite din perioada 2016-2020) considerate ca având atribuții în sfera în care s-au constatat abaterile respective. (Dosar nr.2274/866/2025, Judecătoria Pașcani), debitul fiind înregistrat în contabilitate cu N.C. nr.500/2025.

Precizăm totodată că urmare aprobării de către AFM a eșalonării la plată, în anul 2022 a fost achitată integral suma de 791.207 lei, compusă din obligații principale de 631.883 lei și accesorii de 159.234 lei, fiind stabilit un cuantum lunar de plată de 66.000 lei (prin raportare la prevederile art.197 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală- Adresa A.F.M. nr.91468/21.12.2021). Totodată, conform documentelor prezentate și a explicațiilor oferite de conducerea entității (Nota 16222/2025), achitarea ratelor vizând eșalonarea la plată s-a realizat în perioada octombrie – decembrie 2022.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate anterior, se apreciază că **recomandarea nr. 1.12. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată parțial.**

Noul termen pentru implementarea integrală a măsurii este data de 31.01.2026, cu mențiunea că potrivit Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022 și publicat Monitorul Oficial al României Partea I nr.12 din 05.01.2023, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.13. Referitor la recomandarea nr. 2.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

1. Nu a fost efectuată operațiunea de reevaluare a tuturor elementelor patrimoniale ale U.A.T.M Pașcani– exemplificând cu activele cu numerele de inventar 1920, 406, 2902 etc.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege aflate în administrarea UATM Pașcani, respectiv stabilirea și înregistrarea corectă în contabilitate a diferențelor din reevaluare în conformitate cu prevederile *OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și a normelor metodologice.*

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

În urma analizării documentelor prezentate de entitate, respectiv ultimul raport de reevaluare nr. 20222074/12.12.2022, a rezultat faptul că entitatea, la 31.12.2024 cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, nu a efectuat reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale aflate în administrarea

UATM Pașcani și care îndeplineau condiția de reevaluare, respectiv stabilirea și înregistrarea corectă în contabilitate a diferențelor din reevaluare pentru toate activele fixe imobilizate.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.14. Referitor la recomandarea nr. 2.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

2. Înregistrarea în evidența contabilă a facturii nr. ART 275/ 22.12.2021, în sumă de 214.200 lei, emisă de proiectantul obiectivului de investiții "Reamenajare Piață str. Ceferiștilor nr 4, Municipiul Pașcani, jud Iași", în condițiile neexercitării formelor de control intern, factura fiind menținută în evidența contabilă, deși U.A.T.M Pașcani a notificat operatorul economic că serviciul prestat nu corespunde ofertei acceptate și contractate.

În data de 17.01.2022, factura nr. ART 275/2021, emisă de proiectantul obiectivului de investiții "*Reamenajare Piață str. Ceferiștilor nr 4...*", a fost înregistrată în evidența contabilă ca datorie, fără a fi supusă formelor de control intern.

Ulterior (februarie 2022), a fost notificat proiectantul asupra faptului că serviciul prestat nu corespundea ofertei acceptate și contractate.

UATM Pașcani a fost somată de prestator la plata sumei de 215.259,65 lei - din care 214.200 reprezintă contravaloarea facturii de mai sus - aspect neclarificat și neanalizat, inclusiv din perspectiva eventualelor consecințe /riscuri ce se pot produce.

Din data de 31.12.2022 valoarea facturii a fost transferată și menținută până în prezent în contul 473 „*decontări din operații în curs de clarificare*”, cont care se utilizează numai pentru clarificarea ulterioară a acelor operațiuni care nu au putut fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Întreprinderea demersurilor necesare în vederea clarificării/reflectării corecte a datoriilor astfel încât situațiile financiare să conțină datorii certe, corecte și reale ale entității.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Prin Procesul verbal 119221ARTCS0008/22.11.2021 s-a predate documentația tehnică pentru autorizarea executării lucrărilor de construire DTAC și pentru autorizarea executării lucrărilor D.T.O.E, având în vedere prevederile Contractului nr.3292/17.02.2021 încheiat de către entitatea verificată cu operatorul economic, vizând proiectarea și execuția lucrărilor pentru realizarea obiectivului de investiții "Reamenajare piața Strada Ceferiștilor nr.4, Municipiul Pașcani, Județul Iași".

Din analizele efectuate de către structurile de specialitate din cadrul U.A.T.M. Pașcani au rezultat neconcordanțe între piesele scrise și cele desemnate, inclusiv sub unele aspecte de ordin financiar, prestatorul fiind notificat în acest sens cu adresele 3079/18.02.2022, respective 6681/28.02.2022.

Ulterior revizuirilor realizate de către proiectant, entitatea verificată a transmis adresa nr.11267/02.06.2022 prin care a comunicat acordul față de documentația elaborată, în consecință, fiind predată documentația finală cu adresa nr.28106/08.12.2022, fiind obținut avizul favorabil al Consiliului tehnico economic din cadrul Municipiului Pașcani nr.28992/CTE/21.11.2023. Prin HCL nr.2023/04.12.2023 s-a aprobat documentația tehnico-economică și actualizarea indicatorilor tehnico economici.

Având în vedere cele arătate anterior, UATM Pașcani a calculat penalități prestatorului pentru executare cu întârziere a obligațiilor contractuale, în cuantum de 32.490 lei, acestea fiind deduse din contravaloarea facturii nr. ART. 275/22.12.2021, în sumă de 214.200 lei, fiind achitată suma de 181.710 lei, contul 473 *“decontări din operații în curs de clarificare”* ne reprezentând sold la finele lunii august 2024.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.15. Referitor la recomandarea nr. 2.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

3. Neprezentarea de documente/ situații/ analize din care să rezulte efectuarea demersurilor în vederea aplicării prevederilor contractuale privind stabilirea de penalități în condițiile în care U.A.T.M Pașcani nu a recepționat produsul în termenii și condițiile prevăzute în contractul nr 3292/17.02.2021 privind realizarea obiectivului de investiții „Reamenajare Piață strada Ceferiștilor nr 4 în Municipiul Pașcani, județul Iași.”.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Prezentarea de documente/situații/analize din care să rezulte efectuarea demersurilor în vederea aplicării prevederilor contractuale, inclusiv privind stabilirea de penalități, în condițiile în care, U.A.T.M Pașcani nu a recepționat produsul în termenii și condițiile prevăzute în contractul nr 3292/17.02.2021 privind realizarea obiectivului de investiții.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Prin Procesul verbal 119221ARTCS0008/22.11.2021 s-a predate documentația tehnică pentru autorizarea executării lucrărilor de construire DTAC și pentru autorizarea executării lucrărilor D.T.O.E, având în vedere prevederile Contractului nr.3292/17.02.2021 încheiat de către entitatea verificată cu operatorul economic, vizând proiectarea și execuția lucrărilor pentru realizarea obiectivului de investiții “Reamenajare piața Strada Ceferiștilor nr.4, Municipiul Pașcani, Județul Iași”.

Din analizele efectuate de către structurile de specialitate din cadrul U.A.T.M. Pașcani au rezultat neconcordanțe între piesele scrise și cele desemnate, inclusiv sub unele aspecte de ordin financiar, prestatorul fiind notificat în acest sens cu adresele 3079/18.02.2022, respective 6681/28.02.2022.

Ulterior revizuirilor realizate de către proiectant, entitatea verificată a transmis adresa nr.11267/02.06.2022 prin care a comunicat acordul față de documentația elaborată, în consecință, fiind predată documentația finală cu adresa nr.28106/08.12.2022, fiind obținut avizul favorabil al Consiliului tehnico economic din cadrul Municipiului Pașcani nr.28992/CTE/21.11.2023. Prin HCL nr.2023/04.12.2023 s-a aprobat documentația tehnico-economică și actualizarea indicatorilor tehnico economici.

Având în vedere cele arătate anterior, UATM Pașcani a calculat penalități prestatorului pentru executare cu întârziere a obligațiilor contractuale, în cuantum de 32.490 lei, acestea fiind deduse din contravaloarea facturii nr. ART 275/22.12.2021, în sumă de 214.200 lei, fiind achitată suma de 181.710 lei, contul 473 *“decontări din operații în curs de clarificare”* ne reprezentând sold la finele lunii august 2024.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.16. Referitor la recomandarea nr. 2.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

4. Nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, aspecte identificate în cazul plăților efectuate pentru rambursarea creditului de Trezorerie angajat, în condițiile în care disponibilitățile creditului sunt puse la dispoziția U.A.T.M Pașcani din decembrie 2021 și sunt neutilizate până la data prezentei acțiuni, urmare a nederulării investițiilor pentru care a fost contractat.

Deși resursele atrase au fost contractate la costuri avantajoase, oferite de produsul de credit cu dobândă fixă pe toată perioada de creditare, scopul pentru care aceste resurse au fost angajate nu se reflectă în stadiul actual al obiectivelor de investiții ce se doresc a fi finanțate.

Cu privire la acest credit atragem atenția supra faptului că, pe de o parte, în conturile entității există disponibilități neutilizate de 10.999.700,69 lei, iar pe de altă parte, s-au plătit rate și dobânzi însumând 3.865.691 lei (rate de 3.300.000 lei și dobânzi de 565.691 lei), aspecte care arată nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, întrucât rezultatele nu se reflectă într-o evoluție a stadiului obiectivelor de investiții pentru care s-a contractat finanțarea.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Efectuarea demersurilor în vederea derulării și finalizării obiectivelor de investiții astfel încât resursele angajate să fie utilizate eficient, să genereze plus valoare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Pentru implementarea recomandărilor dispuse, din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea din împrumutul creditului de trezorerie în sumă de 11.000.000 lei a efectuat trageri în perioada 2023 - 2024 în sumă de 10.736.586,94 lei pentru cele două obiective de investiții pentru care s-a contractat împrumutul, așa cum rezultă din fișele contabile ale celor două obiective de investiții. Ratele și dobânzile aferente au scadența finală în anul 2026.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.17. Referitor la recomandarea nr. 2.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

7. Constatarea de diferențe, urmare intersectării bazelor de date ale Direcției Regim Permise de Conducere și Înmatriculări Autovehicule (D.R.P.C.I.V.) cu bazele de date ale Serviciului Impozite și Taxe Locale (2.145 elemente în cazul persoanelor fizice și 675 elemente în cazul persoanelor juridice, neregăsite în bazele de date ale Serviciului Taxe și Impozite Locale), aspecte care necesită verificări și analize la nivel de element, urmat de stabilirea rezultatelor.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Analizarea fiecărei situații în parte, stabilirea rezultatelor și luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv de impunere pe perioada de prescripție, după caz.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

Pentru implementarea recomandărilor dispuse, din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a procedat la analiza aspectelor auditate, iar conform planului de măsuri din adresa nr. 13639/03.08.2023, cu adresa nr. 17448/09.10.2023 s-a solicitat Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmarticare a Vehiculelor Iași o situație centralizatoare a tuturor mijloacelor de transport înmatriculate pentru U.A.T. Municipiul Pașcani, atât în cazul persoanelor fizice, cât și în cazul persoanelor juridice, care să conțină toate datele necesare pentru o cât mai bună identificare a mijloacelor de transport și deținătorilor acestora.

Din analiza situațiilor prezentate a rezultat faptul că pentru din diferența de 2.145 elemente în cazul persoanelor fizice și 675 elemente în cazul persoanelor juridice, neregăsite în bazele de date ale Serviciului Taxe și Impozite Locale, s-au realizat analize și verificări pentru un număr de un număr de 357 elemente în cazul persoanelor fizice și 95 elemente în cazul persoanelor juridice, fără a fi analizate efectele asupra veniturilor la bugetul local, stabilirea rezultatelor și luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv de impunere pe perioada de prescripție, după caz.

Pentru diferența de 1788 elemente în cazul persoanelor fizice și 580 elemente în cazul persoanelor juridice, neregăsite în bazele de date ale Serviciului Taxe și Impozite Locale nu s-au realizat analize și verificări la nivel de element, urmat de stabilirea rezultatelor.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.18. Referitor la recomandarea nr. 2.6. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

a) *Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management*

8. Procesul de management privind administrarea patrimoniului public în situațiile prezentate prin Raportul 573/30.09.2019 întocmit de Poliția Municipiului Pașcani, nu a fost unul eficient, măsurile, propunerile din actul de control nefiind continuate la nivelul unității, ceea ce arată deficiențe ale sistemului de control intern.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Analizarea fiecărei situații în parte, centralizarea rezultatelor și luarea măsurilor legale care se impun, luând în calcul faptul că bunurile privesc domeniul public/ privat al municipiului precum și privarea de venituri cuvenite bugetului local.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

Prin Referatul nr.29731/08.10.2024, Comisia nominalizată prin Dispoziția nr.1365/08.08.2023 aduce la cunoștința ordonatorului de credite demararea procedurilor de identificare și măsurare a locațiilor menționate în Raportul 8548 /29.03.2024 întocmit cu sprijinul S.C.....S.R.L., societate de cadastru și măsurători cu care Municipiul Pașcani are încheiat contractul de prestări servicii nr.7109/15.03.2024, pentru identificarea cu exactitate a suprafeței de teren ocupate din domeniul public al Municipiului Pașcani.

Raportul face referire la un număr de 33 persoane fizice și juridice, pentru care se constată, în unele cazuri, ocuparea unor suprafețe de teren care “*nu figurează ca spații verzi*”, nefăcându-se în mod concret referire dacă terenul ocupat aparține domeniului public/privat al unității administrative teritoriale Municipiul Pașcani.

Ulterior, prin adresa nr.7331/19.03.2025, aceeași comisie face referire la întocmire unui nou raport, în completarea celui menționat anterior, de către prestatorul de servicii cadastrale, declinându-și competența de a dispune măsuri/soluții pentru clarificarea acestor aspect.

Din conținutul acestui înscris, în urma măsurătorilor cadastrale efectuate, rezultă că o parte din cele 33 persoane fizice și juridice ocupă diverse suprafețe de teren aflate în proprietatea publică a Municipiului Pașcani, sau pe terenul aferent unor locuințe colective, în unele cazuri neexistând contracte de concesiune sau persistând diferențe între suprafețele de teren concesionate și cele efectiv ocupate.

Având în vedere cele înscrise în raportul menționat anterior, ordonatorul de credite al entității, prin Adresa nr.9594/14.04.2025, a solicitat secretarului general al Municipiului Pașcani inițierea unor acțiuni în instanță în cazul fiecărei personae juridice care a ocupat diferite suprafețe de teren aparținând domeniului public, având ca obiect eliberarea acestora, concomitent cu recuperarea sumelor aferente ocupării ilegale.

Ulterior, entitatea, prin intermediul executorului judecătoresc a transmis persoanelor fizice și juridice notificări privind eliberarea spațiului ocupat, calculând și înregistrând debite aferente în cuantum total de 1.325.172, 47 lei, din care debit principal în sumă de 1.126.954,44 lei și accesorii în valoare de 198.218,03 lei (N.C.314/30.04.2025).

Precizăm ca parte aspectele înscrise în Raportul 573/30.09.2019 întocmit de Poliția Municipiului Pașcani, fac obiectul cauzei penale (Dosarul penal nr.103/P/2022) aflat pe rolul D.N.A. – Serviciul Teritorial Iași.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.8. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată parțial.**

Noul termen pentru implementarea integrală a măsurii este data de 31.01.2026, cu mențiunea că potrivit Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022 și publicat Monitorul Oficial al României Partea I nr.12 din 05.01.2023, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.19. Referitor la recomandarea nr. 2.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

9. În situația contractelor obiectivelor de investiții „Modernizare străzi în Municipiul Pașcani lot I” și „Modernizare str V. Alecsandri” s-a constatat neconstituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale, inclusiv faptul că polițele respective nu mai au valabilitate (asiguratorul este în faliment).

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

a) Urmărirea respectării clauzelor contractuale privind constituirea de garanții;
b) Asigurarea valorii și valabilității instrumentelor de garantare pe toată perioada derulării contractelor conform clauzelor contractuale.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Pentru implementarea recomandărilor dispuse, din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a transmis solicitări de constituire și/sau prelungire a polițelor de asigurare cu durata de valabilitate expirată, privind garanțiile de bună execuție a lucrărilor. În acest sens au fost emisa adresa nr. 24888/13.10.2023 către SA și adresa nr. 24889/13.10.2023 către SA, dar societățile comerciale în cauză nu au dat curs

solicităților. Entitatea nu a prezentat documente care să dovedească și efectuarea de alte demersuri în vederea respectării clauzelor contractuale privind constituirea de garanții.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 2.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.20. Referitor la recomandarea nr. 3.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

1. Potrivit evaluărilor efectuate, neconformitățile constatate în timpul misiunii de audit financiar denotă lipsa sau insuficiența controlului intern, neimplementarea și/ sau nefuncționarea unor controale-cheie, inclusiv a controlului ierarhic, precum și gestionarea necorespunzătoare a riscurilor aferente proceselor de la nivelul unității, aspecte care s-au manifestat din cauza lipsei unei evaluări critice a modului în care sunt implementate standardele de control intern managerial precum și ca urmare a lipsei unor proceduri (exp: privind consolidarea situațiilor financiare și verificarea datelor; efectuarea controlului casieriei, efectuarea achizițiilor directe) sau a neactualizării lor atât cu prevederile legislative incidente (inclusiv ale Codului Administrativ) cât și cu modificările structurii organizatorice și de personal, ori a neinstruirii adecvate a personalului de specialitate.

S-a constatat neactualizarea Regulamentului de Organizare si Funcționare (ROF) și lipsa de trasabilitate - de verificare, monitorizare și aprobare a obiectivelor specifice stabilite de structurile organizatorice ale instituției și transmise responsabilului cu managementul calității.

Nu s-a întocmit Registrul riscurilor pe unitate, așa-numitele „registre ale riscurilor pe compartimente” fiind elaborate cu ani în urmă (în perioada 2013-2015), în acestea nefiind identificate măsurile de realizat pentru minimizarea lor.

Sistemul de control intern/ managerial nu este unul eficient în totalitate, nefiind implementate procese de comunicare a datelor în mod operativ și eficient între compartimente (exp: în situația aplicării de sancțiuni, a plății de accesorii și cheltuieli rezultate din derularea unor procese în instanțele de judecată) și procese decizionale în ceea ce privește efectuarea de cheltuieli care nu sunt în concordanță cu scopul și obiectivele unității.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Implementarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr 600 /2018, astfel încât măsurile luate să conducă la eliminarea abaterilor constatate de echipa de audit.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

Din verificările efectuate asupra documentelor prezentate s-a constatat că entitatea a aprobat prin HCL nr. 111/27.06.2024 Regulamentul de Organizare si Funcționare (ROF) al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pașcani.

În cadrul ședinței comisiei SCIM nr.1/21.03.2024 s-au avizat și aprobat procedurile operaționale CF PO 02- Rectifi-carea administrativă a titlurilor de proprietate, CF PO 03 Emiterea titlurilor de proprietate, AP PO 02 Achiziția directă, iar în cadrul ședinței comisiei SCIM nr.2/11.04.2024 s-au avizat și aprobat procedurile specifice PS 01-Etica si integritate; PS 02 Controlul inregistrarilor; PS 03 Audit intern; PS 04 Controlul inregistrarilor; PS 05 Actiuni corective si preventive; PS 07 Organizare sedinte Comisie; PS 08 Managementul riscurilor; PS 09 Managementul funcțiilor sensibile; PS 10 Evaluarea SCIM; PS 11 Semnalarea neregulilor; BC PO 01 Execuția bugetara a cheltuielilor.

Prin minuta ședinței comisiei SCIM nr.3/25.04.2024 s-a aprobat și avizat AP PO 02 Achiziții directe revuzuită și a fost definitivat „Registrul riscurilor”.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.1. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.21. Referitor la recomandarea nr. 3.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

2. Nu s-a asigurat în toate cazurile, separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni, astfel încât atribuțiile de aprobare, înregistrare și control să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite, aspecte constatate la nivelul Serviciului Gospodărie Comunală.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Implementarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018, astfel încât măsurile luate să conducă la eliminarea abaterilor constatate de echipa de audit.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, s-au emis dispozițiile primarului nr. 1305/27.07.2023 și 1306/27.07.2023 privind constituirea comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar pentru Serviciul Gospodăria Comunală, Serviciul Sere și Administrare Spații Verzi.

S-a emis Dispoziția primarului nr. 1711/01.08.2024 privind organizarea Controlului financiar preventiv propriu astfel încât atribuțiile de aprobare, înregistrare și control să fie, într-o măsură adecvată, încredințate unor persoane diferite, la toate nivelurile organizaționale din cadrul entității.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.2. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.22. Referitor la recomandarea nr. 3.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

3. Acordarea pe facturile fiscale, a confirmării „Bun de plată” în faza de lichidare a cheltuielilor, fără a exista și repere de identificare a persoanelor semnate - aspect constatat la nivelul eșantionului auditat.

b) *Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective*

Implementarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018, astfel încât măsurile luate să conducă la eliminarea abaterilor constatate de echipa de audit.

c) *Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.*

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, s-a emis Dispoziția primarului nr. 777/26.03.2024 privind persoanele desemnate să acorde viza „Bun de Plată” în faza de lichidare a cheltuielilor, cu specificarea de repere de identificare a persoanelor semnate.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.3. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.23. Referitor la recomandarea nr. 3.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

4. Neefectuarea de verificări gestionare și/sau inopinate a casieriei, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Luarea măsurilor legale cu privire la efectuarea verificărilor casieriei, cu întocmirea documentației prevăzute în actele normative precum și implementarea controalelor prevăzute de lege specifice operațiunilor cu numerar de către o persoană cu funcție de conducere de la nivelul compartimentului economic.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, la nivelul Serviciului Buget Financiar Contabilitate începând cu data intrării în vigoare a Dispoziției primarului nr. 1974 /24.10.2023 s-au realizat lunar verificări/controale asupra operațiunilor derulate prin casieria Municipiului Pașcani la nivelul exercițiilor financiare 2023 și 2024, așa cum rezultă din procesele verbale de verificare gestionară întocmite și prezentate de entitate.

Totodată, prin Dispoziția primarului nr. 1974/24.10.2023 s-a desemnat persoana responsabilă cu verificarea și controlul gestionar al operațiunilor derulate prin casieria Municipiului Pașcani și s-a stabilit procedura de lucru pentru efectuarea operațiunilor aferente realizării procesului de control și verificare, precum și formatul documentelor (formularelor) ce se vor întocmi.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.4. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.24. Referitor la recomandarea nr. 3.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

5. Recepționarea bunurilor și serviciilor s-a efectuat de către persoane care nu aveau aceste atribuții, nefiind nominalizate prin Dispoziția Primarului Pașcani nr 879/30.06.2020. Aspectele constatate au fost remediate parțial prin nominalizarea a două comisii de recepție (Dispozițiile nr 1305-1306/ 27.07.2023).

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Implementarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr 600/2018, astfel încât măsurile luate să conducă la eliminarea abaterilor constatate de echipa de audit.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, s-au emis dispozițiile primarului nr. 1305/27.07.2023 și 1306/27.07.2023 privind constituirea comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar pentru Serviciul Gospodăria Comunală, Serviciul Sere și Administrare Spații Verzi.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.5. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.25. Referitor la recomandarea nr. 3.6. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

6. La nivelul eșantionului auditat s-a constatat primirea în gestiune a bunurilor de către persoane pentru care nu s-a făcut dovada numirii/ delegării de atribuții de gestionar.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Implementarea sistemului de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr 600/2018, astfel încât măsurile luate să conducă la eliminarea abaterilor constatate de echipa de audit.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, s-au emis dispozițiile primarului nr. 879/03.06.2020, nr. 1319/01.08.2023 și nr. 795/01.04.2024 privind constituirea comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar pentru persoanele responsabile de la data numirii/delegării de atribuții de gestionar.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.6. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.26. Referitor la recomandarea nr. 3.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

7. Deficiențe privind modul de întocmire a documentelor de fundamentare a necesității și/ sau de estimare a valorilor achizițiilor directe. Neîntocmirea documentelor formalizate de motivare a selectării ofertantului cu care s-au încheiat contractele, urmare derulării achizițiilor directe.

La nivelul achizițiilor directe ale bunurilor cuprinse în eșantionul auditat s-au constatat:

- situații în care referatele de necesitate prezentate au bifată rubrica privind determinarea valorii estimate ca fiind rezultatul unei „cercetări de piață” sau rezultatul existenței de „baze istorice” însă, reprezentanții unității nu au făcut dovada efectuării acestui demers sau a modului de alegere a achizițiilor în baza unor necesități determinate anterior prin documente și analize;

- în urma publicării anunțurilor și a primirii de oferte, nu au fost întocmite documente prin care să se documenteze numărul ofertelor primite, conținutul, corespondența cu cerințele autorității contractante și documente de analiză a ofertelor, prin care să se motiveze decizia de încheiere a contractului cu ofertantul respectiv.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Emiterea unei proceduri de lucru scrisă prin care să fie stabilită modalitatea de efectuare a achizițiilor directe (bunuri, servicii, lucrări) prin care să se descrie etapele și pașii necesari inițierii și realizării lor, precum și descrierea modului de întocmire a unui document formalizat de analiză a ofertelor primite și de selectare a operatorului cu care se va încheia contractul/ se va continua procesul de achiziție, prin prisma cerințelor autorității contractante.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, prin minuta ședinței comisiei SCIM nr. 3/25.04.2024 s-a aprobat și avizat AP PO 02 Achiziția directă revizuită, prin care a fost stabilită modalitatea de efectuare a achizițiilor directe (bunuri, servicii, lucrări) prin care au fost stabilite etapele și pașii necesari inițierii și realizării lor, precum și descrierea modului de întocmire a unui document formalizat de analiză a ofertelor primite și de selectare a operatorului cu care se va încheia contractul/ se va continua procesul de achiziție, prin prisma cerințelor autorității contractante.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.7. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

B.27. Referitor la recomandarea nr. 3.8. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

8. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la principiul transparenței și publicității procesului bugetar privind datoria publică locală, prin nepublicarea informațiilor specifice pe pagina Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației Publice.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Respectarea prevederilor legale privind publicarea pe pagina de internet www.uat.mdrap.ro a documentelor și informațiilor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, în vederea raportării prevederilor legale privind publicarea pe pagina de internet www.uat.mdrap.ro a documentelor și informațiilor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în data de 10.10.2023, Direcția Economică a transmis Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice „Formularul de activare cont utilizator” pe numărul de fax indicat în cadrul aplicației. Înregistrarea ca utilizator nu a fost comunicată și nici validată până în momentul de față, reprezentanții entității menționând faptul că nici telefonic nu s-a putut stabili legătura cu administratorii platformei MDLAP pentru a rezolva dificultățile întâmpinate.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.8. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, nu a fost implementată.**

B.28. Referitor la recomandarea nr. 3.9. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării înscrise în Scrisoarea către management

9. Neraportarea la Ministerul Finanțelor Publice, pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat, a datelor privind datoria publică locală, nerespectându-se prevederilor legale aplicabile.

b) Recomandarea înscrisă în Scrisoarea către management pentru remedierea abaterii respective

Luarea măsurilor în vederea raportării tuturor informațiilor prevăzute de lege referitoare la datoria publică locală și la termenele de raportare stabilite. În timpul acțiunii de audit financiar entitatea a întocmit raportările *trimestrial* și pentru perioadele anterioare.

Elaborarea/ actualizarea și implementarea unei proceduri formalizate pentru activitatea ce vizează datoria publică locală.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a recomandării înscrise în Scrisoarea către management.

În vederea implementării recomandărilor propuse în vederea remedierii abaterilor constatate, în vederea raportării tuturor informațiilor prevăzute de lege referitoare la datoria publică locală și la termenele de raportare stabilite, entitatea a întocmit raportările *trimestrial* așa cum rezultă din analiza documentelor prezentate, respectiv “Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului”.

Gradul de implementare a recomandării formulate

Față de cele menționate și având în vedere demersurile efectuate de entitate se apreciază că **recomandarea nr. 3.9. din Scrisoarea către management nr. 78439/24.11.2023, a fost implementată.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit 76732/17.11.2023
1.	Implementată	Pct. I măsura 1.1	Lit. C Pct. 1, 2, 3
2.	Neimplementată	Pct. I măsura 1.2	Lit. C Pct. 5
3.	Neimplementată	Pct. I măsura 1.3	Lit. C Pct. 6
4.	Implementată	Pct. I măsura 1.4	Lit. C Pct. 7
5.	Implementată	Pct. I măsura 1.5	Lit. C Pct. 8
6.	Implementată	Pct. I măsura 1.6	Lit. C Pct. 9
7.	Neimplementată	Pct. I măsura 1.7	Lit. C Pct. 10
8.	Implementată	Pct. I măsura 1.8	Lit. C Pct. 11
9.	Implementată parțial	Pct. I măsura 1.9	Lit. C Pct. 12
10.	Implementată parțial	Pct. I măsura 1.10	Lit. C Pct. 13
11.	Implementată parțial	Pct. I măsura 1.11	Lit. C Pct. 14
12.	Implementată parțial	Pct. I măsura 1.12	Lit. C Pct. 15
13.	Neimplementată	Pct. II măsura 2.1	Lit. F Pct. 1
14.	Implementată	Pct. II măsura 2.2	Lit. F Pct. 2
15.	Implementată	Pct. II măsura 2.3	Lit. F Pct. 3
16.	Implementată	Pct. II măsura 2.4	Lit. F Pct. 4
17.	Neimplementată	Pct. II măsura 2.5	Lit. F Pct. 7
18.	Implementată parțial	Pct. II măsura 2.6	Lit. F Pct. 8
19.	Neimplementată	Pct. II măsura 2.7	Lit. F Pct. 9
20.	Implementată	Pct. III măsura 3.1	Lit. G Pct. 1
21.	Implementată	Pct. III măsura 3.2	Lit. G Pct. 2
22.	Implementată	Pct. III măsura 3.3	Lit. G Pct. 3
23.	Implementată	Pct. III măsura 3.4	Lit. G Pct. 4
24.	Implementată	Pct. III măsura 3.5	Lit. G Pct. 5
25.	Implementată	Pct. III măsura 3.6	Lit. G Pct. 6
26.	Implementată	Pct. III măsura 3.7	Lit. G Pct. 7
27.	Neimplementată	Pct. III măsura 3.8	Lit. G Pct. 8

28.	Implementată	Pct. III măsura 3.9	Lit. G Pct. 9
-----	--------------	---------------------	---------------

D. Punctul de vedere al conducerii entității

Prin Punctul de vedere nr. 24136/25.09.2025 și înregistrat la Camera de Conturi Iași sub nr. 23483/23.09.2025 entitatea a comunicat faptul că este de acord cu proiectul raportului de follow-up și nu formulează obiecții privind aspectele consemnate.

Prin Minuta ședinței de conciliere înregistrată la Camera de Conturi Iași sub nr. 86464/30.09.2025, reprezentanții entității au comunicat că nu există neclarități și nu au obiecțiuni cu privire la aspectele menționate, precum și stadiul de implementare a măsurilor dispuse prin Scrisoarea către management 78439/2023.

Director Camera de Conturi Iași

.....