



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TULCEA

Tulcea, Strada Subl. Gavrilov Corneliu nr.120,
cod 820080

Telefon: +(40) 240.518.194; Fax: + (40) 240.518.577

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cctulcea@rcc.ro



S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.

Nr. 58/28.02.2018

Către,

S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.

În atenția doamnei director – Iofciu Steliana

Vă transmitem alăturat un număr de 2 (două) exemplare din Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up) nr. 58/28.02.2018, încheiat în urma efectuării acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017, pe care Camera de Conturi Tulcea a efectuat-o în perioada 27.02.2018 - 28.02.2018, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control a 2 (două) exemplare din Raportul de follow-up este de 5 (cinci) zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea Raportului de follow-up acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul Raport de follow-up pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Tulcea, str. Slt. Gavrilov Corneliu, nr. 120 bis, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, (aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din data de 29.05.2014 și publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014), cu modificările și completările ulterioare.

Dacă obiecțiunile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditor public extern,

Mocanu Marioara



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TULCEA

Tulcea, Strada Subl. Gavrilov Corneliu nr.120,
cod 820080

Telefon: +(40) 240.518.194; Fax: + (40) 240.518.577

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cctulcea@rcc.ro



Nr. 314/ *608* /28.02.2018

S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L.
Nr. 58/28.02.2018

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI A JUĐ. TULCEA	
REGISTRATURĂ	
INTRARE	Nr. <i>314/608</i>
IEȘIRE	
Ziua. <i>28</i>	Luna. <i>02</i> Anul. <i>2018</i>

RAPORT

privind modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/22.02.2017

(Raport de follow-up)

Tulcea, 28 februarie 2018

Subsemnata, Mocanu Marioara, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Tulcea, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a Delegației nr. 25 din data de 27.02.2018 și a legitimației de serviciu nr. 2788 din data de 13.07.2010, am efectuat în perioada 27.02 – 28.02.2018, acțiunea de „*Verificare a modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017*”, la entitatea S.C. SERVICII LOCALE IZVOARELE SRL, cod unic de înregistrare 27436894, din localitatea Izvoarele, str. Mega Alexandros, nr.13, spațiul nr.1 (cămin cultural), județul Tulcea.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, a fost asigurată de:

- Doamna Iofciu Steliana – director, în perioada 01.02.2018 – prezent;
- Domnul Iofciu Iordan - director adjunct, în perioada verificată – 31.01.2018;

În perioada 09.01.2017–31.01.2017, a fost efectuată acțiunea de „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al Unităților Administrativ Teritoriale de către Regii Autonome de interes local și Societăți Comerciale cu capital integral sau majoritar al Unităților Administrativ Teritoriale*”, la entitatea SC Servicii Locale Izvoarele SRL, pentru anul 2016.

Abaterile identificate au fost cuprinse în Raportul de control nr. 314/31.01.2017, înregistrat la entitatea verificată sub nr. 577/31.01.2017, iar pentru înlăturarea acestora conducerea Camerei de Conturi Tulcea a emis Decizia nr. 6/22 februarie 2017, prin care au fost dispuse un număr de 7 măsuri (I.1, I.2, I.3, I.4, I.5, I.6 și II.1).

Urmare a verificării modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017 a fost întocmit Raportul de follow-up nr. 314/1788/20.06.2017, prin care s-a constatat că din cele 7 măsuri dispuse, două măsuri au fost realizate integral: (I.2, I.3),

patru măsuri au fost implementate parțial: (I.1, I.4, I.6 și II.1), iar o măsură nu a fost implementată: I.5.

Prin adresa nr. 314/2028 din 06 iulie 2017, Camera de Conturi Tulcea a transmis S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L., **Decizia nr. 6/1** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6 din data de 22 februarie 2017 a Camerei de Conturi Tulcea, prin care s-a acordat prelungirea până la data de **31 ianuarie 2018** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct. **I.1, I.4, I.5, I.6 și II.1** din decizia susmenționată.

Conducerea S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L. a comunicat modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017 a Camerei de Conturi Tulcea, prin e-mail, la adresa marioara.mocanu@rcc.ro.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a Deciziei nr. 6/22.02.2018, emisă de conducerea Camerei de Conturi Tulcea, s-au constatat următoarele:

I. Prezentarea pe scurt a constatărilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie.

1. Menținerea în categoria creanțelor a unor sume care nu sunt reale, certe și exigibile în valoare estimată de 80.461 lei.

2. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune.

3. Furnizarea serviciului de alimentare cu apă fără ca societatea să dețină licență eliberată de autoritatea de reglementare competentă.

4. Efectuarea de plăți în numerar reprezentând cheltuieli cu carburanți aferent deplasărilor în interes de serviciu, cu autoturismul proprietate personală, peste baremul stabilit de lege, iar în alte situații fără a avea confirmarea efectuării deplasării/fără justificarea destinației carburantului, în valoare estimată de 9.298 lei, plăți necuvenite.

5. Aspecte referitoare la respectarea de către entitatea controlată a principiilor de eficiență economică în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al UAT.

II. Prezentarea pentru fiecare constatare și concluzie aferentă care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie, a următoarelor informații:

Abaterea constatată (pct.1 prezentat în decizie la partea „se constată”), corespunzătoare măsurii I.1).

1. Din verificarea realității creanțelor înregistrate în contabilitatea societății controlate, s-a identificat suma de 80.461 lei, înregistrată din anul 2013 cu explicația „Debitori conform Raport Curtea de Conturi” aferentă unei cantități de apă constatate ca diferență între apa captată (intrată în sistem) și apa facturată (ieșiri), fără ca această sumă să fie clarificată și înregistrată în analitic pe debitori.

Astfel, această sumă a fost eronat înregistrată în contul de clienți, deoarece nu a avut la bază facturi ca documente justificative, ci reprezenta contravaloarea cantității de apă ce trebuia clarificată, și ea trebuia înregistrată drept debit numai pe măsura întocmirii de facturi către clienți, precum și a unor eventuale ajustări justificate.

Ori, societatea controlată, în loc de a analiza diferențele dintre cantitatea de apă intrată și cea ieșită din sistem, de a stabili consumurile aferente cișmelelor publice, cele ce trebuiau facturate către primărie, școală/grădiniță și alți consumatori care nu aveau contoare montate și pentru care trebuiau stabilite consumuri prin metoda „pausal”, a înregistrat eronat contravaloarea diferențelor de apă în contul de debitori.

Prin aceasta nu au fost respectate prevederile art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului MFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, precum și ale OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și art.7, lit. a).

Măsura dispusă (I.1)

Pentru înlăturarea deficiențelor constatate, s-a dispus aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor financiar-contabile:

1. „În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct. 1 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către administratorul/directorul societății verificate, a măsurilor pentru analizarea și clarificarea sumelor înregistrate în contul de debitori, efectuarea corecțiilor necesare și punerea de acord a evidenței sintetice și analitice a acestuia, cu respectarea prevederilor legale”.

Termen de realizare (prelungire): 31 ianuarie 2018

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului se ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Pentru îndeplinirea acestei măsuri, entitatea verificată a procedat la:

- s-a analizat și clarificat parțial suma înregistrată în contabilitate în contul 411 "Debitori conform raport Curtea de Conturi", ce prezintă sold de 80.561 lei, aferent cantității de apă de 54.068 mc (PU 1,49 lei/mc), fiind clarificată cantitatea de 23.936,5 mc, în valoare de 35.665 lei, rămânând de clarificat cantitatea de 30.131,5 mc în valoare de 44.896 lei, așa cum rezultă din referatul nr.679/16.06.2017.

- soldul acestui cont, în evidența contabilă în prezent este în aceeași sumă de 80.561 lei, soldul total al clienților neîncasați la data de 30.04.2017, fiind în valoare de 113.317 lei, care cuprinde și valoarea istorică neclarificată de 80.561 lei.

Urmare clarificării parțiale a soldului contului de clienți, se va înainta firmei de contabilitate documentul întocmit, în vederea efectuării înregistrărilor aferente în evidența contabilă.

Documentele la care am făcut referire anterior se regăsesc și constituie anexe la Raportul de follow-up nr. 314/1788/20.06.2017, întocmit de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Tulcea la S.C. SERVICII LOCALE IZVOARELE S.R.L., urmare verificării modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017.

La data prezentului control, referitor la acțiunile întreprinse de entitatea verificată pentru implementarea măsurii din decizia sus amintită se constată următoarele:

De la data ultimului control și până în prezent, entitatea nu a mai întreprins măsuri pentru analizarea și clarificarea sumelor înregistrate în contul de debitori, nu a efectuat corecțiile necesare și punerea de acord a evidenței sintetice și analitice a acestuia.

În concluzie, până la această dată măsura dispusă la **punctul I.1 este parțial îndeplinită**, deoarece nu s-a clarificat întreaga cantitate de apă nefacturată și nu au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă.

Neîndeplinirea integrală a măsurii dispuse a avut drept **cauză** insuficienta preocupare a managementului entității, pentru realizarea acestei măsuri dar și a acționarului majoritar.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse la **punctul I.1.** din Decizia nr. 6/22.02.2017 nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, art.43 lit. c):

„Înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă sau fiscală controlată”

- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, (RODAS), punctul 32 lit.d):

„32. Cu privire la auditul public extern efectuat de Curtea de Conturi, conducerea entității supuse verificării are următoarele obligații:

d) ”ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare”.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile sunt:

- **Domnul Iofciu Iordan**, director adjunct, începând cu data de 01.05.2017 – 31.01.2018, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017;

- **Dna Iofciu Steliana**, director, începând cu data de 01.02.2018 - prezent, în perioada verificată și până la data de 01.02.2018 s-a aflat în concediul de creșterea copilului, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017.

Din Notele de relații solicitate și date de persoanele cu atribuții, înregistrate la entitate sub nr. 66 și 67 din data de 27.02.2018, **anexele nr. 1 și 2**, se arată că:

- Doamna Iofciu Steliana: „*Voi ancheta zona de consum și documentele realizate în acest sens în vederea clarificării sumelor înregistrate în contul de debitori și efectuarea corecțiilor contabile necesare.*”

- Domnul Iofciu Iordan: „*Sunt făcute demersuri pe cale judecătorească. S-a efectuat citirea apometrelor la zi și corespunde cantitatea de apă extrasă cu cantitatea de apă distribuită.*”

Explicațiile date nu schimbă conținutul constatării prezentate mai sus, deoarece până la această dată măsura trebuia dusă la îndeplinire în totalitate.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie.

Nu au fost stabilite măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei.

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Abaterea nr.2 (pct.4 prezentat în decizie la partea „se constată”), corespunzătoare măsurii **I.4**).

2. La nivelul S.C. Servicii Locale Izvoarele SRL nu a fost organizat controlul financiar de gestiune.

Prin aceasta nu au fost respectate prevederile art. 4 din OUG nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 1 și art. 13 din HG nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Măsura dispusă (I.4)

„În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct. 4 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către administratorul/directorul societății verificate, a măsurilor pentru organizarea și desfășurarea controlului financiar de gestiune, cu respectarea prevederilor legale”.

Termen de realizare (prelungire): 31 ianuarie 2018

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului se ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Pentru îndeplinirea acestei măsuri, entitatea verificată a procedat la:

- urmare dificultăților financiare cu care se confruntă entitatea verificată, nu se putea angaja o persoană cu atribuții în domeniul controlului financiar de gestiune (CFG), astfel că s-a stabilit împreună cu UATC Izvoarele, ca această activitate să fie desfășurată de o persoană desemnată din cadrul autorității locale, având în vedere și prevederea din art. 30 din Actul constitutiv al SC Servicii Locale Izvoarele SRL.

- prin Dispoziția nr. 148/16.06.2017, emisă de primarul Comunei Izvoarele, s-a desemnat o persoană din cadrul compartimentului financiar-contabil pentru efectuarea controlului financiar de gestiune la SC Servicii Locale Izvoarele SRL.

- până la data controlului nu au fost desfășurate activități specifice controlului financiar de gestiune, conform prevederilor legale.

Documentele la care am făcut referire anterior se regăsesc și constituie anexe la Raportul de follow-up nr. 314/1788/20.06.2017, întocmit de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Tulcea la S.C. SERVICII LOCALE IZVOARELE S.R.L., urmare verificării modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017.

La data prezentului control, referitor la acțiunile întreprinse de entitatea verificată pentru implementarea măsurii din decizia sus amintită se constată următoarele:

Așa cum s-a precizat mai sus, prin Dispoziția nr. 148/16.06.2017, emisă de primarul Comunei Izvoarele, s-a desemnat o persoană din cadrul compartimentului financiar-contabil pentru efectuarea controlului financiar de gestiune la SC Servicii Locale Izvoarele SRL, dar până la data prezentei verificări nu au fost desfășurate activități specifice controlului financiar de gestiune, conform prevederilor legale.

În concluzie, până la această dată măsura dispusă la punctul I.4 a fost îndeplinită parțial, deoarece deși s-a desemnat o persoană din cadrul UATC Izvoarele pentru exercitarea CFG, nu au fost desfășurate activități specifice acestuia, conform prevederilor HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Neîndeplinirea integrală a măsurii dispuse a avut drept **cauză** insuficienta preocupare a managementului entității pentru realizarea acestei măsuri, precum și a acționarului majoritar.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse la **punctul I.4.** din Decizia nr. 6/22.02.2017 nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, art.43 lit. c):

„Înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă sau fiscală controlată”

- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, (RODAS), punctul 32 lit.d):

„32. Cu privire la auditul public extern efectuat de Curtea de Conturi, conducerea entității supuse verificării are următoarele obligații:

d) "ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare".

Persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile sunt:

- **Domnul Iofciu Iordan**, director adjunct, începând cu data de 01.05.2017 – 31.01.2018, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017;

- **Dna Iofciu Steliana**, director, începând cu data de 01.02.2018 - prezent, în perioada verificată și până la data de 01.02.2018 s-a aflat în concediul de creșterea copilului, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017.

Din Notele de relații solicitate și date de persoanele cu atribuții, înregistrate la entitate sub nr. 66 și 67 din data de 27.02.2018, **anexele nr. 1 și 2**, se arată că:

- Doamna Iofciu Steliana: „Voi face adresă scrisă către doamna Iorgu Dumitru în vederea realizării cât mai curând a controlului financiar de gestiune.”

- Domnul Iofciu Iordan: „S-a consultat administratorul societății de la acea dată și s-a constatat concluzia de la punctul 1.”

Explicațiile date nu schimbă conținutul constatării prezentate mai sus, deoarece până la această dată măsura trebuia dusă la îndeplinire în totalitate.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie.

Nu au fost stabilite măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei.

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Abaterea nr. 3 (pct.5 prezentat în decizie la partea „se constată”), corespunzătoare măsurii **I.5**).

3. Operatorul SC Servicii Locale Izvoarele SRL nu deține licență eliberată de autoritatea de reglementare competentă - Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC), pentru serviciul de alimentare cu apă, și nici nu a depus la ANRSC documentația necesară pentru obținerea licenței.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. 29, art. 33 și art. 38 din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura dispusă (I.5)

„În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct. 5 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către administratorul/directorul societății verificate, a măsurilor convenite pentru elaborarea și depunerea documentației în vederea obținerii licenței prevăzute de lege în vederea operării serviciului de alimentare cu apă, cu respectarea prevederilor legale”.

Termen de realizare (prelungire): 31 ianuarie 2018

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

- Conform Certificatului de atestare fiscală nr. 22461 din data de 21.02.2018, rezultă că entitatea și-a achitat integral obligațiile fiscale și alte obligații bugetare la

bugetul consolidat al statului, și au fost întreprinse măsurile convenite pentru ieșirea din starea de inactivitate fiscală – **anexa nr. 3**;

- A fost încheiat contractul nr. 35 din data de 20.02.2018 cu S.C. ALIANA - TEAM CONSULTING S.R.L. cu sediul în Galați, cu privire la prestarea de servicii privind: „acordarea de consultanță în vederea întocmirii documentației de fundamentare a prețului pentru serviciul public de alimentare cu apă și acordare de consultanță în vederea întocmirii documentației de licențiere (clasa 3 ANRSC) pentru serviciului public de alimentare cu apă – **anexa nr. 4**.

Concluzii: Măsura dispusă la punctul I.5 a fost îndeplinită parțial, în sensul că a fost încheiat contractul de prestări servicii nr. 35 din data de 20.02.2018 cu privire la elaborarea și depunerea documentației în vederea obținerii licenței prevăzute de lege în vederea operării serviciului de alimentare cu apă, dar până la această dată nu a fost obținută licența eliberată de autoritatea de reglementare competentă (ANRSC).

Neîndeplinirea măsurii dispuse a avut drept **cauză** insuficienta preocupare a managementului entității, fluctuația acestuia, precum și implicarea insuficientă a acționarului majoritar.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse la **punctul I.5** din Decizia nr. 6/22.02.2017 nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare, art.43 lit. c):

„*Înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă sau fiscală controlată*”

- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, (RODAS), punctul 32 lit.d):

„*32. Cu privire la auditul public extern efectuat de Curtea de Conturi, conducerea entității supuse verificării are următoarele obligații:*

d) *”ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare”.*

Persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile sunt:

- **Domnul Iofciu Iordan**, director adjunct, începând cu data de 01.05.2017 – 31.01.2018, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017;

- **Dna Iofciu Steliana**, director, începând cu data de 01.02.2018 - prezent, în perioada verificată și până la data de 01.02.2018 s-a aflat în concediul de creșterea copilului, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017.

Din Notele de relații solicitate și date de persoanele cu atribuții, înregistrate la entitate sub nr. 66 și 67 din data de 27.02.2018, **anexele nr. 1 și 2**, se arată că:

- Doamna Iofciu Steliana: „*Am încheiat contractul cu numărul 35/20.02.2018 conform căruia SC SERVICII LOCALE IZVOARELE SRL va primi consultanță în vederea pregătirii documentației pentru obținerea licenței de la ANRSC.*”

- Domnul Iofciu Iordan: „*Documentele sunt în prag de finalizare.*”

Explicațiile date nu schimbă conținutul constatării prezentate mai sus, deoarece până la această dată măsura trebuia dusă la îndeplinire în totalitate.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie.

Nu au fost stabilite măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei.

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Abaterea nr. 4 (pct.6 prezentat în decizie la partea „se constată”), corespunzătoare măsurii **II.1**).

4. În urma verificării operațiunilor desfășurate prin casieria societății în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016, s-a constatat faptul că, la decontarea cheltuielilor de transport aferente deplasărilor, entitatea a acceptat ca documente justificative contravaloarea bonurilor fiscale de achiziționare carburanți, în totalitatea valorii acestora, fără a respecta legislația în vigoare, conform căreia, posesorii autoturismelor proprietate personală, care se deplasează în interes de serviciu, pot deconta doar contravaloarea a 7,5 litri de carburant la 100 km parcurși, pe distanța cea mai scurtă.

De asemenea, ordinele de deplasare nu conțin toate datele prevăzute de lege (numărul din registrul de deplasări, scopul deplasării, ora sosirii, ora plecării, aprobarea deplasării cu auto proprietate personală; modul de calcul al c/val transportului; nu totdeauna este înscris felul actului și emitentul; nr. și data actului, suma, semnătura și ștampila entității la care s-a efectuat deplasare, iar plățile în numerar reprezentând cheltuieli de deplasare – carburant, nu au avut la bază documentul financiar contabil *Dispoziție de plată către casierie*.

Urmare verificărilor efectuate pe perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016, au fost identificate plăți nejustificate și nelegale în sumă de 9.298 lei, pentru un număr de 128 decontări efectuate.

Prin aceasta nu au fost respectate prevederile art. 1, art. 16 și art. 24 din HG nr. 1.860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului MFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile.

Măsura dispusă (II.1)

„În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct. 6 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către administratorul/directorul societății verificate a măsurilor pentru stabilirea, potrivit prevederilor legale, a întinderii prejudiciului (pierderea efectivă suferită și beneficiul nerealizat), produs prin decontarea fără documente justificative legal întocmite și fără respectarea baremurilor prevăzute de lege, a unor cheltuieli de deplasare, dispunerea măsurilor cuvenite pentru recuperarea prejudiciului și recuperarea efectivă a acestuia, în condițiile legii”.

Termen de realizare (prelungire): 31 ianuarie 2018

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului se ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Pentru îndeplinirea măsurii dispuse, entitatea verificată potrivit documentelor justificative prezentate a întreprins următoarele:

- a fost stabilită întinderea prejudiciului în sarcina persoanelor care au decontat cheltuieli de transport peste baremurile legale/fără documente corect întocmite, fiind stabilită suma de 11.887 lei (9.298 lei paguba efectivă și 2.589 lei beneficii nerealizate), cu defalcare pe fiecare dintre cele 3 persoane beneficiare;

- s-a recuperat integral paguba efectivă în sumă de 9.298 lei, precum și parțial beneficiile nerealizate în sumă de 190 lei, conform chitanțelor nr. 9201/30.05.2017;

9208/30.05.2017 și nr. 9206/30.05.2017, pentru care s-au emis facturile nr. 5251/23.05.2017; nr. 5360/30.05.2017 și nr. 5358/30.05.2017.

Documentele la care am făcut referire anterior se regăsesc și constituie anexe la Raportul de follow-up nr. 314/1788/20.06.2017, întocmit de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Tulcea la S.C. SERVICII LOCALE IZVOARELE S.R.L., urmare verificării modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017.

La data prezentului control, referitor la acțiunile întreprinse de entitatea verificată pentru implementarea măsurii din decizia sus amintită se constată următoarele:

- Nu s-a procedat la actualizarea întinderii prejudiciului (pierderea efectivă suferită, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere), produs prin decontarea fără documente justificative legal întocmite și fără respectarea baremurilor prevăzute de lege, a unor cheltuieli de deplasare;

- S-a recuperat parțial dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de 30 lei, conform chitanței nr. 10418/27.02.2018, pentru care s-a emis factura nr. 6482/27.02.2018 – **anexa nr. 5.**

Situația prejudiciului, la această dată se prezintă astfel:

1. Valoarea prejudiciului estimată în audit: 9.298 lei (din care 9.298 lei pierdere efectivă și - lei dobânzi și penalități de întârziere);

2. Valoarea prejudiciului stabilită de entitate: 11.886 lei (din care 9.298 lei pierdere efectivă și 2.588 lei dobânzi și penalități de întârziere);

3. Valoare recuperată: 9.518 lei (9.298 lei pagubă + 220 lei dobânzi și penalități de întârziere);

4. Rămas de recuperat (neactualizat) (2-3)= 2.368 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, datorate de către Doamna Iofciu Steliana.

Concluzii: față de cele prezentate mai sus, rezultă că măsura dispusă la punctul **II.1 a fost îndeplinită parțial**, deoarece au rămas de recuperat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de 2.368 lei.

Neîndeplinirea măsurii dispuse a avut drept **cauză** insuficienta preocupare a managementului entității pentru realizarea acestei măsuri.

Prin neimplementarea în totalitate a măsurii dispuse la **punctul II.1.** din Decizia nr. 6/22.02.2017 nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- **art. 33, alin. (3) din Legea nr.94/1992**, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, potrivit căruia: „*În situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate*”

- **punctului 32, litera e)** din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), care prevede:

”Cu privire la auditul public extern efectuat de Curtea de Conturi, conducerea entității supuse verificării are următoarele obligații:

e) stabilirea întinderii prejudiciului (dacă este cazul) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit art. 33 alin. (3) din lege;”

Persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile sunt:

- **Domnul Iofciu Iordan**, director adjunct, începând cu data de 01.05.2017 – 31.01.2018, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017;

- **Dna Iofciu Steliana**, director, începând cu data de 01.02.2018 - prezent, în perioada verificată și până la data de 01.02.2018 s-a aflat în concediul de creșterea

copilului, care avea obligația să ducă la îndeplinire măsurile dispuse de către Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 6/2017.

Din Notele de relații solicitate și date de persoanele cu atribuții, înregistrate la entitate sub nr. 66 și 67 din data de 27.02.2018, **anexele nr. 1 și 2**, se arată că:

- Doamna Iofciu Steliana: „Referitor la majorările și penalitățile ce le am de achitat către SC SERVICII LOCALE IZVOARELE SRL am făcut un angajament de plată din care reiese că am să achit sumele datorate până la sfârșitul anului 2019. Voi proceda la actualizarea sumelor conform normelor în vigoare și voi achita jumătate din acestea în 2018 și jumătate în 2019.”

- Domnul Iofciu Iordan: „Fostul administrator nu a binevoit să plătească.”

Explicațiile date nu schimbă conținutul constatării prezentate mai sus, deoarece până la această dată măsura trebuia dusă la îndeplinire în totalitate.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie.

Nu au fost stabilite măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei.

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Abaterea nr. 5 (pct.7 prezentat în decizie la partea „se constată”), corespunzătoare măsurii I.6).

5. Din verificarea efectuată asupra modului de funcționare a SC Servicii Locale Izvoarele SRL - întreprindere publică la care UAT Comuna Izvoarele este acționar unic, au fost constatate aspecte considerate ca fiind relevante din perspectiva asigurării respectării principiilor de eficiență economică, precum și a asigurării continuității activității curente a societății, dată fiind dificultatea financiară în care se află entitatea.

Astfel, începând cu data de 10.03.2016, SC Servicii Locale Izvoarele SRL se află în starea de inactivitate fiscală, conform Deciziei de declarare inactivitate nr. 106621/10.03.2016 emisă de către ANAF – DGRFP Galați, motivația declarării fiind: „durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată”.

Datoriile totale ale societății, înregistrate și raportate la data de 31.12.2016, sunt în sumă de 86.625 lei, din care plăți restante în sumă de 72.466 lei.

Creanțele totale înregistrate și raportate la data de 31.12.2016, sunt în sumă de 139.490 lei, din care suma de 116.112 lei aflate în restanță la plată. Cu toate acestea, având în vedere cele prezentate la abaterea nr.1, din suma totală a creanțelor, suma de 80.461 lei nu este o creanță reală, certă și exigibilă, ceea ce conduce la concluzia că, în realitate, entitatea are capitaluri proprii negative (active < datorii), și nu pozitive, după cum sunt raportate.

Prin cele de mai sus nu au fost respectate prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura dispusă (I.6)

6. „În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reșinute la pct. 7 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către administratorul/directorul societății verificate, a măsurilor cuvenite pentru:

- informarea asociatului unic UAT Comuna Izvoarele cu privire la dificultățile cu care se confruntă societatea;

- analiza situației economico-financiare a societății și dispunerea de măsuri în vederea creșterii gradului de colectare a creanțelor; analizarea tarifului practicat și, după caz, ajustarea acestuia în vederea acoperirii în totalitate a cheltuielilor;

întreprinderea măsurilor convenite pentru ieșirea din starea de inactivitate fiscală; luarea unor măsuri imediate pentru redresarea economică, în condițiile legii”.

Termen de realizare (prelungire): 31 ianuarie 2018

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului se ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Pentru îndeplinirea acestei măsuri, entitatea verificată a procedat la:

- prezentarea în ședința Consiliul Local Izvoarele din data de 28.02.2017 a Raportului de control și a Deciziei nr.6/2017 a Camerei de Conturi Tulcea;

- prezentarea unui raport de către entitatea verificată în Consiliul Local Izvoarele a creanței de 19.976 lei datorată de către Comunitatea Elenă Democrată Elenă, aferent cantității de apă consumate de 9.998 mc, consum istoric, pe care aceasta refuză să o achite.

- nu au fost puse la dispoziție alte documente din care să reiasă că s-a prezentat în scris dificultățile cu care se confruntă entitatea verificată, considerându-se că cele consemnate în Raportul Camerei de Conturi a semnalat și consemnat aceste aspecte;

- s-a crescut gradul de colectare al creanțelor, s-a reușit atragerea de venituri din alte surse, dar nu s-a reușit achitarea integrală a datoriilor istorice acumulate, purtătoare de accesorii, societatea fiind în continuare inactivă fiscal.

- la data de 09.06.2017 datoriile înregistrate de entitatea verificată, erau în valoare de 37.341 lei, conform datelor obținute de la firma de contabilitate care asigură evidența contabilă.

Documentele la care am făcut referire anterior se regăsesc și constituie anexe la Raportul de follow-up nr. 314/1788/20.06.2017, întocmit de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Tulcea la S.C. SERVICII LOCALE IZVOARELE S.R.L., urmare verificării modului de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 6/2017.

La data prezentului control, referitor la acțiunile întreprinse de entitatea verificată pentru implementarea măsurii din decizia sus amintită se constată următoarele:

- Conform Certificatului de atestare fiscală nr. 22461 din data de 21.02.2018, rezultă că entitatea și-a achitat integral obligațiile fiscale și alte obligații bugetare la bugetul consolidat al statului, și au fost întreprinse măsurile convenite pentru ieșirea din starea de inactivitate fiscală – **anexa nr. 3**;

- Prin H.C.L. nr. 84 din data de 28.12.2017 au fost aprobate noile tarife la serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare practicat de către S.C. Servicii Locale Izvoarele S.R.L. în comuna Izvoarele, județul Tulcea, prin majorarea tarifului de la 1,98 lei/mc la 2,50 lei/mc – **anexa nr. 6**;

- A fost încheiat contractul nr. 35 din data de 20.02.2018 cu S.C. ALIANA – TEAM CONSULTING S.R.L. cu sediul în Galați, cu privire la prestarea de servicii privind: „acordarea de consultanță în vederea întocmirii documentației de fundamentare a prețului pentru serviciul public de alimentare cu apă și acordare de consultanță în vederea întocmirii documentației de licențiere (clasa 3 ANRSC) pentru serviciului public de alimentare cu apă – **anexa nr. 4**.

În concluzie, măsura dispusă la punctul I.6 a fost îndeplinită integral, în sensul că au fost luate măsuri cu privire la achitarea integrală a datoriilor pentru ieșirea din starea de inactivitate fiscală, a fost reactivată fiscal, a fost ajustat tariful practicat în vederea acoperirii în totalitate a cheltuielilor și au fost efectuate demersuri cu privire la depunerea documentației pentru obținerea licenței ANRSC.

Impactul estimat de Camera de Conturi prin îndeplinirea acestei măsuri a fost îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie.

Nu au fost stabilite măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei.

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

A. Măsuri care au fost îndeplinite în totalitate

Au fost îndeplinite integral următoarele măsuri dispuse prin Decizia nr. 6/2017, respectiv:

Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulament:

I.6

B. Măsuri care au fost îndeplinite parțial

A fost îndeplinită parțial următoarea măsură dispusă prin Decizia nr.6/2017, respectiv:

Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulament:

I.1, I.4, I.5 și II.1

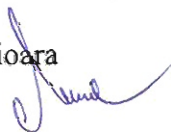
Prezentul raport de verificare a modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 35 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr. 58 din data de 28.02.2018 la entitatea verificată și la nr. 28 din data de 28.02.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Mocanu Marioara



Reprezentantul legal al entității verificate:

Director,

Iofciu Steliana