



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Brașov
Inspecție Fiscală
Serviciul Inspecție Economico-Financiară
NR. SB 09/23.05.2023



APROBAT,
Bianca Magdalena VĂITIȘ
Director Executiv Inspecție Fiscală

Raport de inspecție economico-financiară
încheiat la data de 23.05.2023

Capitolul 1 - Date privind inspecția economico-financiară

Prezentarea echipei de inspecție economico-financiară

Subsemnatele Drăgan Ruxandra Maria și Gheorghiu Cristina Mihaela, având funcțiile de consilieri superiori din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov, Inspecția Fiscală - Serviciul Inspecție Economico-Financiară, posesoare a legitimațiilor nr. 32 și 33, în baza Ordinului de serviciu nr. SB 04/28.03.2023, înregistrat la DGRFP Brașov-Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. BVR_AIF_SIEF 983/28.03.2023 (anexa nr. 1.1), am efectuat o acțiune de inspecție economico-financiară la societatea „APĂ CANAL TURNU ROȘU” S.R.L., județul Sibiu.

Date privind operatorul economic - anexa nr. 1.2

Societatea „Apă Canal Turnu Roșu” S.R.L. este înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu sub nr. J32/52/24.01.2012 și are cod unic de înregistrare 29587621. Este persoană juridică română, având forma de societate cu răspundere limitată cu asociat unic - unitatea administrativ teritorială “Comuna Turnu Roșu”.

Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației în vigoare respectiv Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, republicată și Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare precum și ale actului constitutiv aprobat.

Sediul social al societății este situat în localitatea Turnu Roșu, strada Olteț, nr. 54, județul Sibiu, într-un imobil ce aparține asociatului unic; spațiul alocat sediului societății (cameră de birou) a fost predat de către Comuna Turnu Roșu, în calitate de comodant, către societatea Apă Canal Turnu Roșu, în calitate de comodat, prin Procesul verbal de predare-primire încheiat în data de 21.01.2013.

Obiectul de activitate al societății este operarea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare din aria administrativ-teritorială a comunei Turnu Roșu în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

apă și de canalizare în comuna Turnu Roșu nr.1504/18.03.2021, încheiat pentru o durată de 5 ani. Prin Ordinul nr. 167/01.04.2021 emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice din cadrul Ministerului Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației se aprobă eliberarea licenței clasa 3 nr. 5320 din 01.04.2021, valabilă până la 18.03.2026.

Activitatea principală este „Colectarea și epurarea apelor uzate” - cod CAEN 3700.

Conform Actului constitutiv, societatea are în obiectul de activitate și alte activități, și anume:

- cod CAEN 3600 - Captarea, tratarea și distribuția apei
- cod CAEN 3811 - Colectarea deșeurilor nepericuloase
- cod CAEN 3812 - Colectarea deșeurilor periculoase
- cod CAEN 3821 - Tratarea și diminuarea deșeurilor nepericuloase
- cod CAEN 3822 - Tratarea și diminuarea deșeurilor periculoase
- cod CAEN 3831 - Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor
- cod CAEN 3832 - Recuperarea materialelor reciclabile sortate
- cod CAEN 3900 - Activități și servicii de decontaminare
- cod CAEN 4399 - Alte lucrări speciale de construcții
- cod CAEN 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
- cod CAEN 4942 - Servicii de mutare

Sedii secundare/sucursale: Societatea nu deține sedii secundare.

Patrimoniul societății: Conform ultimului Act Constitutiv al societății (anexa nr.1.2), actualizat în 06.09.2022, cu modificările și completările stabilite prin Hotărârea Consiliului Local al comunei Turnu Roșu nr.92/05.09.2022, capitalul social subscris și vărsat este în valoare de 50.200 lei, fiind împărțit într-un număr de 20 părți sociale, cu valoarea nominală de 2.510 lei pe parte socială, aparținând în totalitate asociatului unic „Comuna Turnu Roșu”.

Titluri de participare deținute la alte entități: Societatea nu deține titluri de participare la alte societăți.

Conducere și reprezentare:

Potrivit Actului Constitutiv al societății, actualizat în 06.09.2022, conducerea societății este asigurată de asociatul unic, care, în nume propriu sau prin reprezentanții săi va îndeplini următoarele atribuții:

- aprobă structura organizatorică a societății;
- numește și revocă, în condițiile legii, administratorul societății, stabilește comisioanele și indemnizațiile acestora și le dă descărcare de activitate;
- aprobă regulamentul de ordine interioară;
- stabilește competențele și responsabilitățile administratorului;
- analizează, modifică și aprobă programul de activitate al societății și bugetul anual de venituri și cheltuieli;
- modifică și aprobă situațiile financiare, aprobă repartizarea pe destinații a profitului net;
- decide modificarea actului constitutiv;
- decide cu privire la întreprinderea de investiții;
- hotărăște modalitățile de evaluare pentru determinarea valorii patrimoniului societății.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 2/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

În ceea ce privește administrarea și reprezentarea societății se specifică faptul că începând cu data de 06.09.2022, societatea va fi administrată și reprezentată de d-na Ghincea - Sasu Isabel "(...) având puteri depline. Durata mandatului este nedeterminată, mandatul administratorului este valabil până la revocarea acestuia de asociatul unic, respectiv până la renunțarea administratorului la funcțiile sale.

În perioada supusă inspecției economico-financiare, funcția de administrator al societății a fost îndeplinită de către:

- ✓ dl. Gomonea Vasile, numit administrator prin HCL al comunei Turnu Roșu nr. 82/09.12.2016, în baza Contractului Individual de Muncă înregistrat în Registrul general de evidență a salariaților (Revisal) sub nr. 8/09.12.2016, pe perioada 12.12.2016 - 12.06.2018;
- ✓ dl. Cîrpătorea Lucian Gheorghe numit administrator provizoriu prin HCL nr.45/24.05.2018 până la finalizarea procedurii de selecție a administratorului; Contract de mandat nr.2528/13.06.2018, perioada 13.06.2018-05.08.2018;
- ✓ d-na Lupescu Cristina numită administrator prin HCL nr.54/26.07.2018; Contract de mandat nr.3325/06.08.2018, pentru o durată nedeterminată; perioada exercitării mandatului 06.08.2018-05.04.2019;
- ✓ dl. Cîrpătorea Lucian numit administrator provizoriu prin HCL nr.20/28.03.2019 începând cu 08.04.2019 și până la finalizarea procedurii de selecție a administratorului, contract de mandat nr. FN/fără dată;
- ✓ dl. Stoisor Cristian numit administrator prin HCL nr.41/30.05.2019; Contract de mandat nr.FN/03.06.2019, pentru o durată nedeterminată; perioada exercitării mandatului 03.06.2019-13.09.2019;
- ✓ dl. Cîrpătorea Lucian numit administrator provizoriu prin HCL nr.82/13.09.2019 până la finalizarea procedurii de selecție a administratorului; Contract de mandat nr.4068/18.09.2019, perioada 18.09.2019-21.04.2020;
- ✓ dl. Posa Adrian numit administrator prin HCL nr.39/22.04.2020. Contract de mandat nr.1970/24.04.2020, pentru o durată nedeterminată; perioada exercitării mandatului 22.04.2020-15.01.2022;
- ✓ dl. Cîrpătorea Lucian numit administrator provizoriu prin HCL nr.4/18.01.2022 până la finalizarea procedurii de selecție a administratorului; Contract de mandat nr.FN/fără dată, pentru perioada 18.01.2022-11.08.2022;
- ✓ dl. Ronai Mihai HCL numit administrator provizoriu prin HCL nr.83/12.08.2022 pentru perioada 16.08.2022-15.12.2022; Contract de mandat nr.....; perioada exercitării mandatului 16.08.2022-05.09.2022;
- ✓ d-na Ghincea-Sasu Isabel numită administrator prin HCL nr.92/05.09.2022, Contract de mandat nr.4717/06.09.2022, pentru o durată nedeterminată; perioada exercitării mandatului 06.09.2022-prezent.

În ceea ce privește conducerea economică, în perioada supusă inspecției, a fost asigurată de către doamna Purece Maria, contabil autorizat membru C.E.C.C.A.R, prestator de servicii contabile în baza Contractului de prestări--servicii financiar-contabile nr. 75 din data de 01.07.2013 completat de 14 acte adiționale.

Temeiul legal al efectuării inspecției economico-financiare

Inspecția economico-financiară s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 3/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

107/2012, ale Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012.

Numărul și data transmiterii avizului de inspecție economico-financiară

Conform prevederilor art.14 din O.U.G. nr.94/2011, cu modificările și completările ulterioare, a fost întocmit de către organele de control avizul de inspecție economico-financiară nr.SB 02/16.03.2023, înregistrat la DGRFP Brașov-Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.BVR_AIF_SIEF 839/16.03.2023 care a fost înregistrat la societatea "Apă Canal Turnu Roșu" S.R.L. în data de 16.03.2023 sub nr. 122. În baza prevederilor art.14 alin.(7) din O.U.G. nr.94/2011, operatorul economic a renunțat la beneficiul perioadei de comunicare a avizului de inspecție economico-financiară prevăzut la art.14 alin. (4), lit.b), fiind de acord cu începerea inspecției în data de 29.03.2023 (anexa nr. 1.3).

Numărul de înregistrare și data începerii inspecției economico-financiare înscrisă în Registrul unic de control

Prezenta acțiune de inspecție economico-financiară a început în data de 29.03.2023, fiind înregistrată în Registrul unic de control seria A nr.1982296 la poziția nr.27 din aceeași dată.

Perioada controlului și locul de desfășurare

Acțiunea de inspecție economico-financiară s-a desfășurat la sediul operatorului economic situat în localitatea Turnu Roșu, str. Olteț, nr.54, jud. Sibiu, precum și la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Sibiu situat în str. Calea Dumbrăvii nr. 17, în perioada: 29.03.2023 - 13.04.2023, 24.04.2023 - 28.04.2023, 02.05.2023 - 23.05.2023.

Obiectivele inspecției: *"Inspecție economico-financiară, cu privire la verificarea:*

- *fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli;*
- *respectării disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile;*
- *respectării prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale;*
- *modului de constituire, declarare și virare a dividendelor;*
- *modului de organizare și exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial;*
- *respectării prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice".*

Perioada supusă verificării: 01.01.2018 - 31.12.2022.

Procedura de efectuare a inspecției economico-financiare: control prin sondaj.

Capitolul 2 - Obiective și constatări ale inspecției economico-financiare

Societatea nu a mai fost verificată în cadrul termenului de prescripție.

În vederea desfășurării prezentei inspecții, organele de inspecție economico-financiară au solicitat operatorului economic documente și situații necesare efectuării controlului prin adresa înregistrată la acesta sub nr. 126/21.03.2023 (anexa nr. 2.1). De asemenea, în timpul controlului au fost solicitate și alte documente și situații relevante.

Menționăm faptul că parte dintre documentele prezentate constituie anexă la raportul de inspecție economico-financiară, nominalizate ca atare, celelalte documente fiind restituite entității verificate.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 4/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

OBIECTIVUL 1. Verificarea fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli

Bază legală:

- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, cu modificările și completările ulterioare ;
- Ordinul M.F.P. nr. 2.433/2016 privind împuternicirea persoanelor din cadrul aparatului de inspecție economico-financiară de a constata contravențiile și a aplica sancțiunile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia (în vigoare de la 20.12.2017);
- Ordinul M.F.P. nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia (în vigoare de la 10.01.2020);
- Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr. 2, publicată în M. Of. nr. 4/03.01.2018;
- Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50, publicată în M. Of. nr. 209/15.03.2019;
- Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5, publicată în M. Of. nr. 2/06.01.2020; Legea nr. 115 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020;
- Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr. 15, publicată în M. Of. nr. 236/09.03.2021;
- Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317, publicată în M. Of. nr. 1238/28.12.2021;
- Ordinul M.F.P nr. 2.873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea **Apă Canal Turnu Roșu S.R.L.** face parte din categoria operatorilor economici definiți de prevederile art.1 lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv din cadrul „(...) societăți comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau dețin o participație majoritară, după caz” care au obligația întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu prevederile art. 2 din Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017 (în vigoare din 20.12.2017) respectiv din Ordinul M.F.P. nr. 3818/2019 (în vigoare din 10.01.2020).

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

În temeiul prevederilor art. 11 alin. 1 din O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, perioada supusă prezentei verificări pentru acest obiectiv este 01.01.2018 - 31.12.2022.

În vederea efectuării inspecției economico-financiare organele de control au solicitat operatorului economic următoarele documente:

- bugetele de venituri și cheltuieli, inițiale și rectificative, după caz, pentru anii 2018 - 2022;
- hotărârile Consiliului Local al comunei Turnu Roșu de aprobare a Bugetelor de venituri și cheltuieli;
- execuțiile bugetelor de venituri și cheltuieli - formulare S1001 - din perioada 2018 - 31.12.2022;
- contractele de mandat ale administratorilor și directorului societății;
- balanțe de verificare, situații financiare anuale;
- fișe de cont- sintetice și analitice;
- contracte de achiziții de bunuri, de lucrări și de prestări servicii, contracte de administrare de bunuri, de concesiune, de comodat, închiriere de bunuri etc;
- documente financiar-contabile;
- alte documente relevante controlului.

De asemenea, au fost solicitate operatorului economic și următoarele:

a) situația principalilor indicatori economico-financiar prevăzuți în Bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2018 - 2022, prevederi/realizat, document ce constituie **anexa nr. 2.2** la prezentul RIEF;

b) evidența obligațiilor de plată și evidența creanțelor în conformitate cu dispozițiile O.U.G. nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ potrivit căruia la art. 1 se dispune: „*Persoanele juridice, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență vor organiza evidența obligațiilor de plată și evidența creanțelor, pe termene scadente, către orice creditor, respectiv de la orice debitor, după caz. Evidența prevăzută la alin. 1 se actualizează zilnic.*”

Din verificarea documentelor prezentate de societate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

A. anul 2018

a.1. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli (articolele 4-6 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare)

- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 a fost elaborat în formatul și structura prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017; menționăm faptul că societatea nu a întocmit anexele nr. 4 și 5 ale BVC;
- proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 a fost înaintat spre aprobare prin adresa nr. 370/15.02.2018, cu respectarea termenului prevăzut de art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013;
- BVC a fost aprobat potrivit art. 4 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, de către Consiliul Local al Comunei Turnu Roșu prin Hotărârea nr. 21/22.02.2018.

Prin Hotărârea nr. 49/28.06.2018, Consiliul Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 6/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

vedere adresa societății nr. 417/22.06.2018, prin care se solicită rectificarea BVC pentru anul 2018 ce vizează reducerea veniturilor totale (de la 325 mii lei la 295 mii lei), a cheltuielilor totale (de la 319,5 mii lei la 289,5 mii lei), fiind păstrat profitul brut la 5,5 mii lei. Reținem faptul că, în proiectul BVC rectificat, societatea a planificat un nivel de 6,5 mii lei pentru indicatorul "plăți restante" respectiv de 20 mii lei pentru indicatorul "creanțe restante", indicatori care au fost bugetați inițial la valori inferioare (0 mii lei plăți restante respectiv 15 mii lei creanțe restante). De asemenea, au fost rebugetate în scădere cheltuielile de natură salarială precum și numărul de personal.

Prin Hotărârea nr. 103/29.11.2018, Consiliul Turnu Roșu a aprobat o nouă rectificare a Bugetului de venituri și cheltuieli al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere adresa societății nr. 523/23.11.2018, prin care se solicită rectificarea BVC pentru anul 2018 ce vizează doar o modificare în structura cheltuielilor, nefiind afectați alți indicatori economico-financiar.

a.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018

În bugetul de venituri și cheltuieli inițial au fost prognozați următorii indicatori:

- „Venituri totale” în sumă de 325 mii lei (325 mii lei venituri din exploatare), în creștere (130%) față de valoarea aprobată în anul precedent (250 mii lei) respectiv creștere (123,57%) față de valoarea realizată în anul 2017 (263 mii lei).
- „Cheltuieli totale” de 319,5 mii lei (319,5 mii lei cheltuieli de exploatare), în creștere (128,31%) față de valoarea aprobată în 2017 (249 mii lei) respectiv în creștere (134,24%) față de nivelul realizat (238 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 5,5 mii lei (profit) a fost prognozat în creștere (550%) față de valoarea profitului planificată pentru 2017 (1 mii lei) și scădere (22%) față de valoarea înregistrată la finele anului 2017 respectiv 25 mii lei (profit);
- „Cheltuieli de natură salarială” de 204,81 mii lei, în creștere (178,1%) față de valoarea aprobată în 2017 (115 mii lei) respectiv în creștere (186,2%) față de valoarea realizată efectiv în anul precedent (110 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului” de 6 persoane, egal cu cel aprobat pentru 2017 (6 persoane) respectiv cu cel efectiv realizat la finele anului 2017 (6 persoane);
- „Nr. mediu de salariați” de 6 persoane, egal cu cel planificat/aprobat în anul 2017 (6 persoane) și cu cel efectiv realizat la finele anului 2017 (6 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice" a fost planificată la nivelul de 54,167 mii lei/persoană (creștere 128,97% față de aprobat 2017 care a fost de 42 mii lei/persoană) respectiv peste (123,11%) nivelul realizat în 2017 care a fost de 44 mii lei/persoană);
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 2.845 lei/persoană (creștere cu 78,15% față de aprobat 2017 care a fost de 1.597 lei/salariat și cu 86,19% față de nivelul realizat în 2017 care a fost de 1.528 lei/salariat);
- "cheltuieli la 1.000 lei venituri" a fost prognozat la 983,10 lei (scădere cu 1,3% față de aprobat 2017 care a fost de 996 lei și creștere cu 8,63% față de realizat 2017 care a fost de 904,94 lei);
- nu au fost planificate "plăți restante";

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- creanțele restante planificate au fost de 15 mii lei, în creștere (750%) față de nivelul aprobat în 2017 (2 mii lei) și scădere (78,94%) față de nivelul realizat la finele anului precedent (19 mii lei).

Prin bugetul de venituri și cheltuieli rectificat 2018, acești indicatori au fost replanificați astfel:

- „Venituri totale” în sumă de 295 mii lei (295 mii lei venituri din exploatare), în creștere (118%) față de valoarea aprobată în anul precedent (250 mii lei) respectiv creștere (112,17%) față de valoarea realizată în anul 2017 (263 mii lei).
- „Cheltuieli totale” de 290 mii lei (290 mii lei cheltuieli de exploatare), în creștere (116,47%) față de valoarea aprobată în 2017 (249 mii lei) respectiv în creștere (121,85%) față de nivelul realizat (238 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 5,5 mii lei (profit) a fost prognozat în creștere (550%) față de valoarea profitului planificată pentru 2017 (1 mii lei) și scădere (22%) față de valoarea înregistrată la finele anului 2017 respectiv 25 mii lei (profit);
- „Cheltuieli de natură salarială” de 161,71 mii lei, în creștere (140,61%) față de valoarea aprobată în 2017 (115 mii lei) respectiv în creștere (147%) față de valoarea realizată efectiv în anul precedent (110 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului” de 5 persoane, mai mic decât cel aprobat pentru 2017 (6 persoane) respectiv mai mic decât cel efectiv realizat la finele anului 2017 (6 persoane);
- „Nr. mediu de salariați” de 5 persoane, mai mic (83,33%) decât cel planificat/aprobat în anul 2017 (6 persoane) și mai mic decât cel efectiv realizat la finele anului 2017 (6 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice" a fost planificată la nivelul de 59 mii lei/persoană (creștere 140,48% față de aprobat 2017 care a fost de 42 mii lei/persoană) respectiv peste (134,6%) nivelul realizat în 2017 care a fost de 44 mii lei/persoană);
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 2.695 lei/persoană (creștere cu 68,7% față de aprobat 2017 care a fost de 1.597 lei/salariat și cu 76,37% față de nivelul realizat în 2017 care a fost de 1.528 lei/salariat);
- "cheltuieli la 1.000 lei venituri" a fost prognozat la 981,4 lei (scădere cu 1,3% față de aprobat 2017 care a fost de 996 lei și creștere cu 8,63% față de realizat 2017 care a fost de 904,94 lei);
- au fost planificate "plăți restante" de 6,5 mii lei, în creștere (325%) față de nivelul aprobat în 2017 (2 mii lei) respectiv peste nivelul înregistrat la finele anului precedent (0 mii lei);
- creanțele restante replanificate au fost de 20 mii lei, în creștere (1000%) față de nivelul aprobat în 2017 (2 mii lei) și ușoară creștere (105,26%) față de nivelul realizat la finele anului precedent (19 mii lei).

a.2.1. În ceea ce privește respectarea obiectivelor de politică salarială în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2018 conform următoarelor prevederi legale:

- art. 7 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 9 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 58 din Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr. 2/2018.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 8/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Din analiza efectuată asupra indicatorilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli inițial s-au constatat următoarele:

- cheltuielile de natură salarială fundamentate au fost de 204,81 mii lei față de 115 mii lei aprobate în anul 2017, rezultând o majorare a acestora cu suma de 89,81 mii lei (creștere 178,1%) în condițiile menținerii aceleiași număr de personal la sfârșitul anului și aceleiași număr mediu de personal de 6 persoane;
- câștigul mediu brut lunar pe salariat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, s-a previzionat majorat - de la 1.597 lei/salariat, fundamentat în anul 2017, la 2.845 lei/salariat previzionat în anul 2018 (creșterea fiind 178,15%);
- productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu a fost planificată în creștere, de la 42 mii lei/salariat, prognozat în anul 2017, la 54,167 mii lei/salariat previzionat pentru anul 2018 (creștere 128,97%);
- nu au fost planificate plăți restante.

Analizând indicatorii rebugetați prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, aprobat prin HCL nr. 49/28.06.2018, s-au constatat următoarele:

- cheltuielile de natură salarială fundamentate au fost de 161,71 mii lei față de 115 mii lei aprobate în anul 2017, rezultând o majorare a acestora cu suma de 46,71 mii lei (creștere 140,62%) în condițiile reducerii numărului de personal la sfârșitul anului și numărului mediu de personal, de la 6 persoane (aprobat 2017) la 5 persoane;
- câștigul mediu brut lunar pe salariat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, s-a previzionat majorat - de la 1.597 lei/salariat, fundamentat în anul 2017, la 2.695 lei/salariat previzionat în anul 2018 (creșterea fiind 168,75%);
- productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu a fost planificată în creștere, de la 42 mii lei/salariat, prognozat în anul 2017, la 59 mii lei/salariat previzionat pentru anul 2018 (creștere 140,48%);
- au fost planificate plăți restante de 6,5 mii lei, peste valoarea aprobată în anul 2017, care a fost de 2 mii lei.

La fundamentarea BVC societatea trebuia să aibă în vedere prevederile art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: *"(3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.*

(3¹) Sunt exceptați de la aplicarea prevederilor alin. (3) operatorii economici care înregistrează creșteri ale câștigului mediu brut lunar pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, numai pentru personalul care intră sub incidența reglementărilor referitoare la această majorare."

Operatorul economic nu a înregistrat plăți restante la finele anului 2017 și nu a planificat o valoare pentru acest indicator (în BVC inițial 2018) însă a planificat acest indicator la valoarea de 6,5 mii lei (în BVC rectificat, aprobat prin HCL nr. 49/28.06.2018) astfel încât îi sunt aplicabile prevederile art 58 alin. (1) lit b) din Legea bugetului de stat pe anul 2018, nr. 2/2018, conform cărora : *"art. 58 (1) Pentru anul 2018, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori*

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 9/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul planificat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel: (...)

b) operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anul 2017 pot majora cheltuielile de natură salarială cu condiția ca în anul 2018 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent, într-un quantum stabilit de autoritatea publică tutelară conform competențelor legale;

Din analiza datelor de mai sus rezultă că societatea nu a respectat, în fundamentarea BVC rectificat, obiectivele de politică salarială stabilite pentru anul 2018, fundamentarea cheltuielilor de natură salarială respectiv creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat fiind realizate cu încălcarea prevederilor art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii bugetului de stat pe anul 2018 întrucât majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul planificat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale (de la 115 mii lei în 2017 la 161,71 mii lei rectificat 2018) respectiv creșterea planificată a câștigului mediu brut lunar pe salariat (indice creștere 1,6875) s-au realizat în condițiile planificării de plăți restante (6,5 mii lei) peste nivelul aprobat în 2017 (2 mii lei).

Persoane responsabile pentru deficiența constatată: domnul Cîrpătorea Lucian în calitate de administrator provizoriu al societății la data întocmirii BVC rectificat 2018 (numit în funcție prin HCL nr. 45/24.05.2018 începând cu 13.06.2018), persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare și responsabil cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilite prin legea anuală a bugetului de stat, potrivit prevederilor art. 7 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: "(1) Anual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli. (2) Reprezentanții statului, respectiv ai unităților administrativ-teritoriale, din cadrul organelor de administrare și de conducere ale operatorilor economici au obligația să pună în aplicare obiectivele politicilor prevăzute la alin. (1)."

Întrucât în perioada supusă verificării funcția de administrator al societății a fost îndeplinită de șapte persoane diferite, pe perioade scurte de timp sau cu mandate provizorii, pentru clarificarea situației de fapt au fost solicitate explicații scrise doamnei Purece Maria în calitate de contabil al societății care, la întrebarea nr. 1 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4), a furnizat următorul răspuns: "Având în vedere faptul că numărul de personal era mic în comparație cu cel care ar fi fost necesar pentru a putea acoperi sarcinile de serviciu, dat fiind faptul că unii foști angajați au plecat motivând că salariile sunt foarte mici și că angajații rămași s-au prezentat în fața Consiliului local în timpul unei ședințe de consiliu, amenințând că vor pleca în masă dacă nu le mărim salariile, am fost forțați să supunem spre aprobare un buget cu salarii mai mari."

Răspunsul furnizat nu justifică încălcarea cerințelor privind obiectivele de politică salarială stabilite prin Legea anuală a bugetului de stat, nefiind de natură să

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 10/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

înlătura deficiența constatată de echipa de inspecție economico-financiară.

Pentru deficiența constatată, echipa de inspecție economico-financiară va dispune măsură.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că pentru anul 2018:

- în fundamentarea BVC s-au avut în vedere obiective cuantificate privind creșterea cifrei de afaceri și a productivității muncii, acestea fiind bugetate peste nivelul realizat al anului precedent; în contractele de mandat încheiate pe parcursul anului cu administratorul provizoriu respectiv administratorul societății numit urmare derulării procedurii de selecție nu sunt prevăzute obiective și criterii de performanță cuantificate, în corelație cu strategia de administrare a societății; indicatorii de performanță înscriși în anexa nr. 1 a contractului de mandat sunt descriptivi și nemăsurabili, nu sunt definite obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate;
- societatea nu a elaborat programe de investiții și dotări, anexa nr. 4 a BVC nu este completată;
- programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității au fost fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora, nefiind planificate plăți restante în structura bugetului de venituri și cheltuieli inițial. În BVC rectificat au fost planificate plăți restante în valoare de 6,5 mii lei, fără ca anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* să fie completată;
- în BVC inițial au fost planificate creanțe restante în valoare de 15 mii lei, nivelul acestui indicator a fost replanificat în BVC rectificat la 20 mii lei.

a.3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018

a.3.1. În ceea ce privește aplicarea dispozițiilor art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Bugetul de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2018 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Turnu Roșu nr. 21/22.02.2018 astfel încât echipa de inspecție economico-financiară a analizat, în execuție, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic în luna ianuarie 2018, potrivit dispozițiilor art. 8 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2018 s-au previzionat cheltuieli totale în valoare de 319,5 mii lei, mai mari decât cheltuielile totale aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2017 care au fost în valoare de 249 mii lei, astfel că valoarea cheltuielilor totale lunare, în limita de 1/12, se calculează funcție de cheltuielile aprobate pentru anul precedent, respectiv $249.000 \text{ lei} / 12 \text{ luni} = 20.750 \text{ lei/lună}$,

În luna ianuarie 2018, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic au fost de 32.140,47 lei astfel încât se constată că operatorul economic a depășit cu suma de **11.390,47 lei** limita de limita de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2017, fără ca societatea să fi solicitat/obținut derogare de la autoritatea publică tutelară Consiliul Local Turnu Roșu, conform prevederilor aliniatului (2) al art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: "(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), operatorii economici care, datorită specificității activității

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

și/sau volumului activității desfășurate într-o anumită perioadă a anului, pot efectua în această perioadă cheltuieli mai mari de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului precedent, nivelul acestora fiind aprobat de ordonatorul principal de credite în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea căruia se află."

Întrucât în perioada supusă verificării funcția de administrator al societății a fost îndeplinită de șapte persoane diferite, pe perioade scurte de timp sau cu mandate provizorii, pentru clarificarea situației de fapt au fost solicitate explicații scrise doamnei Purece Maria în calitate de contabil al societății care, la întrebarea nr. 2 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (**anexa nr. 2.4**), a furnizat următorul răspuns: *"Dat fiind faptul că s-au mărit salariile am avut și un angajat în plus, și a trebuit să plătim și o parte din factura de curent achitată de Com Tr Roșu având măsura de la Camera de conturi am fost obligați să efectuăm plățile respective, acceptul Consiliului local pentru aceste plăți s-a realizat prin HCL 13/2018."*

Răspunsul furnizat nu este de natură să înlăture deficiența constatată de echipa de inspecție economico-financiară.

Persoana responsabilă pentru deficiența constatată: domnul Gomonea Vasile în calitate de administrator al societății în perioada 12.12.2016 - 13.06.2018, persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare.

Depășirea limitelor prevăzute la art. 8 respectiv depășirea în execuție, cu suma de 11.390,47 lei în luna ianuarie 2018, a limitei de 1/12 din cheltuielile aprobate pentru anul 2017, constituie contravenție conform **art. 13 alin. (1) lit. b)** din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează conform art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

a.3.2. În ceea ce privește dispozițiile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

- **cheltuielile de natură salarială realizate** la finele anului 2018 au fost de 160 mii lei, mai mici (98,77%) decât cele planificate, ce au fost în sumă de 162 mii lei, pentru un număr de personal la finele anului de 5 salariați (grad de realizare de 100% față de numărul aprobat prin BVC) respectiv pentru numărul mediu de salariați egal cu cel aprobat (5 salariați), fiind respectate dispozițiile art. 10, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 26/2013;
- **gradul de realizare a veniturilor totale** a fost de 101% (300 mii lei realizat / 295 mii lei replanificat la rectificare BVC), iar al **cheltuielilor totale** de 96,21% (279 mii lei realizat / 290 mii lei replanificat), fiind respectată corelația prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare.

Totodată, indicatorii de eficiență au fost îndepliniți respectiv: indicatorul "cheltuieli la 1.000 lei venituri" (930 lei realizat / 981,4 lei replanificat), depășirea productivității muncii (60 mii lei/persoană realizat / 59 mii lei/persoană aprobat), depășirea rezultatului brut (21 mii lei profit realizat / 5 mii lei profit planificat), încadrarea sub nivelul aprobat al câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (2.667 lei/persoană realizat / 2.695 lei/persoană aprobat).

- **sursele proprii de finanțare:** societatea nu a prevăzut pentru anul 2018 cheltuieli pentru investiții și surse de finanțare a acestora, nefiind întocmită anexa nr. 4 a BVC; societatea nu a realizat investiții în anul 2018;
- **plăți restante:** în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2018 au

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 12/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

fost planificate plăți restante în sumă de 6,5 mii lei; la finele anului 2018 societatea nu a înregistrat plăți restante.

- **câștigul mediu brut lunar pe salariat** - în execuția BVC, analiza creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat prevăzută de art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se realizează conform prevederilor alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: "*f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiari realizați în anul precedent.*"

În execuție, societatea a înregistrat la finele anilor 2018 și 2017 următoarele valori:

Denumire indicator	Valoare realizată 2018	Valoare realizată 2017	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.667	1.528	1,7454
Productivitatea muncii în unități valorice (lei/persoană)	59.990	44.000	1,3634

Din datele de mai sus reiese faptul că indicatorul "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a înregistrat o creștere mult mai mare decât creșterea indicatorului "productivitatea muncii în unități valorice".

Întrucât operatorul economic nu a înregistrat plăți restante la finele anului 2017, fiindu-i aplicabile prevederile art. 58 alin. (1) lit. b) din Legea bugetului de stat pentru anul 2018, nr. 2/2018, creșterea câștigului mediu brut pe salariat nu este limitată procentual față de creșterea productivității muncii prin aplicarea prevederilor art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea nu a respectat în faza de fundamentare a BVC obiectivele de politică salarială stabilite pentru anul 2018, întrucât a planificat plăți restante peste nivelul aprobat al anului precedent însă, la finele anului 2018, nu a înregistrat plăți restante.

- **creanțe restante: societatea** a înregistrat la finele anului 2018 creanțe restante în sumă de 33 mii lei, depășind nivelul planificat și aprobat prin BVC rectificat (20 mii lei).

B. anul 2019

b.1. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli (articolele 4-6 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare)

- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost elaborat fără respectarea în totalitate a formatului și structurii prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017, fiind întocmite doar anexele nr. 1 și nr. 2 ale acestuia;
- proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 a fost înaintat spre aprobare prin adresa nr. FN/30.01.2019;
- BVC a fost aprobat potrivit art. 4 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, de către Consiliul Local al Comunei Turnu Roșu prin Hotărârea nr. 13/31.01.2019, cu respectarea termenului prevăzut de art. 6 din

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

același act normativ (BVC propriu al Comunei a fost aprobat prin H.C.L. nr. 34/02.05.2019).

Prin Hotărârea nr. 85/30.09.2019, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de administratorul și contabilul societății nr. 181/30.08.2019, prin care se propune rectificarea BVC pentru anul 2019 ce vizează menținerea veniturilor totale la nivelul bugetat initial (de 300 mii lei) și majorarea cheltuielilor totale cu 8 mii lei (de la 291 mii lei la 299 mii lei) și implicit reducerea profitului brut (de la 8,67 mii lei la 0,67 mii lei), creșterea cheltuielilor fiind motivată de necesitatea remedierii unei defecțiuni la stația de epurare. Reținem ca deficiență faptul că societatea nu a întocmit BVC rectificat în structura prevăzută de Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017, fiind înaintat către Consiliul Local un format excel simplificat, care prezintă sumar influențele rebugetării asupra unor capitole de cheltuieli (-18 mii lei cheltuieli materiale, - 10 mii lei alte cheltuieli, - 8 mii lei profit) fără a fi recalculați alți indicatori economico-financiar.

b.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019

În bugetul de venituri și cheltuieli initial au fost prognozați următorii indicatori:

- „Venituri totale” în sumă de 300 mii lei (300 mii lei venituri din exploatare), în creștere (101,7%) față de valoarea aprobată la rectificare în anul precedent (295 mii lei) respectiv la același nivel cu valoarea realizată în anul 2018 (300 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 291,326 mii lei, în ușoară creștere (100,4%) față de valoarea aprobată la rectificare în 2018 (290 mii lei) respectiv în creștere (104,42%) față de nivelul realizat (279 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 8,67 mii lei (profit) a fost prognozat în creștere (173,4%) față de valoarea profitului replanificată pentru 2018 (5 mii lei) însă în scădere (41,29%) față de valoarea înregistrată la finele anului 2018 respectiv 21 mii lei (profit);
- „Cheltuieli de natură salarială” de 136 mii lei, în scădere (83,95%) față de valoarea aprobată în 2018 (162 mii lei) respectiv scădere (85%) față de valoarea realizată efectiv în anul precedent (160 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului” de 5 persoane, egal cu cel aprobat pentru 2018 (5 persoane) respectiv egal cu cel efectiv realizat la finele anului 2018 (5 persoane);
- „Nr. mediu de salariați” de 4,5 persoane, mai mic decât cel planificat/aprobat în anul 2018 (5 persoane) și mai mic decât cel efectiv realizat la finele anului 2018 (5 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice" a fost planificată la nivelul de 66,67 mii lei/persoană (creștere 113% față de aprobat 2018 care a fost de 59 mii lei/persoană) respectiv 111,12% față de nivelul realizat în 2018 care a fost de 60 mii lei/persoană);
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 2.519 lei/persoană (scădere cu 6,54% față de aprobat 2018 care a fost de 2.695 lei/salariat și cu 5,45% față de nivelul realizat în 2018 care a fost de 2.664 lei/salariat);
- "cheltuieli la 1.000 lei venituri" a fost prognozat la 971,08 lei (scădere cu 1,05% față de aprobat 2018 care a fost de 981,4 lei și creștere cu 4,4% față de realizat 2018 care a fost de 930 lei);

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- au fost planificate "plăți restante" în valoare de 6,5 mii lei (același nivel cu cel aprobat în 2018) însă peste cel înregistrat la finele anului 2018, societatea neînregistrând plăți restante;
- creanțele restante planificate sunt de 30 mii lei (150% față de valoarea aprobată în 2018 care a fost de 20 mii lei respectiv sub valoarea de 33 mii lei înregistrată efectiv în anul precedent).

Prin bugetul de venituri și cheltuieli rectificat 2019, acești indicatori au fost replanificați astfel:

- „Venituri totale” menținute la suma de 300 mii lei (300 mii lei venituri din exploatare), în creștere (101,7%) față de valoarea aprobată la rectificare în anul precedent (295 mii lei) respectiv la același nivel cu valoarea realizată în anul 2018 (300 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 299,326 mii lei, în creștere (103,21%) față de valoarea aprobată la rectificare în 2018 (290 mii lei) respectiv în creștere (107,29%) față de nivelul realizat (279 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 0,67 mii lei (profit) a fost replanificat în scădere puternică (13,4%) față de valoarea profitului aprobată pentru 2018 (5 mii lei) și scădere (3,19%) față de valoarea înregistrată la finele anului 2018 respectiv 21 mii lei (profit);
- „Cheltuieli de natură salarială” menținute la valoarea de 136 mii lei, în scădere (83,95%) față de valoarea aprobată în 2018 (162 mii lei) respectiv scădere (85%) față de valoarea realizată efectiv în anul precedent (160 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului” de 5 persoane, egal cu cel aprobat pentru 2018 (5 persoane) respectiv egal cu cel efectiv realizat la finele anului 2018 (5 persoane);
- „Nr. mediu de salariați” de 4,5 persoane, mai mic decât cel planificat/aprobat în anul 2018 (5 persoane) și mai mic decât cel efectiv realizat la finele anului 2018 (5 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice" a fost planificată la nivelul de 66,67 mii lei/persoană (creștere 113% față de aprobat 2018 care a fost de 59 mii lei/persoană) respectiv 111,12% față de nivelul realizat în 2018 care a fost de 60 mii lei/persoană);
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 2.519 lei/persoană (scădere cu 6,54% față de aprobat 2018 care a fost de 2.695 lei/salariat și cu 5,45% față de nivelul realizat în 2018 care a fost de 2.664 lei/salariat);
- "cheltuieli la 1.000 lei venituri" a fost reprognozat la 997 lei (creștere cu 1,59% față de aprobat 2018 care a fost de 981,4 lei și creștere cu 7,2% față de realizat 2018 care a fost de 930 lei);
- au fost planificate "plăți restante" în valoare de 6,5 mii lei (același nivel cu cel aprobat în 2018) însă peste cel înregistrat la finele anului 2018, societatea neînregistrând plăți restante;
- creanțele restante planificate sunt de 30 mii lei (150% față de valoarea aprobată în 2018 care a fost de 20 mii lei respectiv sub valoarea de 33 mii lei înregistrată efectiv în anul precedent).

b.2.1. În ceea ce privește respectarea obiectivelor de politică salarială în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 conform următoarelor prevederi legale:

- art. 7 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 15/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- art. 9 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 62 din Legea bugetului de stat pe anul 2019, nr. 50/2019.

La finele anului 2018 societatea nu a înregistrat plăți restante și a programat în BVC 2019 un nivel al acestui indicator de 6,5 mii lei astfel încât operatorul economic se încadrează în prevederile art. 62 alin. (1) lit. b) din Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019 potrivit căroră: *"art. 62 (1) Pentru anul 2019, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, (...) , pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul planificat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel: (...) b) operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anul 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială cu condiția ca în anul 2019 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează, să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent cel puțin cu nivelul indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform alin. (2)."*

Deși societatea nu a respectat condiția de reducere a nivelului programat al plăților restante față de nivelul aprobat în anul precedent (6,5 mii lei planificat 2019, 6,5 mii lei aprobat 2018), în BVC pentru anul 2019 nu a fost planificată o majorare a cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în anul precedent; în BVC (initial și rectificat) indicatorul *câștig mediu brut lunar pe salariat* a fost planificat în scădere față de nivelul aprobat în anul anterior (2.519 lei/persoană programat 2019, 2.695 lei/persoană aprobat 2018).

b.2.2. Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că pentru anul 2019:

- în fundamentarea BVC nu s-au avut în vedere obiective cuantificate privind creșterea cifrei de afaceri și creșterea productivității muncii, acestea fiind bugetate la același nivel cu cel realizat al anului precedent; în contractele de mandat încheiate pe parcursul anului cu administratorul provizoriu respectiv administratorul societății numit urmare derulării procedurii de selecție nu sunt prevăzute obiective și criterii de performanță cuantificate, în corelație cu strategia de administrare a societății; indicatorii de performanță înscriși în anexa nr. 1 a contractului de mandat sunt descriptivi și nemăsurabili, nu sunt definite obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate;
- societatea nu a elaborat programe de investiții și dotări, anexa nr. 4 a BVC nu este completată;
- programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității nu au fost fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora, în BVC fiind planificate plăți restante în valoare de 6,5 mii lei, fără ca anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* să fie

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 16/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

completată;

- în BVC au fost planificate creanțe restante în valoare de 30 mii lei, sub nivelul realizat la finele anului precedent (33 mii lei).

b.3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019

b.3.1. În ceea ce privește aplicarea dispozițiilor art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Bugetul de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2019 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Turnu Roșu nr. 13/31.01.2019 astfel încât echipa de inspecție economico-financiară a analizat, în execuție, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic în luna ianuarie 2019, potrivit dispozițiilor art. 8 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2019 s-au previzionat cheltuieli totale în valoare de 291,326 mii lei, mai mari decât cheltuielile totale aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat al anului 2018 care au fost în valoare de 289,5 mii lei, astfel că valoarea cheltuielilor totale lunare, în limita de 1/12, se calculează funcție de cheltuielile aprobate în anul precedent, respectiv $289.500 \text{ lei} / 12 \text{ luni} = 24.125 \text{ lei/lună}$.

În luna ianuarie 2019, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic au fost de 19.422 lei astfel încât se constată respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

b.3.2. În ceea ce privește dispozițiile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

- **cheltuielile de natură salarială realizate** la finele anului 2019 au fost de 119 mii lei (grad de realizare 87,5% față de cele aprobate prin BVC ce au fost în sumă de 136 mii lei), pentru un număr de personal la finele anului de 4 salariați (grad de realizare de 80% față de numărul aprobat prin BVC care a fost de 5 persoane) respectiv pentru un număr mediu de salariați de 4 persoane (88,9% față de cel aprobat prin BVC și anume 4,5 persoane). Operatorul economic a respectat dispozițiile art. 10, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 26/2013;
- **gradul de realizare a veniturilor totale** a fost de 91% (273 mii lei realizat / 300 mii lei planificat), iar al **cheltuielilor totale** de 86% (257 mii lei realizat / 299 mii lei replanificat), fiind respectată corelația prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare.

Totodată, indicatorii de eficiență au fost îndepliniți respectiv: indicatorul "cheltuieli la 1.000 lei venituri" (941 lei realizat / 997 lei replanificat), depășirea productivității muncii (68 mii lei/persoană realizat / 60 mii lei/persoană aprobat), depășirea rezultatului brut (16 mii lei profit realizat / 0,67 mii lei profit replanificat), încadrarea în nivelul aprobat al câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (2.479 lei/persoană realizat / 2.519 lei/persoană planificat) .

- **sursele proprii de finanțare:** societatea nu a planificat cheltuieli pentru investiții, anexa nr. 4 *Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare* a BVC nefiind completată; conform evidenței contabile (balanța de verificare la 31.12.2019, situații financiare anuale 2019) societatea nu a avut intrări de mijloace fixe în cursul anului 2019.
- **plăți restante:** în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 au fost planificate plăți restante la nivelul de 6,5 mii lei; la finele anului 2019, societatea nu a înregistrat plăți restante.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 17/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- **câștigul mediu brut lunar pe salariat** - în execuția BVC, analiza creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat prevăzută de art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se realizează conform prevederilor alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: *"f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiar realizați în anul precedent."*

În execuție, societatea a înregistrat la finele anilor 2019 și 2018 următoarele valori:

Denumire indicator	Valoare realizată 2019	Valoare realizată 2018	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.479	2.667	0,9295
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	68,250	59,990	1,1377

Din datele de mai sus reiese faptul că indicatorul "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a înregistrat o scădere față de nivelul anului precedent în timp ce indicatorul "productivitatea muncii în unități valorice" a avut o evoluție favorabilă.

- **creanțe restante: societatea** a înregistrat la finele anului 2019 creanțe restante în sumă de 41 mii lei, peste nivelul planificat și aprobat (30 mii lei).

C. anul 2020

c.1. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli (articolele 4-6 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare)

- în Referatul privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 se menționează faptul că acesta a fost elaborat în formatul și structura prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3145/2017, ce a fost abrogat la data de 10 ianuarie 2020 de art.5 din Ordinul M.F.P. nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia; Societatea a întocmit doar anexele nr. 1, nr. 2 și nr. 3 ale BVC;
- proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 a fost înaintat spre aprobare prin adresa nr. 16/31.01.2020, fiind aprobat potrivit art. 4 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, de către Consiliul Local al Comunei Turnu Roșu prin Hotărârea nr. 24/18.02.2020;

Menționăm faptul că bugetul propriu al Comunei Turnu Roșu a fost aprobat prin HCL nr. 20/18.02.2020 astfel încât se constată faptul că societatea a respectat termenul în care avea obligația supunerii spre aprobare a proiectului de buget, conform prevederilor art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 31/30.03.2020, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dl. Cîrpătorea Lucian - administrator provizoriu al societății - nr. 37/05.03.2020 (înregistrat la

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Comuna Turnu Roșu sub nr. 1184/05.03.2020), prin care se solicită aprobarea rectificării BVC motivată de primirea unei amenzi de la Garda de Mediu ce generează majorarea capitolului Alte cheltuieli. Reținem că societatea a întocmit doat anexa nr. 1 a BVC din care rezultă o modificare în structura cheltuielilor respectiv majorarea cu suma de 20 mii lei la capitolul Alte cheltuieli și reducerea cu aceeași sumă a cheltuielilor cu alte bunuri și servicii.

Prin Hotărârea nr. 62/17.08.2020, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dl. Posa Adrian Ioan - administrator al societății - nr. 180/03.08.2020, prin care se propune rectificarea BVC pentru anul 2020 ce vizează doar o modificare în structura cheltuielilor respectiv majorarea cu suma de 8.315 lei la capitolul Alte cheltuieli și reducerea cu aceeași sumă a cheltuielilor cu alte bunuri și servicii.

Prin Hotărârile nr. 92/14.12.2020 și nr. 95/15.12.2020, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat alte rectificări ale Bugetului de venituri și cheltuieli al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. pentru anul 2020, având în vedere Referatul întocmit de dl. Posa Adrian Ioan - administrator al societății - nr. 260/14.12.2020 (înregistrat la Comuna Turnu Roșu sub nr. 6171/14.12.2020), prin care se propune rectificarea BVC pentru anul 2020 ce vizează doar o modificare în structura cheltuielilor respectiv majorarea cu suma de 20 mii la capitolul cheltuieli materiale și servicii concomitant cu reducerea în același quantum a cheltuielilor cu munca vie. Deși în Referatul înaintat pentru solicitarea rectificării nu sunt menționate alte modificări, conform anexelor nr. 1 și nr. 2 a BVC rectificat au fost modificați și următorii indicatori:

- plăți restante: majorare de la 6,5 mii lei la 15 mii lei;
- creanțe restante: de la 45 mii lei la 60 mii lei.

Având în vedere acest fapt, echipa de inspecție economico-financiară constată că societatea a depășit termenul legal de 31 octombrie până la care putea proceda la rectificarea BVC, fiindu-i aplicabile prevederile art. 10 alin. (2) lit. e) și ale alin. (4) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: *"art. 10 (2) Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiar aprobați, astfel:*

a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiar prevăzuți la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art. 9 alin. (3);

b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin. (1) lit. b);

c) reducerea productivității muncii;

d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;

e) depășirea nivelului plăților restante;

f) în alte situații impuse de prevederile legale. (...)

(4) Rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli prevăzută la alin. (2) se aprobă, în condițiile art. 4 alin. (1)-(3), până la data de 31 octombrie a anului curent, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (2) lit. f), care se aprobă până la finele exercițiului financiar al anului curent."

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 19/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

c.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020

În Bugetul de venituri și cheltuieli (inițial și rectificat) au fost prognozați următorii indicatori:

- „Venituri totale” de 300 mii lei, la același nivel cu valoarea aprobată în anul 2019 (300 mii lei) respectiv peste (109,89%) nivelul realizat în anul precedent (273 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 299 mii lei, la același nivel cu valoarea aprobată în anul precedent respectiv peste (116,34%) cea realizată în anul 2019 (257 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 1 mii lei (profit), același nivel cu valoarea aprobată la rectificare în anul precedent și scădere (6,25%) față de valoarea efectiv realizată la finele anului 2019 (16 mii lei profit);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului”, de 4 persoane - sub nivelul aprobat pentru 2019 (5 persoane) însă la același nivel cu cel realizat la finele anului 2019 (4 persoane);
- „Nr. mediu de salariați”, de 4 persoane, este planificat sub nivelul aprobat pentru 2019 (4,5 persoane) însă la același nivel ca cel realizat la finele anului 2019 (4 persoane);
- „productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu” a fost planificată la nivelul de 75 mii lei/persoană, în creștere (125%) față de nivelul aprobat pentru 2019 (60 mii lei/persoană) și creștere (110,29%) față de realizat 2019 care a fost de 68 mii lei/persoană;
- „cheltuieli de natură salarială” de 122 mii lei, sub (89,71%) nivelul aprobat în 2019 (136 mii lei) și cu 3 mii lei mai mari față de valoarea realizată în 2019 (102,52% față de 119 mii lei);
- „câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială” a fost prognozat la 2.542 lei/persoană, reprezentând 100,91% față de nivelul aprobat în 2019 respectiv 102,52% față de cel realizat în 2019 care a fost 2.479 lei/salariat;
- au fost planificate plăți restante în sumă de 6,5 mii lei, la același nivel cu cel aprobat în 2019 însă peste valoarea realizată la finele anului precedent (0 mii lei);
- au fost planificate creanțe restante în sumă de 45 mii lei, peste nivelul aprobat pentru 2019 (30 mii lei) și peste cel efectiv realizat la finele anului (41 mii lei).

c.2.1. În ceea ce privește respectarea obiectivelor de politică salarială în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 conform următoarelor prevederi legale:

- art. 7 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 9 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2020, nr. 5/2020;
- Legea nr. 115 din 8 iulie 2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020.

În execuția bugetară a anului 2019, societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. nu a înregistrat plăți restante și a depășit nivelul aprobat al rezultatului brut (profit brut planificat 1 mie lei, profit brut realizat 16 mii lei, astfel încât, în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, îi sunt aplicabile prevederile art. 48 alin. (1) lit. d) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, care stipulează: *“(1) Pentru anul 2020, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea*

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 20/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel: (...) d) operatorii economici care în anul 2019 au realizat atât rezultatul brut programat, cât și nivelul plăților restante programate, pot majora cheltuielile de natură salarială, cu condiția să nu programeze creșterea plăților restante și reducerea rezultatului brut față de nivelul realizat în anul 2019."

Indicatorii economico-financiarți invocați la art. 48 alin. (1) lit. d) din Legea bugetului de stat pe anul 2020, nr. 5/2020, planificați în bugetul de venituri și cheltuieli, analizați comparativ cu nivelul aprobat prin BVC respectiv realizat în anul precedent, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Valoare aprobată 2019	Valoare realizată 2019	Valoare planificată 2020
Plăți restante (mii lei)	6,5	0	6,5
Rezultatul brut (mii lei)	1	16	1
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.519	2.479	2.542
Nr. mediu salariați	4,5	4	4
Cheltuieli de natură salarială (mii lei)	136	119	122

Din analiza valorilor acestor indicatori se remarcă faptul că societatea a fundamentat cheltuielile de natură salarială (122 mii lei planificat pentru anul 2020) sub nivelul programat și aprobat în ultimul buget de venituri și cheltuieli (136 mii lei aprobat pentru anul 2019), nivel limitativ generat de planificarea în creștere a plăților restante și în scădere a rezultatului brut față de valorile realizate în anul precedent, astfel cum prevede art. 48 alin. (1) lit. d) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, respectiv "(...) cu condiția să nu programeze creșterea plăților restante și reducerea rezultatului brut față de nivelul realizat în anul 2019. "

Condiția prevăzută de art. 48 din Legea nr. 5/2020, a fost eliminată parțial prin modificarea adusă acestei prevederi legale, astfel cum a fost stipulată la pct. 1 al articolului unic din *Legea nr. 115/08.07.2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020*, respectiv: "1. După articolul 19 se introduce un nou articol, articolul 19¹, cu următorul cuprins:

"Art. 19¹. La determinarea sumelor cu care pot fi majorate cheltuielile de natură salarială pentru anul 2020, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt condiționați de îmbunătățirea/menținerea rezultatului brut

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 21/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

realizat în anul 2019, prevăzută la art. 48 alin. (1) lit. a) -d) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, cu modificările ulterioare."

Deși cheltuielile de natură salarială planificate pentru anul 2020 sunt, în sumă absolută, sub nivelul valorii aprobate în anul precedent (136 mii lei aprobat 2019, 122 mii lei planificat 2020), scăderea fiind generată și de reducerea numărului mediu de salariați (4,5 persoane aprobat 2019 față de 4 persoane planificat 2020), din analiza indicatorului "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" se constată faptul că acesta a fost planificat în creștere (de la 2.519 lei/persoană aprobat 2019 la 2.542 lei/persoană planificat 2020), fapt ce contravine prevederii legale invocate anterior întrucât societatea a programat plăți restante peste nivelul realizat în anul precedent.

c.2.2. Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că pentru anul 2020:

- în fundamentarea BVC nu s-au avut în vedere obiective cuantificate privind creșterea cifrei de afaceri față de anul precedent, creșterea productivității muncii fiind planificată pe seama reducerii numărului mediu de salariați; în contractul de mandat încheiat pe parcursul anului cu administratorul societății numit urmare derulării procedurii de selecție nu sunt prevăzute obiective și criterii de performanță cuantificate, în corelație cu strategia de administrare a societății; indicatorii de performanță înscrși în anexa nr. 1 a contractului de mandat sunt descriptivi și nemăsurabili, nu sunt definite obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate;
- societatea nu a elaborat programe de investiții și dotări, anexa nr. 4 a BVC nu este completată;
- programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității nu au fost fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora, în BVC fiind planificate plăți restante în valoare de 6,5 mii lei, fără ca anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* să fie completată;
- în BVC au fost planificate creanțe restante în valoare de 45 mii lei, peste nivelul realizat la finele anului precedent (41 mii lei).

c.3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020

c.3.1. În ceea ce privește aplicarea dispozițiilor art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Bugetul de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2020 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Turnu Roșu nr. 24/18.02.2020 astfel încât echipa de inspecție economico-financiară a analizat, în execuție, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic în luna ianuarie 2020, potrivit dispozițiilor art. 8 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2020 s-au previzionat cheltuieli totale în valoare de 299,35 mii lei, sensibil peste nivelul cheltuielilor totale aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2019 care au fost în valoare de 299,326 mii lei, astfel că valoarea cheltuielilor totale lunare, în limita de 1/12, se calculează funcție de cheltuielile aprobate prin bugetul anului precedent, respectiv $299.326 \text{ lei} / 12 \text{ luni} = 24.943 \text{ lei/lună}$.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 22/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

În luna ianuarie 2020, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic, în fiecare lună, au fost de 16.975 lei astfel încât se constată că societatea a respectat cerințele art. 8 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

c.3.2. În ceea ce privește dispozițiile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

- **cheltuielile de natură salarială realizate** la finele anului 2020 au fost de 120,5 mii lei, mai mici (98,77%) decât cele aprobate prin bugetul rectificat, ce au fost în sumă de 122 mii lei, numărul de personal planificat pentru finele anului fiind la nivelul celui aprobat (planificat și realizat 4 salariați), cu încadrarea în dispozițiile art. 10, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 26/2013.
- **gradul de realizare a veniturilor totale** a fost de 102,22% (306,66 mii lei realizat / 300 mii lei planificat), iar al **cheltuielilor totale** de 96,68% (289,41 mii lei realizat / 299,35 mii lei planificat), fiind respectată corelația prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare.

Totodată, indicatorii de eficiență au fost îndepliniți respectiv: indicatorul "cheltuieli la 1.000 lei venituri" (932 lei realizat / 997 lei planificat), depășirea productivității muncii (77 mii lei/persoană realizat / 75 mii lei/persoană aprobat), depășirea rezultatului brut (21 mii lei profit realizat / 1 mie lei profit planificat).

- **sursele proprii de finanțare:** Societatea nu a realizat investiții în cursul anului 2020.
- **plăți restante:** în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 au fost planificate plăți restante în sumă de 6,5 mii lei; la finele anului 2020, societatea nu s-a încadrat în nivelul aprobat, înregistrând plăți restante de 8,443 mii lei, respectiv depășirea nivelului aprobat cu suma de 1.943 lei.

Am menționat anterior (punctul c.1) faptul că societatea putea solicita doar până la data de 31 octombrie 2020 modificarea din motive temeinic justificate a nivelului indicatorului "plăți restante", prevăzut la art. 10 alin. (2) lit. e) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, termen limitativ stabilit de alin (4) al aceluiași articol pentru aprobarea rectificării bugetare. Astfel, în analiza execuției bugetare, echipa de inspecție economico-financiară nu va considera ca fiind aprobate noile valori pentru indicatorii plăți restante și creanțe restante, societatea nerespectând termenul legal pentru rectificarea bugetară și neprezentând motive temeinice pentru justificarea propunerii.

De asemenea, reținem ca deficiență și faptul că societatea a depășit la 30 septembrie 2020 nivelul trimestrial aprobat prin BVC (anexa nr. 2 a BVC initial și rectificat) pentru acest indicator respectiv:

- **trim III 2020:** aprobat 4.000 lei, realizat 5.759 lei, depășire 1.759 lei.

Echipa de inspecție economico-financiară a stabilit **diferențe de natură financiară în sumă de 1.943 lei** constând în depășirea, în execuția bugetară a anului 2020, a nivelului plăților restante prevăzute și aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Astfel, echipa de inspecție economico-financiară constată că au fost încălcate prevederile art. 10 alin. (1) lit. d) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează : « *art. 10 (1) Operatorii economici *espect în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli: (...)*

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

d) *respectarea nivelului anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat; (...)*". Nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (1) constituie contravenție potrivit art. 13 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează potrivit art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

Pentru clarificarea situației de fapt au fost solicitate explicații scrise doamnei Purece Maria în calitate de contabil al societății care, la întrebarea nr. 3 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4), a furnizat următorul răspuns: *"Când am estimat plățile restante, am sperat că nu vor depăși această sumă în ideea că vom avea încasări mai mari și vom putea onora la plată obligațiile către furnizori."*

Răspunsul furnizat nu este de natură să înlăture deficiența constatată de echipa de inspecție economico-financiară.

Persoana responsabilă pentru deficiența constatată: domnul Posa Adrian Ioan în calitate de administrator al societății în perioada 22.04.2020 - 15.01.2022, persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare.

Depășirea anuală și trimestrială a nivelului plăților restante prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli și în anexele de fundamentare prezentate la aprobarea acestuia constituie contravenție și potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează potrivit art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

În temeiul art. 13 alin. (2) și alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 6, art. 7 și art. 13 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris** pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23086/11.05.2023 (anexa nr. 2.5).

- **câștigul mediu brut lunar pe salariat** - în execuția BVC, analiza creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat prevăzută de art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se realizează conform prevederilor alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: *"f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiar realizați în anul precedent."*

În execuție, societatea a înregistrat la finele anilor 2020 și 2019 următoarele valori:

Denumire indicator	Valoare realizată 2020	Valoare realizată 2019	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.510	2.479	1,0125
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	76,665	68	1,1274

Din datele de mai sus reiese faptul că, în execuție, indicatorul "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a înregistrat o creștere cu 1% față de nivelul realizat în anul precedent, în timp ce indicatorul

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

"productivitatea muncii în unități valorice" a avut o evoluție favorabilă superioară, crescând cu 12,74% față de nivelul realizat în 2019.

Astfel, în execuția bugetară a anului 2020, societatea a respectat condiția prevăzută la art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: "*f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiari realizați în anul precedent.*"

- **creanțe restante:** societatea a înregistrat la finele anului 2020 creanțe restante în sumă de 57,4 mii lei, peste nivelul planificat și aprobat (45 mii lei).

D. anul 2021

d.1. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli (articolele 4-6 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare)

- în Referatul privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 se menționează faptul că acesta a fost elaborat în formatul și structura prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3145/2017, ce a fost abrogat la data de 10 ianuarie 2020 de art.5 din Ordinul M.F.P. nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia; Societatea a întocmit doar anexele nr. 1, nr. 2 și nr. 3 ale BVC;
- proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 a fost înaintat spre aprobare prin adresa nr. 26/09.02.2021, înregistrat la Comuna Turnu Roșu sub nr. 780/11.02.2021, fiind aprobat potrivit art. 4 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, de către Consiliul Local al Comunei Turnu Roșu prin Hotărârea nr. 28/25.02.2021;

Menționăm faptul că bugetul propriu al Comunei Turnu Roșu a fost aprobat prin HCL nr. 43/21.04.2021 astfel încât se constată faptul că societatea a respectat termenul în care avea obligația supunerii spre aprobare a proiectului de buget, conform prevederilor art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 55/29.06.2021, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dl. Posa Adrian Ioan - administrator al societății - nr. 112/03.06.2021 (înregistrat la Comuna Turnu Roșu sub nr. 2675/03.06.2021), prin care se solicită aprobarea rectificării BVC în sensul majorării veniturilor totale cu suma de 75 mii lei și a cheltuielilor totale cu suma de 73,45 mii lei, generând majorarea rezultatului brut cu 1,55 mii lei. Majorarea cheltuielilor este justificată prin nevoia de reparații la stația de epurare precum și prin creșterea tarifului energiei electrice.

Prin Hotărârea nr. 74/30.09.2021, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat o altă rectificare a Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 pentru societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dl. Posa Adrian Ioan - administrator al societății - nr. 173/10.09.2021, prin care se propune rectificarea BVC pentru anul 2021 ce vizează doar o modificare în structura cheltuielilor respectiv majorarea cu suma de 4.500 lei la capitolul Alte cheltuieli și reducerea cu aceeași sumă a cheltuielilor cu alte bunuri și servicii.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 25/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

d.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021

În Bugetul de venituri și cheltuieli inițial au fost prognozați următorii indicatori:

- „Venituri totale” de 325 mii lei, în creștere (108,33%) față de valoarea aprobată în anul 2020 (300 mii lei) și creștere (105,98%) față de cea realizată în anul precedent (306,66 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 322,95 mii lei, în creștere (108,01%) față de valoarea aprobată în anul precedent (299 mii lei) respectiv creștere (112,92%) față de cea realizată în anul 2020 (286 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 2,06 mii lei (profit), în creștere (200%) față de valoarea aprobată în anul precedent (1 mii lei) și scădere (9,98%) față de valoarea efectiv realizată la finele anului 2020 (20,57 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului”, de 4 persoane - egal cu nivelul aprobat și realizat la finele anului 2020 (4 persoane);
- "Nr. mediu de salariați", de 4 persoane, este de asemenea planificat la același nivel cu cel aprobat și realizat la finele anului 2020 (4 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu" a fost planificată în buget la nivelul de 81,25 mii lei/persoană, în creștere (108,33%) față de nivelul aprobat pentru 2020 (75 mii lei/persoană) și creștere (105,98%) față de cel realizat 2020 care a fost de 76,66 mii lei/persoană;
- "cheltuieli de natură salarială" de 130 mii lei, cu 8 mii lei mai mari decât cele aprobate în 2020 (106% față de 122 mii lei) și cu 9 mii lei mai mari față de valoarea realizată în 2020 (107,88% față de 120,5 mii lei), stabilite în creștere în condițiile planificării unui număr egal de personal cu cel realizat în anul anterior;
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 2.708 lei/persoană, înregistrând creștere (106,53%) față de aprobat 2020 care a fost de 2.542 lei/salariat și creștere (107,88%) față de cel realizat în 2020 care a fost 2.510 lei/salariat);
- au fost planificate plăți restante în valoare de 15 mii lei, peste (230,76%) nivelul aprobat în 2020 (6,5 mii lei) și peste (178,6%) cel efectiv realizat la finele anului precedent (8,4 mii lei);
- nivelul creanțelor restante planificat este de 60 mii lei, mai mare (133,33%) decât cel aprobat pentru finele anului 2020 (45 mii lei) și în creștere față de nivelul efectiv realizat în anul precedent (57 mii lei).

În Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, acești indicatori au fost replanificați astfel:

- „Venituri totale” de 400 mii lei, în creștere (133,33%) față de valoarea aprobată în anul 2020 (300 mii lei) și creștere (130,44%) față de cea realizată în anul precedent (306,66 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 396,4 mii lei, în creștere (132,58%) față de valoarea aprobată în anul precedent (299 mii lei) respectiv creștere (138,6%) față de cea realizată în anul 2020 (286 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 3,6 mii lei (profit), în creștere (360%) față de valoarea aprobată în anul precedent (1 mii lei) și scădere (17,5%) față de valoarea efectiv realizată la finele anului 2020 (20,57 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului”, de 3 persoane - replanificat sub nivelul aprobat și realizat la finele anului 2020 (4 persoane);

- "Nr. mediu de salariați", de 3,5 persoane, este replanificat sub nivelul aprobat și realizat la finele anului 2020 (4 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu" a fost replanificată în buget la nivelul de 114,29 mii lei/persoană, în creștere (152,38%) față de nivelul aprobat pentru 2020 (75 mii lei/persoană) și creștere (149,08%) față de cel realizat 2020 care a fost de 76,66 mii lei/persoană;
- "cheltuieli de natură salarială" de 127,87 mii lei, cu 6 mii lei mai mari decât cele aprobate în 2020 (105% față de 122 mii lei) și cu 7,3 mii lei mai mari față de valoarea realizată în 2020 (106,11% față de 120,5 mii lei), stabilite în creștere în condițiile planificării unui număr mai mic de personal cu cel realizat în anul anterior;
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost reprognostat la 3.045 lei/persoană, înregistrând creștere (119,79%) față de aprobat 2020 care a fost de 2.542 lei/salariat și creștere (121,31%) față de cel realizat în 2020 care a fost 2.510 lei/salariat);
- au fost replanificate plăți restante în valoare de 30 mii lei, peste (461%) nivelul aprobat în 2020 (6,5 mii lei) și peste (355%) față de cel efectiv realizat la finele anului precedent (8,4 mii lei);
- nivelul creanțelor restante planificat este de 60 mii lei, mai mare (133,33%) decât cel aprobat pentru finele anului 2020 (45 mii lei) și în creștere față de nivelul efectiv realizat în anul precedent (57 mii lei).

d.2.1. În ceea ce privește respectarea obiectivelor de politică salarială în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2021 conform următoarelor prevederi legale:

- art. 7 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 9 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2021, nr. 15/2021.

În execuția bugetară a anului 2020, societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L a înregistrat plăți restante în sumă de 8,44 mii lei astfel încât, în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, îi sunt aplicabile prevederile art. 48 alin. (3) din Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr. 15/2021, potrivit căruia: "(3) *Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2020 nu pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020.*"

Astfel, potrivit art. 48 alin. (1) din Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr. 15/2021 operatorul economic avea dreptul să prevadă creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în ultimul BVC doar în condițiile specificate la lit. a) și lit. c) - e), lit. b) fiind exclusă prin efectul alin. (3), respectiv: "*art. 48 (1) Pentru anul 2021, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și*

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Cristina GHEORGHIU

cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

~~— b) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reînțegirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020;~~

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reînțegirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de diminuarea, în anul 2020, a numărului mediu de salariați în activitate, potrivit anexei la Hotărârea Guvernului nr. 124/2020 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2020 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reînțegirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj a indemnizației de 75% din salariul de bază sau ca urmare a decontării unei părți din salariul angajaților, care au beneficiat de șomajul tehnic, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificările și completările ulterioare, doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente majorării numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.”

Societatea avea obligația evidențierii distincte a majorărilor operate în buget, conform cerinței art. 48 alin. (2) din legea nr. 15/2021 care stipulează: ”(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.”

În Referatul ce însoțește proiectul bugetului de venituri și cheltuieli se specifică faptul că ”La cheltuielile de personal am estimat salariile de încadrare actuale. La cheltuiala privind contractul de mandat s-a estimat o majorare față de realizările din anul precedent deoarece în anul 2020 am avut 4 luni administrator provizoriu cu contract de mandat fără remunerație.”, astfel încât majorarea previzionată în BVC a cheltuielilor de natură salarială (de la 122 mii lei aprobat 2020 la 130 mii lei previzionat în BVC initial 2021) nu este explicată.

Potrivit art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare: ”art. 9 (3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități

valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat.”

Alin. (4) al art. 48 din legea nr. 15/2021 prevede limitarea creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat astfel încât indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii: *”(4) Operatorii economici care în anul 2020 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2020 pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat, cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, precum și cu condiția să nu programeze pierderi și/sau plăți restante.”*

Alin. (5) și (6) detaliază modul de calcul al indicatorilor ”câștig mediu brut lunar pe salariat” și ”productivitatea muncii calculată în unități valorice sau fizice, după caz”.

La alin. (7) al aceluiași articol se prevede: *”(7) Prevederile alin. (5) și (6) se aplică în mod corespunzător și operatorilor economici prevăzuți la alin. (3).”*

Indicatorii economico-financiarî invocați la art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2021, nr. 15/2021, planificați în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 (BVC aprobat prin H.C.L. nr. 28/25.02.2021), comparativ cu nivelul aprobat prin BVC în anul precedent, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Valoare planificată 2021	Valoare aprobată 2020	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.708	2.542	1,0653
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	81,25	75	1,0833

Indicatorii economico-financiarî invocați la art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2021, nr. 15/2021, replanificați în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2021 (BVC aprobat prin H.C.L. nr. 55/29.06.2021 și H.C.L. nr. 74/30.09.2021), comparativ cu nivelul aprobat prin BVC în anul precedent, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Valoare replanificată 2021	Valoare aprobată 2020	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	3.045	2.542	1,1979
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	114,286	75	1,5238

Astfel, deși indicele de creștere a câștigului mediu lunar pe salariat se încadrează sub nivelul indicelui de creștere a productivității muncii, societatea nu a respectat condiția prevăzută de alin. 10 al art. 48 din legea nr. 15/2021 a bugetului de stat, respectiv: *”(10) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care în anul 2020 au înregistrat plăți restante sunt obligați să programeze în bugetul de venituri și cheltuieli reducerea acestora față de nivelul înregistrat la sfârșitul anului precedent în baza unui program care să conțină măsuri concrete, cuantificabile și*

termene de realizare pentru întreg anul 2021.”, întrucât a planificat un nivel al plăților restante de 15 mii lei - peste nivelul realizat la finele anului 2020, care a fost de 8,44 mii lei. Societatea nu a completat anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* a BVC.

d.2.2. Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că pentru anul 2021:

- în fundamentarea BVC 2021 s-au avut în vedere obiective privind creșterea cifrei de afaceri și creșterea productivității muncii, acestea fiind planificate peste nivelul realizat al anului precedent; contractul de mandat încheiat cu administratorul societății nu prevede obiective și criterii de performanță cuantificate, în corelație cu strategia de administrare a societății; indicatorii de performanță înscriși în anexa nr. 1 a contractului de mandat sunt descriptivi și nemăsurabili, nu sunt definite obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate;
- societatea nu a programat investiții pentru anul 2021, anexa 4 a BVC nu este completată inițial;
- programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității nu au fost fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora, plățile restante planificate (15 mii lei în BVC inițial, 30 mii lei în a doua rectificare a BVC) fiind planificate în creștere față de nivelul realizat la finele anului precedent (8,44 mii lei). Societatea nu completează anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* a BVC, astfel încât nu sunt prezentate informații cu privire la cauzele care determină acumularea de plăți restante și planificarea acestora peste nivelul realizat în anul anterior;
- în BVC inițial au fost planificate creanțe restante în sumă de 60 mii lei, nivelul acestui indicator a fost menținut în BVC rectificat.

d.3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021

d.3.1. În ceea ce privește aplicarea dispozițiilor art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Aprobarea BVC pentru anul 2021 s-a realizat prin H.C.L. Turnu Roșu nr. 28/25.02.2021, astfel cum s-a precizat la punctul d.1. Urmare acestui fapt, echipa de inspecție economico-financiară a analizat, în execuție, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic în lunile ianuarie - februarie 2021, potrivit dispozițiilor art. 8 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2021 s-au previzionat cheltuieli totale în valoare de 322,945 mii lei, mai mari decât cheltuielile totale aprobate în bugetul de venituri al anului 2020 care au fost în valoare de 299,35 mii lei, astfel că valoarea cheltuielilor totale lunare, în limita de 1/12, se calculează funcție de cheltuielile totale aprobate pentru anul 2020, respectiv $299.350 \text{ lei} / 12 \text{ luni} = 24.946 \text{ lei/lună}$.

În lunile ianuarie și februarie 2021, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic, în fiecare lună, au fost de:

- ianuarie 2021 - 34.605,85 lei - depășire 9.659,85 lei;
- februarie 2021 - 18.755,24 lei,

Se constată că, în luna ianuarie 2021, cheltuielile totale efectuate de societate depășesc cu suma de **9.659,85 lei** limita de 1/12 din cheltuielile totale aprobate

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

prin Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, fără ca societatea să fi solicitat/obținut derogare de la autoritatea publică tutelară Consiliul Local Turnu Roșu, conform prevederilor alin. (2) al art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: "(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), operatorii economici care, datorită specificității activității și/sau volumului activității desfășurate într-o anumită perioadă a anului, pot efectua în această perioadă cheltuieli mai mari de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului precedent, nivelul acestora fiind aprobat de ordonatorul principal de credite în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea căruia se află."

Pentru clarificarea situației de fapt au fost solicitate explicații scrise doamnei Purece Maria în calitate de contabil al societății care, la întrebarea nr. 4 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4) a furnizat următorul răspuns: "La bugetarea cheltuielilor am avut în vedere faptul că ni s-a impus de către Camera de Conturi să achităm suma plătită de Comuna Tr Roșu pentru energia electrică, am avut cheltuieli cu reparații la stația de epurare și valoarea lunară a consumului de energie electrică s-a majorat substanțial."

Răspunsul furnizat nu este de natură să înlăture deficiența constatată de echipa de inspecție economico-financiară, societatea nu a solicitat și obținut derogare privind depășirea limitei de cheltuieli de la organul în măsură să o acorde respectiv autoritatea publică tutelară Consiliul Local Turnu Roșu.

Persoana responsabilă pentru deficiența constatată: domnul Posa Adrian Ioan - administrator al societății în perioada 22.04.2020 - 15.01.2022, persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare.

Depășirea limitelor prevăzute la art. 8 respectiv depășirea în execuție, cu suma de 9.659,85 lei în luna ianuarie 2021, a limitei de 1/12 din cheltuielile totale aprobate pentru anul 2020, constituie contravenție conform art. 13 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează conform art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

În temeiul art. 13 alin. (2) și alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 6, art. 7 și art. 13 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris** pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23086/11.05.2023 (anexa nr. 2.5).

d.3.2. În ceea ce privește dispozițiile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

- **cheltuielile de natură salarială realizate** la finele anului 2021 au fost de 118,05 mii lei, mai mici (92,32%) decât cele aprobate prin buget, ce au fost în sumă de 127,87 mii lei, numărul de personal planificat pentru finele anului nefiind depășit (planificat și realizat 3 salariați), cu respectarea prevederilor art. 10 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- **gradul de realizare a veniturilor totale** a fost de 87,93% (351,72 mii lei realizat / 400 mii lei replanificat), iar al **cheltuielilor totale** de 94,57% (374,87 mii lei realizat / 396,4 mii lei replanificat), nefiind respectată corelația prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare, care

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 31/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

precizează: "art. 10 (1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli: (...) b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;"

Analizând veniturile și cheltuielile realizate în structură, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că societatea nu a realizat cu suma de 48,28 mii lei veniturile totale din exploatare. În privința cheltuielilor totale realizate, deși societatea nu a depășit valorile aprobate prin BVC la niciun capitol de cheltuieli, nu a ajustat nivelul cheltuielilor totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale.

Totodată, indicatorii de eficiență nu au fost îndepliniți respectiv: depășire a indicatorului "cheltuieli la 1.000 lei venituri" (1.065 lei realizat / 992,5 lei aprobat), nerealizarea productivității muncii (100,5 mii lei/persoană realizat / 114,3 mii lei/persoană aprobat), nerealizarea rezultatului brut (23 mii lei pierdere realizată / 3 mii lei profit planificat), depășirea nivelului creanțelor restante (69 mii lei realizat / 60 mii lei aprobat).

Conform prevederii legale menționate, societatea putea efectua cheltuieli totale în limita sumei de 348,55 mii lei (396,4 mii lei x 87,93%), fiind stabilită o **diferență financiară în sumă de 26,32 mii lei (374,87 lei - 348,55 lei) reprezentând cheltuieli totale efectuate peste nivelul permis de gradul de realizare a veniturilor totale.**

Persoana responsabilă pentru deficiența constatată: domnul Posa Adrian Ioan - administrator al societății în perioada 22.04.2020 - 15.01.2022, persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare. Pentru clarificarea situației de fapt au fost solicitate explicații scrise doamnei Purece Maria în calitate de contabil al societății care, la întrebarea nr. 5 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (**anexa nr. 2.4**) a furnizat următorul răspuns: "Nu am putut să ne încadrăm în idicatori datorită faptului că a trebuit să plătim în continuare curentul electric datorat către comună care a fost eșalonat și curentul lunar, și a trebuit să facem și niște reparații urgente la rețea. Plata curentului către comună a fost impusă prin măsura 3) impusă comunei aceasta emițând fact nr.4865367/ 18.03.2019 în sumă de 62.943,24 lei inițial cu plata pe 5 ani și ulterior ni s-a impus să o achităm până în Septembrie 2022."

Echipa de inspecție economico-financiară nu își însușește explicațiile furnizate în contextul prevederii legale aplicabile, care este imperativă.

Nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (1) constituie contravenție **potrivit art. 13 alin. (1) lit. e)** din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează potrivit art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

În temeiul art. 13 alin. (2) și alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 6, art. 7 și art. 13 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris** pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23086/11.05.2023 (**anexa nr. 2.5**).

▪ **sursele proprii de finanțare:** societatea nu a realizat investiții în anul 2021.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 32/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- **plăți restante:** în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2021 au fost planificate plăți restante în sumă de 30 mii lei, la finele anului 2021 societatea a înregistrat plăți restante în valoare de 9,97 mii lei, sub nivelul aprobat.

Reținem însă ca deficiență faptul că societatea a depășit la 31 martie și 30 iunie 2021 nivelul trimestrial aprobat pentru acest indicator prin BVC (anexa nr. 2 a BVC initial și rectificat - aprobat prin HCL nr. 55/29.06.2021) respectiv:

- trim I 2021: aprobat 1.000 lei, realizat 14.270 lei, depășire 13.270 lei;
- trim II 2021: aprobat 2.000 lei, realizat 16.815 lei, depășire 14.815 lei.

Echipa de inspecție economico-financiară a stabilit **diferențe de natură financiară în sumă de 14.815 lei** constând în depășirea în execuție, la data de 30 iunie 2021, a nivelului trimestrial al plăților restante prevăzute și aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Depășirea anuală și trimestrială a nivelului plăților restante prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli și în anexele de fundamentare prezentate la aprobarea acestuia constituie contravenție și potrivit **art. 13 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 26/2013**, cu modificările și completările ulterioare, ce se sancționează potrivit art. 13 alin. (2) din același act normativ cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

- **câștigul mediu brut lunar pe salariat** - în execuția BVC, analiza creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat prevăzută de art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se realizează conform prevederilor alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: "*f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiar realizați în anul precedent.*"

În execuție, societatea a înregistrat la finele anilor 2021 și 2020 următoarele valori:

Denumire indicator	Valoare realizată 2021	Valoare realizată 2020	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	2.811	2.510	1,1199
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	100,5	76,66	1,3110

Din datele de mai sus reiese faptul că indicatorul "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a înregistrat o creștere mai mică decât creșterea indicatorului "productivitatea muncii în unități valorice".

- **creanțe restante:** societatea a înregistrat la finele anului 2021 creanțe restante în sumă de 69 mii lei, peste nivelul planificat și aprobat (60 mii lei).

E. anul 2022

e.1. În ceea ce privește formatul, structura și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli (articolele 4-6 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare)

- în Referatul privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 se menționează faptul că acesta a fost elaborat în formatul și structura prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3145/2017, ce a fost abrogat la data de 10 ianuarie 2020 de

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

art.5 din Ordinul M.F.P. nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia; Societatea a întocmit doar anexele nr. 1, nr. 2 și nr. 3 ale BVC;

- proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 a fost înaintat spre aprobare prin adresa nr. 30/28.01.2022, înregistrat la Comuna Turnu Roșu sub nr. 543/28.01.2022, fiind aprobat potrivit art. 4 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare, de către Consiliul Local al Comunei Turnu Roșu prin Hotărârea nr. 24/11.02.2022;

Menționăm faptul că bugetul propriu al Comunei Turnu Roșu a fost aprobat prin HCL nr. 23/11.02.2022 astfel încât se constată faptul că societatea a respectat termenul în care avea obligația supunerii spre aprobare a proiectului de buget, conform prevederilor art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea nr. 71/30.06.2022, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dl. Cîrpătorea Lucian Gheorghe - administrator provizoriu al societății începând cu 18.01.2022 - nr. 98/03.06.2022 (înregistrat la Comuna Turnu Roșu sub nr. 3139/03.06.2022), prin care se solicită aprobarea rectificării BVC ce vizează doar o modificare în structura cheltuielilor respectiv majorarea cu suma de 6.000 lei la capitolul Alte cheltuieli și reducerea cu aceeași sumă a cheltuielilor cu alte bunuri și servicii. Societatea a rebugetat și majorarea indicatorului creanțe restante, de la 60 mii lei la 80 mii lei.

Prin Hotărârea nr. 113/29.11.2022, Consiliul Local Turnu Roșu a aprobat o altă rectificare a Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 pentru societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., având în vedere Referatul întocmit de dna. Ghincea-Sasu Isabel - administrator al societății - nr. 244/14.11.2022, prin care se propune rectificarea BVC pentru anul 2022 în sensul majorării veniturilor totale și a cheltuielilor totale cu suma de 30 mii lei, cu păstrarea nemodificată a rezultatului brut. Majorarea cheltuielilor totale este justificată prin majorarea cheltuielilor cu energia electrică. Societatea a rebugetat și majorarea indicatorului creanțe restante, de la 80 mii lei la 85 mii lei. Rectificarea se încadrează în prevederile art. 10 alin. (2) lit. f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare astfel încât, conform alin. (4) al aceluiași articol, putea fi aprobată până la finele anului în curs.

e.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022

În Bugetul de venituri și cheltuieli inițial au fost prognozați următorii indicatori:

- „Venituri totale” de 420 mii lei, în creștere (105%) față de valoarea aprobată în anul 2021 (400 mii lei) și creștere (119,41%) față de cea realizată în anul precedent (351,72 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 419,24 mii lei, în creștere (105,60%) față de valoarea aprobată în anul precedent (397 mii lei) respectiv creștere (111,84%) față de cea realizată în anul 2021 (374,87 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 0,76 mii lei (profit), în scădere (25,33%) față de valoarea aprobată în anul precedent (3 mii lei) și creștere față de valoarea efectiv realizată la finele anului 2021 (pierdere 23,15 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului”, de 3 persoane - egal cu nivelul aprobat și realizat la finele anului 2021 (3 persoane);

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- "Nr. mediu de salariați", de 3 persoane, este planificat sub nivelul aprobat și realizat la finele anului 2021 (3,5 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu" a fost planificată în buget la nivelul de 140 mii lei/persoană, în creștere (122,48%) față de nivelul aprobat pentru 2021 (114,3 mii lei/persoană) și creștere (139,3%) față de cel realizat 2021 care a fost de 100,5 mii lei/persoană;
- "cheltuieli de natură salarială" de 125,28 mii lei, cu 2,7 mii lei mai mici decât cele aprobate în 2021 (97,88% față de 128 mii lei) și cu 8,3 mii lei mai mari față de valoarea realizată în 2021 (106,17% față de 118 mii lei), stabilite în creștere în condițiile planificării unui număr mai mic de personal decât cel realizat în anul anterior;
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 3.480 lei/persoană, înregistrând creștere (114,29%) față de aprobat 2021 care a fost de 3.045 lei/salariat și creștere (123,8%) față de cel realizat în 2021 care a fost 2.811 lei/salariat);
- au fost planificate plăți restante în valoare de 40 mii lei, peste (133,33%) nivelul aprobat în 2021 (30 mii lei) și peste (444,44%) cel efectiv realizat la finele anului precedent (9 mii lei);
- nivelul creanțelor restante planificat este de 60 mii lei, egal cu cel aprobat pentru finele anului 2021 însă sub nivelul efectiv realizat în anul precedent (69 mii lei).

În Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, acești indicatori au fost replanificați astfel:

- „Venituri totale” de 450 mii lei, în creștere (112,5%) față de valoarea aprobată în anul 2021 (400 mii lei) și creștere (127,94%) față de cea realizată în anul precedent (351,72 mii lei);
- „Cheltuieli totale” de 449,24 mii lei, în creștere (113,16%) față de valoarea aprobată în anul precedent (397 mii lei) respectiv creștere (119,84%) față de cea realizată în anul 2021 (374,87 mii lei);
- „Rezultatul brut” de 0,76 mii lei (profit), în scădere (25,33%) față de valoarea aprobată în anul precedent (3 mii lei) și creștere față de valoarea efectiv realizată la finele anului 2021 (pierdere 23,15 mii lei);
- „Nr. de personal prognozat la finele anului”, de 3 persoane - egal cu nivelul aprobat și realizat la finele anului 2021 (3 persoane);
- "Nr. mediu de salariați", de 3 persoane, este planificat sub nivelul aprobat și realizat la finele anului 2021 (3,5 persoane);
- "productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu" a fost replanificată la nivelul de 150 mii lei/persoană, în creștere (131,23%) față de nivelul aprobat pentru 2021 (114,3 mii lei/persoană) și creștere (149,25%) față de cel realizat 2021 care a fost de 100,5 mii lei/persoană;
- "cheltuieli de natură salarială" de 125,28 mii lei, mai mici decât cele aprobate în 2021 (97,88% față de 128 mii lei) și mai mari față de valoarea realizată în 2021 (106,17% față de 118 mii lei);
- "câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a fost prognozat la 3.480 lei/persoană, înregistrând creștere (114,29%) față de nivelul aprobat 2021 care a fost de 3.045 lei/salariat și creștere (123,8%) față de cel realizat în 2021 care a fost 2.811 lei/salariat);

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- au fost planificate plăți restante în valoare de 40 mii lei, peste (133,33%) nivelul aprobat în 2021 (30 mii lei) și peste (444,44%) cel efectiv realizat la finele anului precedent (9 mii lei);
- nivelul creanțelor restante a fost replanificat la 85 mii lei, mai mare decât cel aprobat pentru finele anului 2021 (60 mii lei) și peste cel efectiv realizat în anul precedent (69 mii lei).

e.2.1. În ceea ce privește respectarea obiectivelor de politică salarială în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2022 conform următoarelor prevederi legale:

- art. 7 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 9 alin. (1) lit. a) și b) și alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2022, nr. 317/2021.

Societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. a planificat în bugetul de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2022 cheltuieli de natură salarială sub nivelul aprobat pentru anul precedent (125,28 mii lei planificat 2022, 128 mii lei aprobat 2021), însă a planificat majorarea indicatorului "câștig mediu lunar pe salariat" (3.480 lei/salariat planificat 2022, 3.045 lei/salariat aprobat 2021, 2.811 lei/salariat realizat 2021) astfel încât îi sunt aplicabile prevederile art. 48 alin. (3) - (6) din Legea nr. 317/2021 care stipulează: *"art. 48 (3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.*

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2022;

b) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.071/2021;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalulate folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 36/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2022 la nivelul realizat al anului 2021."

Indicatorii economico-financiarî invocați la art. 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2022, nr. 317/2021, planificați în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 - înscrși în Anexa 1 a BVC și Anexa 2 *Detalierea indicatorilor economico-financiarî prevăzuți în BVC și repartizarea pe trimestre a acestora*, comparativ cu nivelul realizat în anul precedent, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Valoare planificată 2022	Valoare realizată 2021	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	3.480	2.811	1,238
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform O.G. nr. 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat (lei/persoană)	3.480	2.811	1,238
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	140	100,5	1,3931
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat (mii lei/persoană)	140	100,5	1,3931

Având în vedere că indicele planificat de creștere a câștigului mediu lunar pe salariat nu depășește indicele planificat de creștere a productivității muncii, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că societatea a respectat obiectivele de politică salarială stabilite prin legea bugetului de stat la fundamentarea BVC 2022.

e.2.2. Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că pentru anul 2022:

- în fundamentarea BVC s-au avut în vedere obiective cuantificate privind creșterea cifrei de afaceri și a productivității muncii, acestea fiind planificate peste nivelul realizat al anului precedent; în cursul anului au fost încheiate două contracte de mandat cu administrator provizorii și un contract cu administrator numit urmare derulării procedurii de selecție, aceste contracte nu prevăd obiective și criterii de performanță cuantificate, în corelație cu strategia de administrare a societății, privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate;
- societatea nu a elaborat programe de investiții și dotări, anexa nr. 4 a BVC nu este completată;
- programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității nu au fost fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora, în BVC fiind planificate plăți restante în valoare de 30 mii lei, peste nivelul realizat în anul precedent, fără ca anexa nr. 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* a BVC să fie completată;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 37/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- în BVC au fost planificate creanțe restante în valoare de 60 mii lei respectiv 80 mii lei și 85 mii lei la rectificările bugetare, peste nivelul realizat la finele anului precedent (69 mii lei).

e.3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022

e.3.1. În ceea ce privește aplicarea dispozițiilor art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Aprobarea BVC pentru anul 2022 s-a realizat prin H.C.L. Turnu Roșu nr. 24/11.02.2022, astfel cum s-a precizat la punctul e.1. Urmare acestui fapt, echipa de inspecție economico-financiară a analizat, în execuție, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic în luna ianuarie 2022, potrivit dispozițiilor art. 8 alin. (1) și alin. (2) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru anul 2022 s-au previzionat cheltuieli totale în valoare de 419.238 lei, mai mari decât cheltuielile totale aprobate în bugetul de venituri al anului 2021 care au fost în valoare de 396.395 lei, astfel că valoarea cheltuielilor totale lunare, în limita de 1/12, se calculează funcție de cheltuielile totale aprobate pentru anul 2021, respectiv 396.395 lei/12 luni = 33.033 lei/lună.

În luna ianuarie 2022, cheltuielile totale efectuate de operatorul economic au fost de 22.214 lei, astfel încât se constată că societatea a respectat cerințele art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

e.3.2. În ceea ce privește dispozițiile art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare:

Conform datelor înregistrate de societate în evidența contabilă până la data prezentei inspecții economico-financiare, informații declarate prin formularul S1001 - date preliminare - index înregistrare 493195323 din data de 20.01.2023 depus pentru perioada de raportare 12.2022, situația se prezintă astfel:

- **cheltuielile de natură salarială realizate** la finele anului 2022 au fost de 126,23 mii lei, depășind cu 0,95 mii lei nivelul aprobat prin buget (125,28 mii lei), numărul de personal planificat pentru finele anului fiind respectat, cu încadrarea în prevederile art. 10 alin. (1) lit a) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- **gradul de realizare a veniturilor totale** a fost de 102,09% (459,4 mii lei realizat / 450 mii lei planificat), iar al **cheltuielilor totale** de 92,57% (415,84 mii lei realizat / 449,24 mii lei planificat), fiind respectată corelația prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare.
Totodată, indicatorii de eficiență au fost îndepliniți respectiv: indicatorul "cheltuieli la 1.000 lei venituri" (905,17 lei realizat / 998,31 lei planificat), depășirea productivității muncii (153,13 mii lei/persoană realizat / 150 mii lei/persoană aprobat), depășirea rezultatului brut (43,57 mii lei profit realizat / 0,76 mii lei profit planificat).
- **sursele proprii de finanțare:** societatea nu a realizat investiții în anul 2022.
- **plăți restante:** în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 au fost planificate plăți restante în sumă de 40 mii lei, la finele anului 2022 societatea nu a înregistrat plăți restante. De asemenea, societatea s-a încadrat trimestrial sub nivelul aprobat pentru acest indicator.
- **câștigul mediu brut lunar pe salariat** - în execuția BVC, analiza creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat prevăzută de art. 9 alin. (3) și (3¹) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se realizează conform

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 38/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

prevederilor alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ - indicatori raportați la nivelul realizat în anul precedent: "f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiari realizați în anul precedent."

În execuție, societatea a înregistrat la finele anilor 2022 și 2021 următoarele valori:

Denumire indicator	Valoare realizată 2022	Valoare realizată 2021	Indice de creștere
Câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (lei/persoană)	3.506	2.811	1,2472
Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	153,13	100,5	1,5237

Din datele de mai sus reiese faptul că indicatorul "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" a înregistrat o creștere mai mică (cu 24%) decât creșterea înregistrată de indicatorul "productivitatea muncii în unități valorice" (cu 52%) - valori realizate în 2022 raportate la valorile realizate în 2021. Astfel, în execuția bugetară a anului 2022, societatea a respectat condiția prevăzută la art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia: "(3) Creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat se stabilește procentual din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. Limita procentuală maximă a creșterii câștigului mediu brut pe salariat se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat." coroborat cu alin. (1) lit f) din art. 10 ale aceluiași act normativ.

Reținem însă faptul că societatea nu s-a încadrat în nivelul aprobat prin BVC al indicatorului "câștig mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială" (aprobat 3.480 lei/salariat, realizat 3.506 lei/salariat).

- **creanțe restante:** societatea a înregistrat la finele anului 2022 creanțe restante în sumă de 78,3 mii lei, sub nivelul planificat și aprobat (85 mii lei).

Întrucât din verificarea efectuată s-a constatat că:

- ✓ în perioada 01.01.2018 - 31.12.2022, nivelul creanțelor restante a crescut în mod constant, atât ca valori planificate în BVC cât și ca valori realizate, sumele realizate în execuție pentru acest indicator depășind limitele planificate și aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018 - 2021 respectiv:

- anul 2018: 20 mii lei aprobat, 33 mii lei realizat,
- anul 2019: 30 mii lei aprobat, 41 mii lei realizat,
- anul 2020: 45 mii lei aprobat, 57 mii lei realizat,
- anul 2021: 60 mii lei aprobat, 69 mii lei realizat;

- ✓ societatea nu a calculat și nu a facturat clienților restanți penalități pentru neplata la termen,

au fost solicitate explicații scrise dnei. Purece Maria - contabil al societății - care, la întrebarea nr. 6 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4) a furnizat următorul răspuns: "Nu s-au calculat penalități pentru că am fi încărcat și mai mult valoarea creanțelor neîncasate .în privința măsurilor luate, Consiliul local trebuia să ne sprijine pentru a putea încasa restanțele, s-au făcut și notificări la care nu am primit răspuns, am solicitat în ședințele de consiliu sprijin și am rămas

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

tot fără răspuns. Precizez faptul că se va trece evidența pe un program care va permite și calcul de penalități pentru sumele neîncasate în termen .”

F. În ceea ce privește raportările referitoare la indicatorii economico-financiari conform prevederilor articolului 12 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit articolului 12 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare: *”Operatorii economici au obligația să transmită Ministerului Finanțelor Publice fundamentări, analize, situații, raportări referitoare la indicatorii economico-financiari, astfel:*

a) lunar, trimestrial și anual, operatorii economici reclassificați în sectorul administrației publice, potrivit listei publicate de Institutul Național de Statistică;

b) lunar, trimestrial și anual, operatorii economici care funcționează la nivelul administrației publice centrale;

c) trimestrial și anual, operatorii economici care funcționează la nivelul administrației publice locale;

d) anual, de către operatorii economici prevăzuți la lit. a)-c) aflați în stare de lichidare potrivit prevederilor legale.”

În conformitate cu dispozițiile art. 2 alin. (1) și alin. (2) din Ordinul M.F.P nr. 2.873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, cu modificările și completările ulterioare, operatorii economici au obligația raportării indicatorilor economico-financiari prin completarea formularului de declarație S1001, transmiterea formularului completat realizându-se prin utilizarea serviciilor portalului e-guvernare. Formularul S1001 se semnează cu semnătura electronică.

Societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. este nominalizată în Lista B a operatorilor economici care funcționează la nivelul administrației publice locale din Lista unică a întreprinderilor publice monitorizate la nivelul M.F., documente publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor.

Pentru perioada supusă prezentei verificări respectiv 01.01.2018 - 31.12.2022, în conformitate cu prevederile art. 5 și art. 6 din Ordinul M.F.P. nr. 2.873/2016, cu modificările și completările ulterioare, operatorul economic avea obligația de a raporta trimestrial și anual datele preliminate și finale prin completarea anexelor 6 și 7 prevăzute de același act normativ.

Din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a depus la termenele legale formularele S1001 *„Raportarea unor indicatori economico-financiari conform OMFP 2873/16.12.2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale”*, situația fiind redată în **anexa nr. 2.2** la prezentul RIEF.

Concluzii privind aprobarea, fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli:

Având în vedere deficiențele constatate în elaborarea, fundamentarea și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli în perioada analizată (01.01.2018 -

31.12.2022), fapte ce constituie contravenții potrivit art 13 alin. (1) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv :

- nerespectarea dispozițiilor art. 8 din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv depășirea în anii 2018 și 2021 **cu suma totală de de 21.050,32 lei** (cu 11.390,47 lei în anul 2018 și cu 9.659,85 lei în anul 2021) a limitei de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prevăzută de alin. (1) al art. 8 fără ca societatea să fi solicitat/obținut derogare de la autoritatea publică tutelară Consiliul Local Turnu Roșu, conform prevederilor aliniatului (2) al art. 8 din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- nerespectarea în execuția BVC a anului 2021 a corelației prevăzută la art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare, care precizează: "*b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați*", fiind stabilită o diferență de natură financiară **în sumă de 26.320 lei** ce reprezintă cheltuieli totale efectuate peste nivelul permis de gradul de realizare a veniturilor totale;
- nerespectarea în execuția BVC a **anului 2020** a dispozițiilor art. 10 alin. (1) lit. d) din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, respectiv depășirea nivelului anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, fiind stabilite diferențe de natură financiară **în sumă de 1.943 lei** ce reprezintă plăți restante la finele anului ce nu au fost aprobate prin BVC; depășirea în execuție a nivelului trimestrial al plăților restante aprobat prin BVC pentru **trimestrele III 2020 și trimestrele I - II 2021**, fiind stabilite diferențe de natură financiară **în sumă de 14.815 lei** ce reprezintă plăți restante la finele trimestrului II 2021 ce nu au fost aprobate prin BVC;
- nerespectarea, în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în anul 2018 a obiectivelor de politică salarială stabilite prin legile anuale a bugetului de stat;
- bugetele de venituri și cheltuieli ale anilor 2018 - 2022 au fost elaborate fără respectarea în totalitate a formatului și structurii prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017 (abrogat la data de 10 ianuarie 2020) respectiv a Ordinului M.F.P. nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia; anexa 5 *Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante* a bugetelor de venituri și cheltuieli din perioada 2018 - 2022 nu este completată, deși societatea planifică anual plăți restante
- în perioada 01.01.2018 - 31.12.2022, nivelul creanțelor restante a crescut în mod constant, atât ca valori planificate în BVC cât și ca valori realizate, sumele realizate în execuție pentru acest indicator depășind limitele planificate și aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018 - 2021, fără ca societatea să fi calculat și facturat clienților restanți penalități pentru neplata la termen și fără a fi întreprinse măsuri concrete pentru reducerea nivelului acestui indicator,

echipa de inspecție economico-financiară a dispus operatorului economic

Măsura nr. 1: Informarea Consiliului Local Turnu Roșu, în calitate de autoritate publică tutelară a societății, cu privire la deficiențele constatate referitoare la elaborarea, fundamentarea și execuția bugetelor de venituri și

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 41/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

cheltuieli în anii 2018 - 2022, în vederea remedierii acestora și evitării producerii lor în viitor. Măsurile dispuse de autoritatea publică tutelară vor fi aduse la cunoștință organului de inspecție economico-financiară.

Temeiul de drept:

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 3.145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordinul M.F.P. nr. 3.818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr. 2, publicată în M. Of. nr. 4/03.01.2018;
- Legea bugetului de stat pe anul 2019, nr. 50, publicată în M. Of. nr. 209/15.03.2019;
- Legea bugetului de stat pe anul 2020, nr. 5, publicată în M. Of. nr. 2/06.01.2020;
- Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr. 15, publicată în M. Of. nr. 236/09.03.2021;
- Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317, publicată în M. Of. nr. 1238/28.12.2021;
- Ordinul M.F.P nr. 2.873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, cu modificările și completările ulterioare.

Persoană responsabilă pentru îndeplinirea măsurii: dna. Ghincea-Sasu Isabel în calitate de administrator, persoană în răspunderea căreia intră realizarea unei bune gestiuni economico-financiare.

Termen de îndeplinire: 30 zile de la luarea la cunoștință a măsurilor din dispoziția obligatorie.

Pentru deficiențele constatate, enumerate mai sus, echipa de inspecție economico-financiară a aplicat societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. următoarele sancțiuni:

- pentru nerespectarea în anii 2018 și 2021 a dispozițiilor art. 8 din O.G. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, faptă ce constituie contravenție conform **art. 13 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013**, cu modificările și completările ulterioare, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris**, conform art. 13 alin. (2) și alin. (6) din același act normativ, coroborat cu art. 6, art. 7 și art. 13 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 23086/11.05.2023 (**anexa nr. 2.5**);
- pentru nerespectarea în anul 2021 a dispozițiilor **art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013**, cu modificările ulterioare, faptă ce constituie contravenție potrivit **art. 13 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 26/2013**, cu modificările și completările ulterioare, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris**, conform art. 13 alin. (2) și alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare,

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 42/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

coroborat cu art. 6, art. 7 și art. 13 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 23086/11.05.2023 (anexa nr. 2.5);

- pentru nerespectarea în anul 2020 a cerinței art. 10 alin. (1) lit. d) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările ulterioare, respectiv: "d) respectarea nivelului anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat;", societatea înregistrând plăți restante ce depășesc nivelul aprobat prin BVC, precum și pentru depășirea trimestrială (în trimestrele III 2020 și trimestrele I - II 2021) a nivelului plăților restante prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli și în anexele de fundamentare prezentate la aprobarea acestuia, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, societatea a fost sancționată cu **avertisment scris**, conform art. 13 alin. (2) și alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 6 art. 7 și art. 13 alin (4) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 23086/11.05.2023 (anexa nr. 2.5).

OBIECTIVUL 2: Verificarea respectării disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile.

Baza legală :

-Legea nr.82/1991 Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Ordinul M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- Ordinul M.F.P. nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

-Ordinul M.F.P. nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Din verificarea documentelor solicitate și prezentate de operatorul economic, respectiv: organigrama, statul de funcții, registrul jurnal, balanțe de verificare, fișe de cont, evidența extracontabilă, contracte de achiziție/livrări, alte documente financiar-contabile, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

2.1. Organizarea și conducerea activității financiar - contabile

Organigrama, numărul de personal și statul de funcții ale societății sunt aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local al comunei Turnu Roșu.

Organigrama societății a fost concepută să asigure un minim de personal pentru realizarea obiectivului principal al operatorului, ultima organigramă, aprobată prin HCL Turnu Roșu nr.93/19.11.2018 având un număr de 9 funcții.

În timpul controlului prin HCL Turnu Roșu nr.32/25.04.2023 a fost aprobată organigrama, numărul de personal și statul de funcții al societății. Din cele 11 posturi aprobate, la data inspecției sunt ocupate 5, respectiv postul de administrator și 4 posturi muncitori prestări servicii, posturile de casier și contabil fiind vacante.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 43/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Cristina GHEORGHIU

Societatea nu are organizat un compartiment propriu pentru activitatea financiar-contabilă, pe perioada supusă verificării evidența contabilă a fost externalizată către un prestator de servicii contabile, respectiv P.F.Purece Maria, contabil autorizat, carnet membru C.E.C.C.A.R nr.6708/2009/L, în baza Contractului de prestări-servicii financiar-contabile nr. 75 din data de 01.07.2013 completat de 14 acte adiționale.

Evidența contabilă s-a realizat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Sistemul contabil este organizat în partidă dublă, iar programul informatic de prelucrare automată a datelor contabile asigură controlul datelor înregistrate în contabilitate, păstrarea acestora pe suport tehnic, precum și asigurarea întocmirii registrelor contabile obligatorii și obținerea situațiilor de raportare cu respectarea normelor contabile.

Societatea a implementat prevederile O.U.G. nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, în relația B2G, respectă obligația de emitere a facturilor electronice, de transmitere, de primire și descărcare a acestora prin sistemul național privind factura electronică.

2.2 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Documente verificate: proceduri proprii, decizii, liste și procese-verbale de inventariere, corespondența pentru confirmarea soldurilor efectuată cu terții, balanțe de verificare (sintetice, analitice, extrabilanțiere), registrul-inventar, contracte încheiate cu terții (angajamente cedate sau primite) alte documente relevante, etc.

Echipa de inspecție economico-financiară a procedat la:

- verificarea modului de organizare a inventarierii bunurilor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând terților;
- verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale și de stabilire a rezultatelor acestora de către comisia de inventariere;
- verificarea modului de valorificare a rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului.

În vederea efectuării inventarierii anuale, în temeiul prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu dispozițiile Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009, în fiecare exercițiu financiar supus verificării, administratorul societății a emis decizii, după cum urmează:

- ✓ pentru anul 2018, Decizia nr.2/03.01.2019 având ca perioadă de desfășurare a inventarierii 03.01.2019-15.01.2019;
- ✓ pentru anul 2019, Decizia nr.11/30.12.2019 având ca perioadă de desfășurare a inventarierii 30.12.2019-15.01.2020;
- ✓ pentru anul 2020, Decizia nr.1/05.01.2021 având ca perioadă de desfășurare a inventarierii 05.01.2021-15.01.2021;

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- ✓ pentru anul 2022, Decizia nr.1/03.01.2022 având ca perioadă de desfășurare a inventarierii 03.01.2022-15.01.2022;
- ✓ pentru anul 2022, Decizia nr.1/05.01.2023 având ca perioadă de desfășurare a inventarierii 05.01.2023-15.01.2023.

Din conținutul deciziilor de numire se constată că au fost nominalizate elementele obligatorii prevăzute de Ordinul M.F.P. nr. 2.861/2009 și anume: componența comisiilor de inventariere, elementele patrimoniale supuse inventarierii, modul de efectuare a inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor de inventariere.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesele-verbale încheiate de persoanele nominalizate în decizii.

Bunurile aparținând terților au fost inventariate pe liste de inventariere separate, fiind efectuată corespondența cu terții pentru confirmarea soldurilor.

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele deficiențe, exemplificate cu documentele din **anexa nr. 2.6:**

- ✓ nu au fost emise proceduri proprii privind inventarierea anuală;
- ✓ nu au fost luate declarații scrise gestionarilor, la începutul fiecărei inventarierii;
- ✓ nu există pe listele de inventariere mențiunea gestionarului pe ultima filă a listei de inventariere, referitoare la faptul că toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și, de asemenea, dacă acesta are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;
- ✓ la finalizarea inventarierii în „Procesul verbal privind rezultatele inventarierii” nu s-a consemnat dacă s-au constatat diferențe între evidența scriptică și situația faptică;
- ✓ disponibilitățile în lei din casieria entității nu au fost inventariate în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate (în condițiile în care, conform deciziei, inventarul începea după data de 31 decembrie);
- ✓ rezultatele inventarierii au fost înscrise în procese-verbale care nu conțin elementele minimale prevăzute de pct.42 din Anexa la Ordinul M.F.P. nr. 2.861/2009.

Astfel, având în vedere cele prezentate, se constată că la nivelul societății „Apă Canal Turnu Roșu” S.R.L. nu s-a organizat și nu s-a efectuat corespunzător inventarierea aferentă anilor 2018 -2022, fiind încălcate prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009, astfel cum sunt înscrise în anexa la acesta, și anume:

- punctul 1 alin (2) din Anexa la O.M.F.P. nr.2861/2009, conform căruia:“(2) *Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.*”;
- punctul 5 din Anexa la O.M.F.P. nr.2861/2009, prin care: “*Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are*

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

obligația gestionării entității. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere.”;

- punctul 8 conform căruia: "Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:

a) înainte de începerea operațiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte dacă:

- gestionează bunuri și în alte locuri de depozitare;
- în afara bunurilor entității respective are în gestiune și alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate ori valoare are cunoștință;
- are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente;
- a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale;
- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.

De asemenea, gestionarul va menționa în declarația scrisă felul, numărul și data ultimului document de intrare/ieșire a bunurilor în/din gestiune.

Declarația se datează și se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor și de către comisia de inventariere. Semnarea declarației de către gestionar se face în fața comisiei de inventariere”;

- punctul 33 din Anexa la O.M.F.P. nr.2861/2009, conform căruia: “Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta menționează dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecțiile, iar concluziile la care a ajuns sunt menționate la sfârșitul listelor de inventariere. Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate (...).”
- punctul 29 alin.(1)-(3) din Anexa la O.M.F.P. nr.2861/2009, conform cărora:
”(1) Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria entităților se inventariază în conformitate cu prevederile legale.
(2) Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității. În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta ștampila oficială a acestora.
(3) Disponibilitățile în lei și în valută din casieria entității se inventariază în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate.”;

- punctul 42, conform căruia: "Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și clasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate".

Conform art. 2 din O.M.F.P. nr.2861/2009 "Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității", în speță administratorului societății verificate.

Persoana responsabilă de nerespectarea prevederilor legale se face administratorul operatorului economic din perioada respectivă, respectiv doamna Lupescu Cristina pentru inventarierea aferentă anului 2018, dl. Cîrpătorea Lucian pentru anul 2019, dl Posa Adrian pentru anul 2020 și 2021, Ghincea -Sasu Isabel pentru anul 2022 .

Pentru stabilirea stării de fapt, echipa de inspecție economico-financiară a solicitat explicații scrise doamnei Ghincea-Sasu Isabel - administrator la data inspecției economico-financiare - care, la întrebarea nr. 1 din Nota explicativă dată în data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4) precizează: "Dat fiind faptul ca am fost numita în funcție în luna Septembrie 2022 și m-am confruntat cu o serie de probleme ,am scapat din vedere anumite reguli necesare procedurii de inventariere și societatea nu are nici personal suficient pentru acoperirea tuturor sarcinilor.Am solicitat doamnei contabil să emită proceduri de inventariere ,care s-au și elaborat ,s-a emis proces verbal de instruire a comisiei privind modul de efectuare a inventarierii,s-au emis modele de declaratii de inventar înainte și după inventariere.Am hotarat ca în luna iunie să se efectueze o noua inventariere în conformitate cu OMFP 2861/2009 și conform procedurilor emise."

Prin răspunsul dat, echipa de inspecție economico-financiară constată că au fost recunoscute deficiențele consemnate.

Nerespectarea dispozițiilor:

- Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii coroborat cu

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 47/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- dispozițiile art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „(1) *Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme și reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrele și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora*”,

constituie contravenție conform prevederilor art. 41 pct. 2 lit. d) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare: „*nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor (...) cu privire la (...) d) efectuarea inventarierii*” și se sancționează conform art. 42 alin. (1) din același act normativ cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei.

Pentru nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor, cu privire la efectuarea inventarierii aferente anului 2022, societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL a fost sancționată cu **amendă în sumă de 400 lei** pentru care s-a încheiat Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 23087/11.05.2020 (**anexa nr. 2.5**), în baza prevederilor art. 42 alin.(4) și (7) din Legea nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura operativă nr. 1: Elaborarea de proceduri proprii privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009 și luare de măsuri pentru respectarea, în integralitate a actelor normative incidente.

Măsura a fost dusă la îndeplinire prin emiterea în data de 09.05.2023 de proceduri privind inventarierea în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2.861/2009 și întocmirea unui proces verbal de instruire a comisiei de inventariere (**anexa nr. 2.7**).

Societatea a achitat în timpul inspecției, cu OP nr. 9/11.05.2023, suma de 200 lei aferentă PVCSC seria IEF-BV nr. 23087/11.05.2023, respectiv jumătate din minimul amenzii aplicate, conform prevederilor Legii nr. 203/2018 (**anexa nr. 2.5**).

2.3. Întocmirea, aprobarea și depunerea raportărilor contabile și a situațiilor financiare conform reglementărilor contabile aplicabile

Au fost solicitate conducerii societății și prezentate de către aceasta (în vederea verificării Obiectivului 1 “*Verificarea fundamentării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli*”) situațiile financiare aferente anilor 2018-2022, rapoartele administratorilor, rapoartele auditorilor și notele explicative aferente.

S-au constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare anuale au fost întocmite și semnate de către societatea Contab Micu SRL - CIF 21316082, persoană juridică autorizată membră CECCAR sub nr.25357, în baza contractelor de prestări servicii încheiate anual, precum și de către administratorul societății Apă Canal Turnu Roșu SRL conform art. 28 alin. (11) și (13) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare;
- ✓ situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu cerințele de raportare financiare aprobate prin OMFP nr.1802/2014; situațiile financiare anuale, aprobate prin hotărâri ale consiliului local Turnu Roșu, s-au depus la organul fiscal cu respectarea prevederilor art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 82/1991,

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Cristina GHEORGHIU

cu modificările ulterioare, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

- ✓ operatorul economic nu are obligația auditării situațiilor financiare conform prevederilor punctului 563 alin. (1) și alin. (2) din Anexa la Ordinul M.F.P. nr. 1.802/2014.

2.4. Evidența documentelor financiar-contabile și cu regim special

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa 1, pct. 24 cap A din Norme Generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, "*Entitățile vor asigura un regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, astfel:*

– *persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;*

– *fiecare document va avea un număr de ordine sau o serie, după caz, număr sau serie ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de entitate. În alocarea numerelor se va ține cont de structura organizatorică, respectiv gestiuni, puncte de lucru, sucursale etc.;*

– *entitățile vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document".*

Urmare verificării efectuate s-a constatat ca la nivelul operatorului economic au fost emise decizii interne, prin care s-a asigurat un regim intern de numerotare a tuturor documentelor financiar-contabile utilizate și persoana responsabilă pentru evidența și întocmirea acestora, cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa 1, pct. 24 cap A din Norme Generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile.

Pentru perioada supusă inspecției, administratorul entității a emis următoarele decizii:

- pentru anul 2018: Decizia nr.1/03.01.2018;
- pentru anul 2019: Decizia nr.3/03.01.2019;
- pentru anul 2020: Decizia nr. 1/06.01.2020;
- pentru anul 2021: Decizia nr.2/05.01.2021;
- pentru anul 2022: Decizia nr.2/03.01.2022.

Au fost emise proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, pentru fiecare exercițiu financiar.

OBIECTIVUL 3: Verificarea respectării prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale

Baza legală:

- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;
- H.G. nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 1.718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- H.G. nr. 548/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor;
- H.G. nr. 978/2002 privind atestarea domeniului public al județului Sibiu, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Sibiu;
- O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările ulterioare;
- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Documente verificate prezentate de operatorul economic:

- contractul de delegare a gestiunii activităților de alimentare cu apă și canalizare în comuna Turnu Roșu nr. 3.006/16.09.2013, cu anexa "inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a comunei Turnu Roșu";
- fișele conturilor de ordine și evidență (în afara bilanțului) precum și balanțele de verificare aferente acestora;
- documentația privind inventarierea efectuată în fiecare an verificat;
- alte documente relevante efectuării controlului (documente financiar-contabile, corespondență, etc.).

Perioada verificată: 01.01.2018-31.12.2022.

3.1. Bunuri aparținând domeniului public și privat al statului

Din verificarea documentelor prezentate de operatorul economic, s-a constatat că „Apă Canal Turnu Roșu” S.R.L. nu deține bunuri proprietate publică aparținând domeniului public și privat al statului.

3.2. Bunuri aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale - județe/orașe/municipii/comune

Societatea „Apă Canal Turnu Roșu” S.R.L., în calitate de delegat, a încheiat cu Comuna Turnu Roșu, în calitate de delegatar, *Contractul de delegare a gestiunii activităților de alimentare cu apă și canalizare în comuna Turnu Roșu* nr. 3006/16.09.2013 pe o perioadă de 5 ani, prelungit prin Actul adițional nr. 1/13.09.2018 pe o perioadă de 2 ani și 6 luni.

În data de 18.03.2021 a fost semnat *Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și epurare a apelor uzate al Comunei Turnu Roșu, Județul Sibiu, nr. 1504* pe o perioadă de 5 ani de la data semnării contractului.

În vederea realizării obiectului contractelor de delegare, delegatarul pune la dispoziția delegatului, cu titlu gratuit, bunuri de retur și bunuri de preluare, iar delegatul are dreptul și obligația de a administra și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului de alimentare cu apă și canalizare al UAT-ului, precum și de a folosi bunuri proprii care la încetarea contractelor rămân în proprietatea delegatului.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 50/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Cristina GHEORGHIU

Bunurile au fost predate/preluate de părți în baza proceselor-verbale de predare-primire și sunt identificate în "inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a comunei Turnu Roșu", anexă la contracte.

Pentru sediul social al societății din comuna Turnu Roșu, str. Olteț, nr.54, jud. Sibiu a fost încheiat, pe o durată nedeterminată, cu UAT Comuna Turnu Roșu contractul de comodat din 11.01.2012 pentru o suprafață de 9,5 mp.

Din verificarea modului de reflectare în contabilitate, respectiv de inventariere a bunurilor primite în administrare/comodat în baza contractelor de delegare/comodat încheiate cu Comuna Turnu Roșu s-au constatat următoarele:

- ✓ valoarea bunurilor este înregistrată în evidența contabilă extrabilanțier, în contul 8038 „*Bunuri primite în administrare, concesiune cu chirie și alte bunuri similare*”, conform Ordinul M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; valoarea bunurilor, în sold la data de 31.12.2022 este 9.625.411,34 lei (anexa nr.2.8);
- ✓ inventarierea bunurilor s-a efectuat anual, acestea fiind înscrise în liste de inventariere distincte; listele de inventar anuale, care au fost trimise UAT Comuna Turnu Roșu potrivit pct.19 alin.1 din Normele la OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nu au fost confirmate de proprietar.

Pentru stabilirea situației reale a bunurilor primite de la U.A.T. „Comuna Turnu Roșu” echipa de inspecție economico-financiară a dispus

Măsura operativă nr.2: solicitarea, pentru perioada 2018-2022, prin adresă scrisă, a valorii bunurilor primite, cu precizarea domeniului cărora aparțin, respectiv domeniul public sau domeniul privat al unității administrativ teritoriale, precum și data ultimei reevaluări efectuate.

Solicitarea s-a realizat prin adresa nr. 140/04.04.2023 (anexa nr.2.8), înregistrată la Comuna Turnu Roșu sub nr.2147/04.04.2023.

Prin adresa nr. 2152/04.04.2023 (anexa nr. 2.8) Comuna Turnu Roșu înaintează operatorului economic listele de inventar întocmite la data de 31 decembrie a anilor 2018-2022 cuprinzând valoarea bunurilor (spațiu imobil, mijloace fixe și obiecte de inventar) date în administrare/comodat societății verificate, în sumă totală de 9.625.411,34 lei, cu precizarea că acestea aparțin domeniului public al comunei. Totodată, U.A.T. Turnu Roșu comunică faptul că ultima reevaluare a patrimoniului a fost făcută în decursul anului 2020.

În concluzie, la data de 31.12.2022, nu au fost constatate diferențe între valoarea bunurilor înregistrate în evidența contabilă, extrabilanțier, în contul 8038 „*Bunuri primite în administrare, concesiune cu chirie și alte bunuri similare*” și valoarea bunurilor comunicată de proprietarul acestora.

În ceea ce privește obligațiile de plată ale delegatului, conform Contractului de delegare a activităților de alimentare cu apă și canalizare nr. 3006/16.09.2013 și în baza HCL al Comunei Turnu Roșu nr.13/12.02.2016, redevența anuală datorată a fost de 1% din cifra de afaceri a delegatului pentru perioada 2019-2020; pentru perioada 2021-2022 în baza Contractului nr.1504/18.03.2021, redevența anuală datorată de către Apă Canal Turnu Roșu SRL, pentru delegarea

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

activităților de alimentare cu apă și canalizare în comuna Turnu Roșu este de 3.000 lei, astfel încât să acopere amortizarea mijloacelor fixe puse la dispoziția societății.

Situația privind redevența anuală datorată și achitată este prezentată în anexa nr.2.8.

OBIECTIVUL 4: Referitor la modul de constituire, declarare și virare a dividendelor

Societatea „Apă Canal Turnu Roșu” S.R.L. face parte din categoria operatorilor economici de interes local, astfel încât nu se impune verificarea modului de respectarea a prevederilor O.G. nr. 64/2001, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 3 din același act normativ care prevăd: „ART. 3 (1) Controlul, constatarea și urmărirea modului de constituire și virare a dividendelor sau vărsămintelor la bugetul de stat sau local, după caz, se efectuează:

a) de organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru agenții economici de interes central;

b) de organele de control ale administrației publice locale, pentru agenții economici de interes local.”

OBIECTIVUL 5: Verificarea modului de organizare și exercitare a formelor obligatorii de control intern/ managerial

5.1. Controlul intern/ managerial

Baza legală:

- O.U.G. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, cu modificările și completările ulterioare (abrogat în 6.05.2018);
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 201/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea, îndrumarea metodologică și supravegherea stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 1.054/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea și supravegherea prin misiuni de îndrumare metodologică a stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice

Potrivit art. 2 lit. d) din O.G. nr. 119/1999, republicată, control intern/managerial reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile.

Societatea „Apă Canal Turnu Roșu “ S.R.L. face parte din categoria entităților publice astfel cum sunt definite de prevederile art. 2 lit. m) din O.G. nr. 119/1999,

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 52/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

cu modificările ulterioare, respectiv: “m) entitate publică - autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice si/sau patrimoniu public.”

Documente verificate: decizii de implementare a sistemului de control intern managerial, programul de implementare a SCIM, proceduri, registrul riscurilor, rapoarte anuale, alte documente relevante.

Din verificarea efectuată asupra actelor și documentelor puse la dispoziția echipei de inspecție economico-financiară, s-au constatat următoarele:

- ✓ la nivelul operatorului economic nu este organizat un compartiment de control intern, nu este prevăzut acest fapt nici în organigrama aprobată a societății. De asemenea, la nivelul entității nu există un compartiment de audit intern, acesta fiind parte componentă a controlului intern managerial;
- ✓ administratorul societății a emis Decizia nr.6/14.05.2018 prin care a dispus constituirea și stabilirea atribuțiilor Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial (SCIM) la nivelul societății; la data de 31.12.2022, Comisia de monitorizare nu este funcțională din lipsă de personal, la nivelul societății Apă Canal Turnu Roșu SRL existând o singură persoană cu atribuții în cadrul SCIM, respectiv administratorul societății;
- ✓ în baza Deciziei nr.6/14.05.2018 a fost elaborat Programul de Dezvoltare a SCIM care cuprinde obiectivele, responsabilitățile și termenele de implementare în anul 2018 a controlului intern, acesta nefiind actualizat anual;
- ✓ pentru realizarea obiectivelor sistemului de control intern managerial, care să asigure un echilibru între sarcini, competență și responsabilități, la nivelul societății au fost emise proceduri operaționale pentru principalele activități derulate de entitate;
- ✓ în baza Deciziei nr.7/14.05.2018 a fost numit un consilier etic la nivelul entității în persoana d-nei Purece Maria, fiind stabilite atribuțiile și responsabilitățile acestuia;
- ✓ a fost elaborat documentul „Registrul riscurilor,,.
- ✓ în perioada verificată, la nivelul entității publice a fost implementat parțial sistemul de control intern managerial, din cele 16 standarde de control intern entitatea a luat măsuri de concepere și implementare a 15 standarde, nefiind implementat standardul 16- auditul intern;
- ✓ a fost întocmit în fiecare an “Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie”, potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (3) din O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu cele ale pct. 1.1 și 3.2 din Anexa nr. 4 la Ordinul S.G.G. nr 600/2018, cu modificările ulterioare.

5.2. Controlul financiar preventiv propriu

Baza legală:

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

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Perioada verificată prin prezenta acțiune este 01.01.2018-31.12.2022.

Activitatea de control financiar preventiv, așa cum este definită de art. 2 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și ale punctului 1.1. Anexa la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 este acea activitate *“care are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și / sau fondurile publice”*.

Echipa de inspecție economico-financiară a solicitat conducerii societății următoarele documentele justificative necesare realizării inspecției economico-financiare:

- Organigrama societății;
- actul de numire a persoanelor desemnate să exercite controlul financiar preventiv, inclusiv fișele de post ale acestora;
- proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv însoțite de documentele justificative;
- registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- documentele emise de operator aferente operațiunilor pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv;
- documentele financiar-contabile (contracte economice și facturi aferente contractelor, comenzilor și achizițiilor efectuate, procese-verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe, decizii de angajare ale personalului, contracte de muncă, dispoziții de plată/încasare, deconturi de deplasare și deconturi de cheltuieli etc.)

În urma verificării documentelor prezentate s-au constatat următoarele:

5.2.1 Referitor la organizarea controlului financiar preventiv la nivelul entității

Urmare lipsei personalului de specialitate din cadrul societății, pentru asigurarea controlului financiar preventiv, administratorul societății a emis decizia nr.8/14.05.2018 privind externalizarea organizării și exercitării controlului financiar preventiv propriu către societatea EDC-CONTA SRL din Sibiu, societate de expertiză contabilă, cod fiscal 22227757, Autorizație CECCAR nr. 13201/19.12.2017, reprezentată de d-na Dîrlea Silvia, fiind încheiat contractul de prestări servicii nr. 397/15.05.2018 cu o valabilitate de 12 luni începând cu data de 15.05.2018.

Începând cu data de 11.01.2019, CFPP a fost organizat și exercitat de către prestator Blaga.T.ioan- expert contabil și consultant fiscal, CIF 30222335, carnet membru CECCAR nr.42476A/2012 în baza Contractului de prestări servicii nr.21/19.01/11.01.2019 (anexa nr.2.9).

În perioada supusă verificării, au fost emise de către administratorii societății Apă Canal Turnu Roșu SRL decizii privind organizarea controlului financiar preventiv, acestea fiind comunicate și celor doi prestatori desemnați. Au fost stabilite prin anexele 1 și 2 la decizii, limitele de competență ale persoanelor desemnate să exercite CFPP, proiectele de operațiuni supuse CFPP, documentele justificative

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 54/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

prezentate și obiectivele verificării, precum și evidența operațiunilor supuse CFPP. Prin decizii, au fost aprobate funcțiile din compartimentele de specialitate ale societății Apă Canal Turnu Roșu SRL desemnate să certifice, să avizeze și să răspundă pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat, precum și limitele de competență ale acestora.

Deciziile de numire respectă condiția prevăzută de art.9 alin. (5) din O.G. nr. 119/1999, persoana desemnată să efectueze activitatea de CFPP fiind alta decât cea care inițiază operațiunea supusă vizei.

La nivelul societății verificate au fost elaborate proceduri privind controlul financiar preventiv.

Urmare verificării, echipa de inspecție a constatat că atât procedurile emise privind CFPP, cât și proiectele de operațiuni supuse CFPP, documentele justificative și obiectivele verificării așa cum au fost nominalizate în anexele la decizii nu au fost adaptate specificului activității și nu respectă în integralitate prevederile Ordinul M.F.P. nr. 923/2014.

Viza de control financiar preventiv se exercită olograf și cuprinde informațiile obligatorii conform pct.4.3 din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014, respectiv denumirea entității publice, mențiunea "vizat pentru control financiar preventiv", semnătura acesteia și data acordării vizei (an, lună, zi).

5.2.2. Referitor la documentele supuse controlului financiar preventiv propriu

Au fost verificate, prin sondaj, documentele supuse vizei de control financiar preventiv, respectiv contracte pentru achiziții de bunuri și servicii, acte adiționale la acestea, contractul de delegare nr.1504/18.03.2021, decizii de încadrare precum și decizii pentru modificarea salariului personalului angajat, contracte de muncă, contracte de mandat, etc. din perioada verificată.

În urma verificării, echipa de inspecție economico-financiară a constatat că nu s-a exercitat controlul financiar preventiv asupra tuturor actelor juridice sau administrative prin care au fost angajate obligații de plată. Cu titlu de exemplu în **anexa nr. 2.10** la RIEF prezentăm contractul de delegare nr.1504/18.03.2021, Actele adiționale nr.10/01.02.2021, nr.13/16.09.2022, nr.14/22.12.2022 la Contractul de prestări servicii nr.75/2013 încheiat cu P.F. Purece Maria, Contractul de prestări servicii nr.28/4/14.01.2019 încheiat cu societatea Ilva SRL, Contractul individual de muncă nr.11/05.05.2020 înregistrat la societate sub nr.109/05.05.2020 încheiat cu Băra Valentin.

Pentru stabilirea stării de fapt au fost solicitate explicații scrise:

- domnului **Blaga Ioan**, persoană responsabilă cu organizarea și exercitarea CFPP pentru toate operațiunile societății, care a precizat la întrebarea nr. 1 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (**anexa nr. 2.4**), următoarele: *"În derularea contractului de prestări servicii nr. 21/19.01/11.01.2019, a fost acordată viza de control financiar preventiv pentru toate operațiunile prezentate la viză de către societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL. În cazul în care există acte juridice sau administrative prin care au fost angajate obligații de plată ale societății fără să fi fost exercitat controlul financiar preventiv, situația se datorează neprezentării proiectelor respectivelor operațiuni pentru exercitarea controlului financiar preventive propriu anterior aprobării lor de către ordonatorul de credite. Urmare a*

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 55/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

aspectelor constatate de echipa de control, în vederea respectării prevederilor legale, s-a procedat la actualizarea procedurii operaționale de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și la actualizarea operațiunilor principale supuse vizei de control financiar preventiv”.

și

- doamnei Ghincea-Sasu Isabel, administrator, care a precizat la întrebarea nr. 2 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr.2.4), următoarele: “În urma celor consemnate, societatea va depune diligențele necesare pentru corectarea deficiențelor relatate, în vederea respectării prevederilor legale”.

Prin răspunsurile furnizate au fost confirmate constatările echipei de inspecție.

Pe cale de consecință, la nivelul entității verificate nu au fost respectate, în integralitatea lor, prevederile legale privind controlul financiar preventiv, respectiv O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul M.F.P. nr. 923/2014.

Prevederi legale încălcate:

- art. 10 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, prin care: *Viza de control financiar preventiv propriu: (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.”;*
- lit. B din Anexa 1.1 la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014, prin care s-a stabilit cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, respectiv “Angajamentele legale din care rezultă, direct sau indirect obligații de plată”;
- lit. B pct. 3.2 din Anexa la Ordinul M.F.P. nr. 923/2014, potrivit căruia: “3.2. Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate.”

Persoane responsabile pentru deficiența constatată: domnul Blaga T.Ioan, persoană desemnată să organizeze și să exercite CFPP la societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL în baza deciziilor și a Contractului de prestări servicii nr.21/11.01.2019, precum și administratorii societății din perioada verificată.

Nerespectarea prevederilor mai sus menționate reprezintă contravenție conform art. 27 lit. c) din O.G. nr.119/1999, și anume: “c) prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viza de control financiar preventiv” care se sancționează conform art. 28 din același act normativ cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.

În temeiul dispozițiilor art. 7 alin. (1) și alin. (3) din O.G. 2/2001, cu completările și modificările ulterioare, societatea a fost sancționată cu “avertisment scris” pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23088/11.05.2023 (anexa nr. 2.5). La aplicarea sancțiunii s-au avut în vedere următoarele: atitudinea contravenientului,

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 56/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

respectiv recunoașterea și însușirea faptei, faptul că nu s-au produs pagube de natură financiară.

Echipa de inspecție a dispus:

Măsura operativă nr.3 : Actualizarea procedurilor, respectiv stabilirea proiectelor de operațiuni supuse CFPP, a documentelor justificative și obiectivelor verificării adaptate specificului activității societății Apă Canal Turnu Roșu SRL cu respectarea legislației în vigoare, a O.G. nr.119/1999 și Ordinului M.F.P. nr. 923/2014.

Măsura a fost dusă la îndeplinire prin emiterea în data de 10.05.2023 a Procedurii de Sistem Control Financiar Preventiv Propriu Cod-PS 14-02, revizuită (anexa nr.2.11).

5.2.3 În ceea ce privește evidența documentelor supuse controlului financiar preventiv, s-a constatat că la nivelul societății este condus olograf registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, care respectă formatul redat în anexa nr. 1.3 din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014.

Au fost întocmite rapoarte semestriale cu privire la activitatea de control financiar preventiv propriu, care cuprind situația statistică a operațiunilor supuse controlului financiar preventiv în perioada raportată, conform machetei cuprinse în anexa nr. 1.8 la normele metodologice.

Nu s-au înregistrat cazuri de “refuz de viză”.

5.3 Controlul financiar de gestiune

Baza legală:

- O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012;
- HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Perioada verificată :01.01.2018 -31.12.2022.

În conformitate cu prevederile art. 3 punctul 2 din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare *„controlul financiar de gestiune este formă a controlului financiar care se exercită în cadrul operatorilor economici privind gestionarea patrimoniului propriu și a bunurilor din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune ori închiriere”*

Totodată, prin art. 4 din O.U.G. nr. 94/2011 se stabilește că, *„conducătorii operatorilor economici prevăzuți la art. 3 pct. 5 lit. a)-e) sunt obligați să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere”*.

Potrivit prevederilor art. 2 din H.G. nr. 1.151/2012 dintre principalele atribuții ale personalului desemnat să exercite controlul financiar de gestiune sunt:
„b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia...;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 57/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

d) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; (...)

h) elaborează analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.”

Documente verificate: Au fost solicitate operatorului economic verificat următoarele documente:

- procedurile interne elaborate de către conducătorul operatorului economic conform. art. 8 din H.G. nr. 1151/2012;

- decizie privind numirea persoanei responsabile de efectuarea controlului financiar de gestiune, care să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 12 din același act normativ, contractul de muncă și fișa postului sau Contractul de prestări servicii;

- programele de activitate anuale, trimestriale și lunare aprobate de conducătorul operatorului economic;

- actele de control întocmite;

- informările conducătorului societății către Consiliul de administrație cu privire la exercitarea și rezultatele controlului financiar de gestiune/ Rapoarte privind activitatea de control financiar de gestiune desfășurată;

- alte documente relevante.

Conform organigramelor aprobate prin Hotărârile Consiliului Local al Comunei Turnu Roșu, în cadrul societății verificate nu a fost prevăzut un compartiment de control financiar de gestiune.

Urmare lipsei personalului de specialitate din cadrul societății, pentru asigurarea controlului financiar de gestiune, administratorul societății, domnul Gomonea Vasile, a emis decizia nr.8/14.05.2018 privind externalizarea organizării și exercitării controlului financiar de gestiune către societatea EDC-CONTA SRL din Sibiu, societate de expertiză contabilă, cod fiscal 22227757, Autorizație CECCAR nr. 13201/19.12.2017, reprezentată de d-na Dîrlea Silvia, fiind încheiat contractul de prestări servicii nr. 397/15.05.2018 cu o valabilitate de 12 luni începând cu data de 15.05.2018.

Începând cu data de 11.01.2019, a fost încheiat Contractul de prestări servicii nr.21/19.01/11.01.2019 cu prestatorul Blaga.T.ioan- expert contabil și consultant fiscal, CIF 30222335, carnet membru CECCAR nr.42476A/2012, având ca obiect organizarea și exercitarea CFPP și CFG în conformitate cu prevederile legale aplicabile (anexa nr.2.9); obligațiile principale ale prestatorului au fost stabilite la punctul 8 din contract.

În perioada supusă verificării, au fost emise de către administratorii societății Apă Canal Turnu Roșu SRL decizii privind organizarea controlului financiar de gestiune, acestea fiind comunicate și celor doi prestatori desemnați.

La desemnarea prestatorilor menționați mai sus pentru efectuarea CFG, au fost îndeplinite condițiile de vechime prevăzute la art.12. alin.(1) din HG nr.1151/2012 “(1) Controlul financiar de gestiune se efectuează de către persoane cu studii superioare economice și cu o vechime efectivă în domeniu de minimum doi ani”.

Urmare verificării efectuate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele deficiențe cu privire la organizarea și exercitarea CFG în perioada ianuarie 2018 - până la data prezentei inspecții:

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 58/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Cristina GHEORGHIU

✓ a fost elaborată o procedură cu privire la organizarea și exercitarea CFG doar în 15.09.2022;

✓ nu a fost întocmit un program anual defalcăt pe trimestre și luni, potrivit prevederilor art. 7 din H.G. nr. 1.151/2012 potrivit căroră: "art. 7 1) Activitatea de control financiar de gestiune se desfășoară în baza unor programe de activitate anuale, trimestriale și lunare, întocmite de către personalul cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de conducătorul operatorului economic.

(2) Programele de activitate se elaborează, în principal, pe baza următoarelor criterii:

- a) solicitarea conducerii operatorului economic;
- b) rezultatele analizei de risc cu privire la activitățile specifice și impactul financiar al acestora;
- c) rezultatele controalelor anterioare;
- d) perioada de la precedentă verificare de aceeași natură și cu aceleași obiective și până la împlinirea termenului de prescripție.

(3) Programul de activitate cuprinde subunitățile din structura operatorului economic, gestiunile și activitățile operatorului economic ce urmează a fi controlate, obiectivele, perioada controlată și cea stabilită pentru efectuarea acesteia."

✓ nu au fost întocmite acte de control privind CFG, ci doar *Rapoarte anuale privind activitatea CFG* în perioada 2019-2022, din care reiese că la nivelul societății Apă Canal Turnu Roșu SRL a fost exercitat CFG prin verificări periodice, prin sondaj, fără a fi menționate obiectivele, perioada controlată, gestiunile și rezultatele, fără a fi aprobate de conducerea societății și fără a fi înregistrate la entitatea verificată;

✓ în Notele de fundamentare ce însoțesc proiectele BVC nu este menționat faptul că s-a exercitat controlul financiar de gestiune asupra acestora.

Pentru stabilirea stării de fapt au fost solicitate explicații scrise:

- domnului Blaga Ioan, persoană responsabilă cu organizarea și exercitarea CFG, care a precizat la întrebarea nr. 2 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4), următoarele: Începând cu intrarea în vigoare a contractului de prestări servicii nr. 21/19.01/11.01.2019, s-a procedat la verificarea, prin sondaj, a modului de respectare a prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, a încadrării în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, a respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, fără a întocmi procese verbale de control pentru verificările efectuate. Constatările acestor verificări periodice au fost surprinse în rapoarte anuale de activitate întocmite de subsemnatul. De asemenea, înaintea acestor verificări, nu au fost elaborate, programe de activitate anuale/ trimestriale/ lunare. Urmare a constatărilor echipei de control, s-a procedat la elaborarea programului de activitate pe trimestrele II-IV 2023";

și

- doamnei Ghincea-Sasu Isabel, administrator, care a precizat la întrebarea nr. 3 din Nota explicativă din data de 09.05.2023 (anexa nr. 2.4), următoarele: "Procedura privind organizarea și exercitarea CFG s-a elaborat doar începând cu data numirii noului administrator și pentru reglementarea situației s-a întocmit un plan de control începând cu Tr II al acestui an".

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 59/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Prin răspunsurile furnizate au fost confirmate constatările echipei de inspecție.

În concluzie, în cadrul societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. nu a fost exercitat controlul financiar de gestiune în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, publicată în M.Of. nr. 808/03.12.2012, fiind încălcate prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inpecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare.

Persoane responsabile pentru deficiența constatată: domnul Blaga T.Ioan, persoană desemnată să organizeze și să exercite CFPP la societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL în baza deciziilor și a Contractului de prestări servicii nr.21/19.01/11.01.2019, precum și administratorii societății din perioada verificată.

Fapta prezentată constituie contravenție conform art. 25, alin. 1) din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare, și care în conformitate cu prevederile art. 25, alin. 2), lit. b) din același act normativ se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 30.000 lei.

În temeiul dispozițiilor art.25 alin. (3) (4) și (7) din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 7 alin. (1) și alin. (3) din O.G. 2/2001, cu modificările și completările ulterioare, societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL a fost sancționată cu **avertisment scris** pentru care s-a emis Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 23088/11.05.2023 (anexa nr. 2.5).

La aplicarea sancțiunii s-au avut în vedere atitudinea contravenientului, respectiv însușirea faptei și întreprinerea de măsuri în vederea remedierii situației.

Pentru remedierea deficiențelor echipa de inspecție a dispus:

Măsura operativă nr.4: Organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune în cadrul societății Apă Canal Turnu Roșu SRL conform prevederilor art.4 din O.U.G. nr. 94/2011 și H.G. nr. 1.151/2012, respectiv emiterea de proceduri de control specifice activității societății, precum și a unui program de activitate pentru anul 2023 care să cuprindă obiectivele controlului și perioada stabilită pentru efectuarea acestuia.

Măsura a fost dusă la îndeplinire prin elaborarea Procedurii privind controlul financiar de gestiune, revizuire la data de 10.05.2023 și a Programului de control financiar de gestiune pentru perioada iunie-decembrie 2023 la Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. (anexa nr.2.12).

OBIECTIVUL 6: Verificarea respectarii prevederilor O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

Bază legală:

- O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea societăților nr. 31/1990, cu modificările și completările ulterioare;

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Conform Actului constitutiv - inițial și formele actualizate ca urmare a modificărilor la actele de constituire - societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. este persoană juridică română constituită sub formă de societate cu răspundere limitată cu asociat unic Comuna Turnu Roșu - persoană juridică de drept public - autoritate publică tutelară a entității.

Astfel, societății încât îi sunt aplicabile prevederile art. 3 pct. 5 din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: **“Autoritatea publică tutelară are următoarele competențe: (...) 5. să exercite la societățile înființate conform Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare,, competențele prevăzute la pct. 2 și 3, precum și aprobarea actului constitutiv în care se reglementează numărul administratorilor, procedura de selecție și constituirea comitetelor din rândul administratorilor, acolo unde este cazul;”**

Competențele prevăzute la punctele 2 și 3 ale art. 3 din același act normativ sunt:

“ 2. la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b):

a) să numească reprezentanții statului sau, după caz, ai unității administrativ-teritoriale în adunarea generală a acționarilor sau asociaților și să aprobe mandatul acestora;

b) să propună, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale acționar, candidați pentru funcțiile de membri ai consiliului de administrație sau, după caz, de supraveghere, cu respectarea condițiilor de calificare și experiență profesională și selecție prevăzute de prezenta ordonanță de urgență;

c) să întocmească scrisoarea de așteptări și să o publice pe pagina proprie de internet pentru a fi luată la cunoștință de candidații la postul de administrator sau director înscriși pe lista scurtă;

d) să monitorizeze și să evalueze prin reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor performanța consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale acționar, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății;

e) să asigure transparența politicii de acționariat a statului în cadrul societăților față de care exercită competențele de autoritate publică tutelară;

f) să mandateze reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor să negocieze și să aprobe indicatorii de performanță financiari și nefinanciari pentru consiliul de administrație;

g) să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernanță corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanciari anexați la contractul de mandat;

h) alte atribuții prevăzute de lege;

3. la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. c):

a) să vegheze la exercitarea de către întreprinderea publică, în condiții de eficiență economică și strategică, a calității de acționar;

b) să vegheze la respectarea de către societatea controlată a principiilor de eficiență economică și profitabilitate;

c) să se asigure prin reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și prin structurile de guvernanță corporativă de reflectarea cerințelor din scrisoarea de

asteptări în indicatorii de performanță financiari și nefinanțari ce constituie anexă la contractul de mandat;

d) să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernanță corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanțari anexați la contractul de mandat;

e) alte atribuții prevăzute de lege;"

De asemenea operatorului îi sunt aplicabile și prevederile art. 60 alin. (2) din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "**art. 60 (2) Prin derogare de la prevederile art. 28 alin. (1), art. 29 și art. 34, în cazul societăților înființate conform Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu sunt organizate ca societăți pe acțiuni, numărul administratorilor și procedura de selecție a acestora, precum și constituirea unor comitete ale administratorilor sunt stabilite de autoritatea publică tutelară prin actul constitutiv al societăților respective.**"

Precizăm că societatea este nominalizată la poziția 1085 din *Lista întreprinderilor publice (ÎP) monitorizate la nivelul Ministerului Finanțelor* cf. O.M.F.P. nr. 2873/2016 și O.M.F.P. nr. 1952/2018, figurând cu "Aplică " pe col. 21 "Lista întreprinderilor publice de la col. nr. 11 obligate la aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 cf. alin. (1) art. 4 din O.M.F.P. nr. 1952/2018 pentru reglementarea procedurii de monitorizare a implementării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice" din "Lista întreprinderilor publice monitorizate la nivelul Ministerului Finanțelor Publice conform Ordinului M.F.P. nr. 2.873/2016 și ale Ordinului M.F.P. nr. 1.952/2018". Din conținutul informațiilor înscrise în lista publicată pe site-ul M.F.P. se constată faptul că, la data prezentei inspecții economico-financiare, în calitate de autoritate publică tutelară figurează Consiliul Local Turnu Roșu, jud. Sibiu, CIF 4603519.

Conform Actului Constitutiv, la art. 8 *Decizii, administrare, reprezentare și control* sunt prevăzute următoarele:

"8.1. *Deciziile și atribuțiile asociatului unic*

Conducerea societății este asigurată de asociatul unic care, în nume propriu sau prin reprezentanții săi va îndeplini următoarele atribuții:

- *aprobă structura organizatorică a societății;*
- *numește și revocă, în condițiile legii, administratorul societății, stabilește comisioanele și indemnizațiile acestora și le dă descărcare de activitate;*
- *aprobă regulamentul de ordine interioară al societății;*
- *stabilește competențele și responsabilitățile administratorului (administratorilor);*
- *analizează, modifică și aprobă programul de activitate al societății și bugetul anual de venituri și cheltuieli;*
- *hotărăște cu privire la contractarea de împrumuturi bancare și acordarea de garanții;*
- *modifică și aprobă situațiile financiare ale societății, aprobă repartizarea pe destinații a profitului net;*
- *decide în privința modificărilor aduse actului constitutiv;*
- *decide referitor la întreprinderea de investiții majore;*

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

- *hotărăște modalitățile de evaluare pentru determinarea valorii patrimoniului societății.”*

La pct. 8.2. *Administrarea și reprezentarea societății* este nominalizat administratorul societății, fiind prevăzute:

- la pct. 8.2.1. *Puterile administratorilor*
- la pct. 8.2.2. *Durata și încetarea mandatului*
- la pct. 8.2.3. *Remunerația.*

În urma verificării modului de aplicare a prevederilor O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada supusă prezentei verificări, respectiv 01.01.2018 - 31.12.2022, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

6.1 Referitor la selecția și numirea administratorului societății

În perioada supusă inspecției, funcția de administrator al societății a fost îndeplinită de către:

Nr. crt.	Nume prenume	Funcția	Perioada	Act numire	Contract de mandat nr/data
1	GOMONEA Vasile	administrator	12.12.2016-12.06.2018	HCL nr. 82/09.12.2016	8/09.12.2016
2	CÎRPĂTOREA Lucian	adm. provizoriu	13.06.2018-05.08.2018	HCL nr. 45/24.05.2018	2528/13.06.2018
3	LUPESCU Cristina	administrator	06.08.2018-05.04.2019	HCL nr. 54/26.07.2018	3325/06.08.2018
4	CÎRPĂTOREA Lucian	adm. provizoriu	08.04.2019-02.06.2019	HCL nr. 20/28.03.2019	FN/fără dată
5	STOIȘOR Cristian	administrator	03.06.2019-13.09.2019	HCL nr. 41/30.05.2019	FN/03.06.2019
6	CÎRPĂTOREA Lucian	adm. provizoriu	18.09.2019-21.04.2020	HCL nr. 82/13.09.2019	4068/18.09.2019
7	POSA Adrian	administrator	22.04.2020-15.01.2022	HCL nr. 39/22.04.2020	1970/24.04.2020
8	CÎRPĂTOREA Lucian	adm. provizoriu	18.01.2022-11.08.2022	HCL nr. 4/18.01.2022	FN/fără dată
9	RONAI Mihai	adm. provizoriu	12.08.2022-05.09.2022	HCL nr. 83/12.08.2022	FN/fără dată
10	GHINCEA-SASU Isabel	administrator	06.09.2022-prezent	HCL nr. 92/05.09.2022	4717/06.09.2022

Din analiza documentelor prezentate de societate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele deficiențe:

- cu dl. Cîrpătorea Lucian - numit administrator provizoriu prin HCL nr. 20/28.03.2019 pentru perioada 08.04.2019-02.06.2019 respectiv prin HCL nr. 4/18.01.2022 pentru perioada 18.01.2022-11.08.2022 - nu au fost încheiate contracte de mandat;
- cu dl. Ronai Mihai - numit administrator provizoriu prin HCL nr. 83/12.08.2022 pentru perioada 12.08.2022-05.09.2022 a fost încheiat un contract de mandat nedatat și fără număr, nesemnat de mandant și mandatar, pentru o perioadă determinată începând cu data de 16.08.2022 până la data de 15.12.2022, fiind

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 63/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

specificat faptul că "mandatul administratorului provizoriu, pe durata interimatului, este cu titlu gratuit";

- deși Hotărârile Consiliului Local privind numirea administratorilor provizorii prevăd exercitarea cu titlu gratuit a mandatului, pentru administratorii numiți provizoriu nu au fost stabilite obiective și criterii de performanță;
- contractele de mandat încheiate cu administratorii numiți urmare unei proceduri de selecție cuprind o anexă cu "indicatori de performanță pentru serviciul public de alimentare cu apă și canalizare" și "indicatori statistici pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare" care sunt doar descriptivi, **necuantificați valoric și astfel nemăsurabili**. Deși în contractele de mandat la cap. VII *Obiectivele și criteriile de performanță* este prevăzut "7.1 Obiectivele și criteriile de performanță reprezintă, în expresie cantitativă și valorică, principalele rezultate ale societății pe care mandatarul se angajează să le urmărească prin conducerea, gestionarea și organizarea activității acesteia (...) 7.2 În raport de stadiul de îndeplinire a sarcinilor la data încheierii prezentului contract de mandat, mandatarul se obligă să-l mențină pe toată durata mandatului, cel puțin la același nivel. 7.3. Criteriile și obiectivele de performanță pot fi actualizate (...)", indicatorii de performanță înscrși în anexa la contractele de mandat ale administratorilor nu sunt exprimați valoric și cantitativ, nu sunt corelați cu rezultatele planificate pentru societate prin bugetele de venituri și cheltuieli, nu sunt măsurabili și nu au fost monitorizați de către autoritatea publică tutelară conform cerinței art. 3 pct. 2 lit. G) din OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, respectiv autoritatea publică tutelară are competența: "g) să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernare corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanciari anexați la contractul de mandat;

În acest sens, reținem prevederile art. 29 alin. (11) din O.U.G. nr. 109/2011, care stipulează: "(11) Forma contractului de mandat ce va fi încheiat cu administratorii și remunerația fixă a administratorilor se aprobă (...). Actul adițional la contractul de mandat încheiat de societate cu administratorii cuprinde remunerația variabilă, obiectivele și indicatorii de performanță financiari și nefinanciari stabiliți de adunarea generală a acționarilor, precum și cele din scrisoarea de așteptări. De asemenea, se prevăd în mod obligatoriu obiective cuantificabile privind reducerea obligațiilor restante, modul de gestionare a creanțelor și recuperarea lor, realizarea planului de investiții și asigurarea cu cash-flow a activității desfășurate."

- Autoritatea publică tutelară nu și-a exercitat în totalitate competențele prevăzute la art. 3 pct. 2 din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, aceasta având obligația "să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernare corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanciari anexați la contractul de mandat"; reținem că această competență nu este înscrisă nici în Actul constitutiv al societății la art. 8 *Decizii, administrare, reprezentare și control*, pct 8.1. *Deciziile și atribuțiile asociatului unic*

Pentru remedierea deficiențelor constatate, echipa de inspecție economico-financiară a dispus

Măsura nr. 2: Informarea autorității publice tutelare Consiliul Local Turnu Roșu cu privire la deficiențele constatate referitoare la nerespectarea prevederilor

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 64/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, în vederea dispunerii de îndată a măsurilor ce se impun pentru remedierea acestora și intrarea în legalitate. Măsurile dispuse de autoritatea publică tutelară vor fi aduse la cunoștința organului de inspecție economico-financiară.

Temeiul de drept:

- O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

Persoană responsabilă pentru îndeplinirea măsurii: dna. Ghincea-Sasu Isabel în calitate de administrator al societății.

6.2. Cu privire la respectarea dispozițiilor art. 51 din O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare

Societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. nu deține o pagină proprie de internet, documentele și informațiile a căror publicitate este prevăzută de lege, respectiv cele prevăzute de art. 51 alin (1) din O.U.G. nr.109/2011 actualizată, cu modificările și completările ulterioare, fiind publicate pe pagina proprie de internet a autorității publice tutelare - secțiune distinctă alocată societății.

Capitolul 3 - Informarea operatorului economic cu privire la constatările efectuate

Echipa de inspecție economico-financiară a prezentat doamnei Ghincea - Sasu Isabel în calitate de administrator al societății Apă Canal Turnu Roșu S.R.L., cu adresa înregistrată la operatorul economic sub nr. 198/18.05.2023 (anexa nr. 3.1) proiectul raportului de inspecție economico-financiară, cuprinzând constatările și consecințele inspecției economico-financiare, acordându-i posibilitatea de a-și exprima în scris punctul de vedere.

Având în vedere prevederile art.19, alin. (2) și alin. (3) din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico financiare la operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, echipa de control a înștiințat reprezentantul entității verificate că în data de 23.05.2023, ora 10,00, la sediul Administrației Județene a Finanțelor Pubice Sibiu situat în municipiul Sibiu, str. Calea Dumbrăvii nr. 17, jud. Sibiu va avea loc discuția finală cu reprezentantul legal al acestuia asupra constatărilor rezultate în urma inspecției economico-financiare.

La terminarea inspecției economico-financiare, doamna Ghincea - Sasu Isabel - în calitate de administrator și-a exprimat în scris punctul de vedere (anexa nr. 3.2) cu privire la constatările înscrise în proiectul Raportului de inspecție economico-financiară, neavând obiecțiuni cu privire la acestea.

Capitolul 4 - Anexele și circuitul actului de control

Reprezentantul societății a declarat că a pus la dispoziția organelor de control toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea controlului, la finele inspecției economico-financiare fiind restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organului de control (anexa nr.4.1).

Orice diferențe stabilite cu ocazia altor verificări din partea organelor abilitate de lege vor fi suportate de către operatorul economic, care răspunde pentru operațiunile realizate, înregistrările efectuate și raportările depuse la organul fiscal teritorial.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 65/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Prezentul Raport de Inspecție Economico-Financiară a fost încheiat în conformitate cu prevederile art. 21 alin (1) și (2) din OUG nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, precum și ale art. 20 din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico financiare, aprobate prin H.G. nr. 101/2012.

Raportul de Inspecție Economico-Financiară s-a întocmit în 3 (trei) exemplare, înregistrate în registrul unic de control la poz. 27 din data de 23.05.2023, având următoarele destinații:

- exemplarul nr.1 la Serviciul de Inspecție Economico-Financiară Brașov;
- exemplarul nr. 2 la Serviciul Fiscal Orășenesc Avrig;
- exemplarul nr.3 la societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L.

Acesta cuprinde un număr de 18 anexe, reprezentând documente necesare susținerii constatărilor cuprinse în raport, care sunt parte integrantă din acesta, după cum urmează:

Anexa nr. 1.1	Ordinul de serviciu nr. SB 04/28.03.2023, înregistrat la DGRFP Brașov-Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.BVR_AIF_SIEF 983/28.03.2023; Fișa de pregătire a acțiunii de inpecție economico-financiară ; Declarații incompatibilitate;
Anexa nr. 1.2	Certificat unic de înregistrare; Act constitutiv - forma actualizată la data de 06.09.2022;HCL nr.92/05.09.2022;
Anexa nr. 1.3	Aviz de inspecție economico-financiară nr. SB 02/16.03.2023 BVR_AIF_SIEF 839/16.03.2023, înregistrat la Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. sub nr. 122/16.03.2023;
Anexa nr. 2.1	Adresă solicitare documente înregistrată la societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. sub nr. 126/21.03.2023;
Anexa nr. 2.2	Situația principalilor indicatori economico-financieri din Bugetele de venituri și cheltuieli pentru perioada 2018 - 2022, prevederi/realizat; Situația depunerii formularelor S1001;
Anexa nr. 2.3	Adrese de înaintare BVC în vederea aprobării; HCL aprobare BVC;
Anexa nr. 2.4	Note explicative date de: doamna Ghince-Sasu Isabel - administrator; doamna Purece Maria - contabil; domnul Blaga Ioan - prestator servicii CFP și CFG;
Anexa nr. 2.5	Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23086/11.05.2023; Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23087/11.05.2023;Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF_BV nr. 23088/11.05.2023; O.P.9/11.05.2023 și extras din data de 11.05.2023;
Anexa nr. 2.6	Decizie inventariere nr.1/05.01.2023; Proces-verbal privind rezultatele inventarierii la data de 31.12.2022; liste inventariere la data de 31.12.2022; Decizie inventariere nr.1/03.01.2022; Proces-verbal privind rezultatele inventarierii la data de 31.12.2021;
Anexa nr. 2.7	Procedura privind inventarierea la Apă Canal Turnu Roșu SRL, revizuită la data de 09.05.2023;

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU

Anexa nr. 2.8	Balanța sintetică-conturi clasa 8 la data de 31.12.2022; Adresa nr.140/04.04.2023 emisă de Apă Canal Turnu Roșu SRL , înregistrată la UAT Turnu Roșu sub nr.2147/04.04.2023; Adresa de emisă de UAT Turnu Roșu nr.2152/04.04.2023 cu anexele aferente; Situația privind redevența datorată și achitată de societatea Apă Canal Turnu Roșu SRL în perioada 2018-2022;
Anexa nr.2.9	Contractul de prestări servicii nr.21/19.01/11.01.2019 încheiat cu prestator Blaga.T.Ioan;
Anexa nr.2.10	Contractul de delegare nr.1504/18.03.2021; Actele adiționale nr.10/01.02.2021, nr.13/16.09.2022, nr.14/22.12.2022 la Contractul de prestări servicii nr.75/2013 încheiat cu P.F. Purece Maria; Contractul de prestări servicii nr.28/4/14.01.2019 încheiat cu societatea Ilva SRL; Contractul individual de muncă nr.11/05.05.2020 înregistrat la societate sub nr.109/05.05.2020 încheiat cu Băra Valentin;
Anexa nr.2.11	Procedura de Sistem Control Financiar Preventiv Propriu Cod-PS 14-02, revizuită în data de 10.05.2023;
Anexa nr.2.12	Procedura privind controlul financiar de gestiune revizuită la data de 10.05.2023; Program de control financiar de gestiune pentru perioada iunie-decembrie 2023 la Apă Canal Turnu Roșu SRL;
Anexa nr. 3.1	Adresa din data de 18.05.2023 comunicare proiect R.I.E.F, înregistrată la societatea Apă Canal Turnu Roșu S.R.L. sub nr. 198/18.05.2023;
Anexa nr. 3.2	Punct de vedere;
Anexa nr. 4.1	Declarație pe proprie răspundere.

Avizat,	Propun spre	Întocmit,	
Șef serviciu	avizare,		
Nicoleta VĂCARIU	Șef birou	Consilier superior	Consilier superior
	Adrian MARIN	Cristina GHEORGHIU	Ruxandra DRĂGAN

Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7
Brașov, jud. Brașov
Tel. 0268 308.421
Fax. 0268 547.730
Email: cristina.gheorghiu.SB@anaf.ro
ruxandra.dragan.SB@anaf.ro

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 67/67

Echipa de inspecție economico-financiară,

Consilier superior

Ruxandra DRĂGAN

Consilier superior

Cristina GHEORGHIU