

27

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BOTOȘANI
Nr. 36 din 28.01.2022



URBAN SERV S.A.

Botoșani
Str. 1 Decembrie nr. 19
Cod poștal 710244

Reg. Com. J 07 / 272 / 1998
Cod fiscal RO 10863076
Capital social 9.320.820 lei



Telefon: 0231/517912 Dispecerat: 0231/517007 Fax: 0231/531662 Email: urbanservdg@gmail.com

Compartiment juridic

Nr. înregistrare 623 din 28.01.2022

CĂTRE: CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BOTOȘANI

Piața Revoluției nr.1

① d. lui Primar
② Secretariat CL
→ pt. includerea
pe ordinea de
zi 2
ceei proxime
sed. 2
C.L

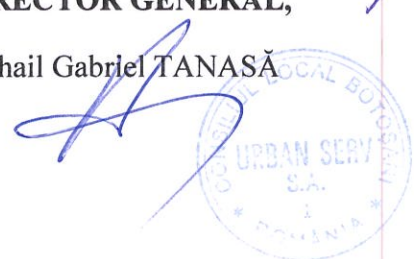
Referitor la: Transmiterea Deciziei nr. 3/2022 a Curții de Conturi – Camera de Conturi Botoșani

Avand in vedere decizia Curtii de Conturi transmisa catre Urban Serv cu adresa nr. 514 din 21.01.2022, vă transmitem, o copie după Raportul de Control nr. 8687/14.12.2021 si dupa Decizia nr. 3/2022 inregistrata la noi in data de 21.01.2022, emise de Camera de Conturi Botoșani.

31.01.2022

DIRECTOR GENERAL,

Mihail Gabriel TANASĂ



DIRECTOR ECONOMIC ,

Camelia SUSTER

Signature of Camelia SUSTER



CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI

DECIZIE

3 / 2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 41/61.427/15.12.2021 (înregistrat la entitatea verificată la nr. 8.687/14.12.2021), încheiat în urma acțiunii de control cu tema „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către societățile comerciale constituite cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale*” pentru perioada 2018-2020, efectuată la SC URBAN SERV SA BOTOȘANI, cu precizarea că nu s-au formulat obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

nerespectarea principiilor și regulilor stabilite de reglementările contabile aplicabile în ceea ce privește reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare și întocmirea situațiilor financiare în anul 2020 și în perioada 2018-2019, respectiv:

1) Conducerea necorespunzătoare a evidenței sintetice și analitice a stocurilor de carburanți prin înregistrarea în contabilitate a consumurilor (ieșirilor) de carburanți, în perioada 2018-2020, cu încălcarea dispozițiilor legale, după cum urmează:

a) cheltuielile aferente consumurilor de carburanți au fost înregistrate în evidența contabilă de SC Urban Serv SA Botoșani, fără a se determina consumul real al carburanților, respectiv fără a se lua în calcul consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj, determinat potrivit normelor legale. Nici foile de parcurs și nici formularul alimentării zilnice cu combustibili (FAZ) nu au fost completate zilnic și lunar cu toate informațiile prevăzute de norme (cantitatea de combustibil aflată în rezervor la începutul zilei, cantitatea rămasă după terminarea programului de lucru, numărul de kilometri etc), deși acestea constituie documente justificative cu privire la alimentările cu combustibil și cantitățile zilnice consumate. În aceste documente au fost înscrise doar cantitățile de combustibil alimentate.

Potrivit prevederilor pct. 2, lit. A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015, documentele justificative pe baza cărora se stabilește și înregistrează consumul de carburanți în evidența contabilă, trebuie să cuprindă toate datele cantitative ale

operațiunilor efectuate de conducătorul auto, respectiv să cuprindă obligatoriu "datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz".

b) Deși prin referatul nr. 9218 din 13.10.2020 Comisia numită în baza Deciziei directorului general nr. 138 din 01.07.2020 a stabilit consumurile normate de carburanți aferent fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj pentru activitatea de colectare și transport al deșeurilor, precum și pentru activitatea de salubritate, aceste norme de consum nu au fost avute în vedere la determinarea consumurilor zilnice și lunare al acestor utilaje, reflectate în foile de parcurs și nici în formularul alimentării zilnice cu combustibili (FAZ). Din analiza normelor de consum stabilite pentru fiecare utilaj rezultă că acestea au fost determinate în funcție de numărul de kilometri parcurși, respectiv litri de carburanți consumați la 100 de kilometri. Până la data stabilirii acestor norme de consum prin referatul menționat, determinarea consumurilor de carburanți se făcea în baza unor norme de consum de consum stabilite și aprobate în 2012. Însă, înregistrarea consumurilor de carburanți și a cheltuielilor s-a efectuat de către persoanele cu atribuții din cadrul entității, în baza bonurilor de consum întocmite la nivelul cantităților de combustibil cu care au fost alimentate utilajele și nu în baza consumului efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj funcție de norma de consum specifică, adaptată specificului activității.

Neînregistrarea operațiunilor în contabilitate în concordanță cu realitatea economică constituie încălcări ale dispozițiilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, ale reglementărilor contabile aprobate de Ordinul MFP nr. 1.802/2014 și ale normelor metodologie de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015. Conform dispozițiilor art. 6(2) din Legea nr. 82/1991 republicată, *documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.*

(Abateri consemnate la pct. 3.1.3.2 din Raportul de control sus-menționat)

2. Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a alocațiilor pentru investiții primite din bugetul municipiului Botoșani

În fapt, conform Hotărârilor Consiliului Local al Municipiului Botoșani (nr. 376 din 29.11.2019) și Consiliului de Administrație al SC Urban Serv SA (nr. 107 din 22.11.2019 privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019), în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost aprobată suma de 109.710 lei reprezentând alocații de la bugetul local pentru investiții. Suma a avut ca destinație realizarea unor lucrări de investiții în incinta cimitirelor Pacea și Eternitatea. Din suma totală de 100.000 lei primită, operatorul economic a contractat și realizat lucrări de investiții de 78.616,71 lei, iar diferența neutilizată în sumă de 21.383,29 lei a fost restituită la bugetul local în luna decembrie 2019. Valoarea lucrărilor executate a fost transferată Municipiului Botoșani în baza Procesului verbal de predare-primire nr. 25007 din 19.12.2020

Verificările efectuate de auditorii publici externi a scos în evidență faptul că nu au fost respectate reglementările legale referitoare la reflectarea în contabilitate și în situațiile financiare a operațiunilor privind primirea și utilizarea sumelor reprezentând transferuri pentru investiții alocate din bugetul UATM Botoșani.

Astfel, în anul financiar 2019, alocațiile pentru investiții în sumă de 78.616,71 lei nu au fost evidențiate nici în conturile de venituri (7584-venituri din subvenții pentru investiții) și nici în conturile de cheltuieli (658-alte cheltuieli de exploatare).

Abaterile constatate constituie încălcări ale dispozițiilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, ale reglementărilor contabile aprobate de Ordinul MFP nr. 1.802/2014 și ale normelor metodologie de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015. Conform dispozițiilor art. 6(2) din Legea nr. 82/1991 republicată, *documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.* (Abateri consemnate la pct. 3.1.2 din Raportul de control sus-menționat)

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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

DECIDE:

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

1) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de control, reținute la pct. 1) din partea de constatare a prezentei decizii, luarea măsurilor pentru:

- Elaborarea și supunerea spre aprobare de către autoritatea competentă a unor norme de consum pentru carburanți, adaptate la specificul activităților desfășurate de operatorul economic de salubritate, potrivit legii;

- Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor referitoare la înregistrarea cheltuielilor privind consumul de carburanți pe bază de documente justificative întocmite potrivit legii, în perioada 2018-2020 și până la zi, pentru identificarea erorilor contabile semnificative corespunzătoare cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în raportul de control;

- Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare: 31.03.2022

2) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de control, reținute la pct. 2) din partea de constatare a prezentei decizii, luarea măsurilor pentru:

- Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor referitoare la înregistrarea sumelor primite cu titlul de alocații pentru investiții, în perioada 2018-2020 și până la zi, pentru identificarea erorilor similare abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de control;

- Corectarea erorilor contabile, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare: 31.03.2022

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

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

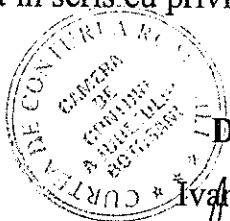
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Botoșani cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A.

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

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, „(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local și consiliului de administrație al societății comerciale o copie a raportului de control și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.



Director,

Ivaniciuc Ioan

Data emiterii: 19.01.2022



CAMERA DE CONTURI BOTOSANI

Nr. de înregistrare: 8687 din 14.12.2021

RAPORT DE CONTROL

Localitatea Botoșani, data 14.12.2020

Subsemnații, Rîmbu Maricel și Popa Gabriela, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Botoșani, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 138 din data de 15.12.2021 și 139 din 22.11.2021, al Legitimațiilor de serviciu nr. 2861 din data de 05.01.2012 și 2172 din 2010 am efectuat în perioada 15.11.2021 (Rîmbu Maricel), 22.11.2021 (Popa Gabriela) - 14.12.2021, acțiunea Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T la entitatea SC URBAN SERV S.A. BOTOȘANI, cod unic de identificare 10863076, adresa Calea Națională Nr. 267, pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic, financiar și contabilitate, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

- Drelciuc Simion, funcția Director general, perioada 01.01.2018 – 31.03.2019 ;
- Buhăianu Bogdan, funcția Director general, perioada 01.04.2019 – 22.11.2020 ;
- Tănăsă Mihai Gabriel, funcția Director general, perioada 23.11.2020 – 31.12.2020 ;
- Șușter Camelia, funcția Director economic, perioada 01.01.2018 – 31.12.2020 ;

În timpul controlului:

- Tănăsă Mihail Gabriel, funcția Director general, perioada 23.11.2020 – în prezent;
- Șușter Camelia, funcția Director economic, perioada 01.01.2018 – prezent ;

1. Prezentarea generală a entității suspuse verificării

1.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează

Prezentarea generală a entității:

Societatea comercială URBAN SERV S.A. Botoșani a luat ființă pe baza Hotărârii nr. 83/04.06. 1998 a Consiliului Local al Municipiului Botoșani.

Societatea comercială URBAN SERV SA este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni, cu capital aparținând integral Municipiului Botoșani.

Sediul societății comerciale este în România – strada 1 Decembrie nr. 19, municipiul Botoșani, județul Botoșani.

Scopul societății este furnizarea serviciilor de utilități publice cuprinse în obiectul de activitate stabilit prin Statutul societății.

Str. Unirii nr. 10A, Mun. Botoșani, Cod 710233, 0231517252; 0231510499

www.curteadeconturi.ro, ccbotosani@rec.ro

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T la entitatea SC URBAN SERV S.A. BOTOȘANI

RM

PG

S.C. URBAN SERV S.A. Botoșani funcționează ca și operator local al serviciilor publice concesionate de Municipiul Botoșani și furnizează publicului larg, în condițiile reglementate de lege, următoarele servicii:

a) Serviciul public de salubritate, în cadrul căruia prestează activitățile:

- precolectarea,colectarea și transportul deșeurilor municipale, inclusiv ale deșeurilor toxice și periculoase din deșeurile menajere, cu excepția celor cu regim special;
- sortarea deșeurilor municipale;
- depozitarea controlată a deșeurilor municipale;
- administrarea depozitului municipal de deșeuri ;
- măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice;
- curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț;
- colectarea, transportul, depozitarea și valorificarea deșeurilor voluminoase provenite de la persoanele fizice,instituții publice și agenți economici,neasimilabile celor menajere(mobilier,deșeuri de echipamente electric și electronice etc.);
- colectarea,transportul și depozitarea deșeurilor rezultate din activități de construcții , demolări;
- dezinsecția, dezinfecția și deratizarea.

b) Serviciul public de administrare a piețelor, în cadrul căruia prestează activitățile :

- închiriere spații, locuri amenajate,teren pe platoul piețelor pentru desfășurarea de acte de comerț ;
- furnizarea de utilități utilizatorilor piețelor;
- închiriere cântare, halate, echipament de lucru și protecție către utilizatorii piețelor;
- întreținerea și repararea construcțiilor, instalațiilor ,mobilierului comercial, repararea cântarelor.

c) serviciul public de administrare a cimitirelor, în cadrul căruia prestează activitățile :

- concesionarea de locuri de înhumare;
- săparea gropii de înhumare, înhumarea - deshumarea în cadrul funeraliilor autorizate potrivit legii;
- întreținerea cimitirelor, întreținerea-repararea aleilor de acces principale, amenajărilor și instalațiilor de utilități;îngrijirea împrejmuirilor,îngrijirea arborilor , salubritatea și întreținerea curățeniei.
- amenajarea locurilor de înhumare.

d) alte activități de servicii în sprijinul serviciilor enumerate mai sus:

- întreținere-reparare mijloace transport din parcul propriu specifice activităților de salubritate;
- întreținere-reparare construcții și instalații de utilități publice.
- activități de administrare a societății.
- activități de pază, ordine și control acces în obiectivele administrate.
- lucrări și operații DDD.

Începând cu data de 1.02.2021, activitatea de administrare a cimitirelor și a piețelor a fost preluată de UATM Botoșani.

1.2. Modul de organizare și funcționare a entității

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate sunt prevăzute în regulamentul de organizare și funcționare și sunt anexate prezentului document.

1.3. Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada controlată

	Exercitiul 2018	Exercitiul 2019	Exercitiul 2020	2020/2018	2020/2019
	mii lei	mii lei	mii lei	%	%
A. PRINCIPALII INDICATORI DIN BILANȚ					
I. Active imobilizate	9.247	9.077	9.851	106,5	108,5
II. Active circulante	3.270	3.214	4.017	122,8	125,0
III. Capitaluri proprii	10.274	10.252	11.116	108,2	108,4
B. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICI DIN CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE					
I. Venituri totale, din care:	21.129	18.316	19.094	90,4	104,2
Venituri din exploatare	21.126	18.308	19.086	90,3	104,2
Venituri financiare	3	8	8	266,7	266,7
II. Cheltuieli totale, din care:	20.848	17.947	18.026	86,5	100,4
Cheltuieli din activitatea de exploatare	20.764	17.933	17.998	86,7	100,4
Cheltuieli financiare	84	14	28	33,3	200
III. Profitul brut total,	281	370	1.068	380,1	288,6
Impozit pe profit	45	78	204	272,0	261,5
IV. Profit net	236	292	864	366,1	295,8

lei

NR. CRT.	DENUMIRE	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		(col.2+3)	sub 1 an	peste 1 an
1	CREANȚE PE CATEGORII DE BENEFICIARI din care:	1.519.330	1.454.339	64.992
1.1	PRIMĂRIA BOTOȘANI	757.608	757.608	
	- SALUBRIZARE STRADALA	656.732	656.732	
	- TRANSPORT DESEURI MENAJERE	100.876	100.876	
1.2	TRANSPORT DESEURI MENAJERE zonz IV	272.541	272.541	
1.3	TRANSPORT DESEURI MENAJERE AGENȚI ECONOMICI	48.028	48.028	
1.4	DIVERSE	143.909	143.909	
1.5	TRANSPRT DESEURI MENAJERE POPULATIE DE LA CASE	5.234		5.234
1.6	ACTIONAȚI IN INSTANTA	278.834	219.076	59.758
1.7	CHIRII PIATA	1.338	1.338	
1.8	UTILITATI PIETE	11.840	11.840	
2	ALTE CREANȚE, din care:	329.469	329.469	
2.1	IMPOZIT PE PROFIT DE RECUPERAT	0	0	
2.2	DREPTURI SALARIALE	0	0	
2.3	DIVERSE (CHELTUIELI JUDECATA ,DEBITORI DIVERSI)	188.225	188.225	
2.4	SUME IN CURS DE CLARIFICARE (MAJORARI PENALITATI ANAF -HOTARARI JUDECATORESTI)	14.500	14.500	
2.5	FOND CONCEDIU MEDICAL ANGAJATOR + TVA NEEXIGIBIL	126.744	126.744	
3	TOTAL	1.848.799	1.783.808	64.992

3

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T la entitatea SC URBAN SERV S.A. BOTOȘANI

RM PG

NR CRT.	DENUMIRE	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de exigibilitate		
		(col.2+3+4)	Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
1	DATORII LA BUGETUL STATULUI din care:	336.992	336.992		
	-TVA	215.721	215.721		
	-IMPOZIT SALARII	65.290	65.290		
	- VARSAMINTE PT PERSOANE CU HANDICAP	15.788	15.788		
	-IMPOZIT PROFIT	40.193	40.193		
2	DATORII LA BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE	352.587	352.587		
3	DATORII SALARIALE	309.031	309.031		
4	CREDITORI DIVERSI	8.281	8.281		
5	DATORII COMERCIALE -FUNIZORI	642.764	642.764		
6	LINIE DE CREDITARE	336.388	336.388		
	TOTAL	1.986.043	1.986.043	0	

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

1) Înregistrarea în contabilitatea societății a cheltuielilor privind consumurile de carburanți pe bază de documente justificative întocmite cu nerespectarea reglementărilor legale și a normativelor proprii de consum;

2) Neînregistrarea în contabilitate potrivit cadrului legal de raportare a subvențiilor pentru investiții primite în anul 2019 de la UATM Botoșani

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

Obiectiv:

3.1.1 Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Constatare:

Din analiza documentelor financiar contabile ale societății în perioada 2018 – 2020 puse la dispoziție de conducerea societății am constatat faptul că:

- au fost respectate dispozițiile legale privind organizarea și conducerea evidenței operative și contabile;
- există concordanța între datele înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierderi ;
- operațiunile financiar contabile au fost real și exact reflectate în bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierderi;
- au fost respectate normele privind încheierea exercițiului financiar.
- situațiile financiare încheiate pentru perioada 2018 -2020 au făcut obiectul auditului extern, auditorul concluzionând că situații financiare nu conțin denaturări semnificative.

RM PG
[Handwritten signatures]

Situațiile financiare încheiate pentru perioada 2018 -2020 sunt exacte și conforme cu realitatea cu excepția aspectelor mai jos prezentate:

3.1.2 Neînregistrarea în contabilitate potrivit cadrului legal de raportare a subvențiilor pentru investiții primite în anul 2019 de la UATM Botoșani

Constatate:

Descriere detaliată:

Conform Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Botoșani nr. 376 din 29.11.2019 și cea a Consiliului de Administrație al SC URBAN SERV SA nr. 107 din 22.11.2019 referitor la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2019, atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli a fost aprobată suma de 109.710 lei reprezentând alocații de la bugetul local pentru investiții (documente atașate la filele nr. 1-8). Suma a fost destinată pentru realizarea unor lucrări privind amenajarea teren, montare borduri și asfaltare de alee în incinta cimitirelor Pacea și Eternitatea.

Cu OP nr. 21 din 12.12.2019 Primăria Municipiului Botoșani a virat în contul SC URBAN SERV SA suma de 100.000 lei reprezentând transfer pentru investiții.

SC URBAN SERV SA a contractat și executat lucrările de investiții conform destinației, valoarea lucrărilor executate fiind de 78.616,71 lei, diferența neutilizată în sumă de 21.383,29 lei fiind restituită Primăriei Municipiului Botoșani în luna decembrie 2019.

Valoarea lucrărilor executate a fost transferată Primăriei Municipiului Botoșani în baza Procesului verbal de predare-primire nr. 25007 din 19.12.2020 (document atașat la filele nr. 1).

Urmare a controlului efectuat am constatat că nu au fost respectate reglementările legale referitor la reflectarea în contabilitate și în situațiile financiare al operațiunilor privind primirea și utilizarea transferurilor pentru investiții de la UATM Botoșani în conformitate cu prevederile OMF nr. 1.802 din 29.12.2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale.

Astfel în contabilitatea SC URBAN SERV SA încasarea sumei de 100.000 lei a fost evidențiată prin debitarea contului 5121 (disponibil la bănci în lei) în corespondență cu 167 (Alte împrumuturi și datorii asimilate), ci nu prin contul 475 (subvenții pentru investiții).

Așadar, alocațiile pentru investiții nu au fost evidențiate nici în conturile de venituri și nici în conturile de cheltuieli respectiv 7584 (venituri din subvenții pentru investiții) și 658 (alte cheltuieli de exploatare) în sumă de 78.616,71 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

- neaplicarea dispozițiilor legale privind tinerea contabilității de către persoanele cu atribuțiuni privind tinerea contabilității;

- deficiențe în organizarea și exercitarea controlului intern managerial și auditului public intern.

Actele normative incalcate:

- Art. 1 „, Societățile comerciale, companiile naționale..... și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară potrivit legii.
- OMF nr. 1.802 din 29.12.2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale (funcțiunea conturilor privind alocațiile pentru investiții)

Valoarea abaterii constatate:

78.616,00

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

Abaterile de la legalitate prezentate au determinat neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind alocațiile pentru investiții și nereflectarea corectă a acestora în situațiile financiare.

Aceste abateri nu au avut consecințe economico-financiare și nu a influențat situațiile financiare întrucât suma menționată nu a influențat rezultatului financiar.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- doamna Șușter Camelia – director economic.

Note de relații:

În timpul auditului au fost solicitate note de relații persoanei cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile înregistrate la entitate cu nr. 8626 din 13.12.2021 atașate în copie la filele nr. 15-20.

Răspuns la notele de relații:

Doamna Șușter Camelia - „Am interpretat eronat operațiunile contabile”

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul auditului nu au fost luate măsuri în vederea remedierii abaterii de la legalitate și regularitate întrucât exercițiul financiar a fost închis.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma susținerii ședinței de conciliere nu au existat puncte de vedere dinergențe reprezentanții entității însușindu-și constatarea

Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi nu au avut opinii divergente.

Concluzie:

Nu au fost înregistrate în contabilitate potrivit cadrului legal de raportare a subvențiile pentru investiții primite in anul 2019 de la UATM Botoșani.

Recomandari:

Efectuarea demersurilor de către conducătorul entității controlate pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale în domeniul contabilității.

Obiectiv:

3.1.2 Situația și evoluția capitalului social

Constatare:

În perioada 2018 -2020 capitalul social al SC URBAN SERV SA a fost majorat cu suma de 997.100 lei reprezentând 398.840 acțiuni a 2,50 lei/acțiune. Majorarea capitalul social cu 997.100 lei de la 8.073.720 lei (3.229.488 acțiuni a 2,5 lei/acțiune) la 9.070.820 lei (3.628.328 acțiuni a 2,5 lei acțiune) a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr. 8/30.10.2018 și HCL nr. 282/30.10.2020.

Modificarea capitalului social a fost publicată în Of. Nr. 4618/06.12.2018 partea IV. Actul constitutiv al SC URBAN SERV SA a fost modificat corespunzător. Potrivit Actului constitutiv actualizat, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 3/24.03.2020, capitalul social al societății în valoare de 9.070.820 lei este format din 7.666.105 lei imobilizări corporale și 1.404.715 lei aport în numerar.

În perioada supusă controlului nu au fost înregistrate operațiuni de reducere a capitalului social.

Concluzie:

Modificările aduse capitalului social al SC Urban Serv SA Botoșani s-au făcut cu respectarea dispozițiilor legale.

Obiectiv:

RM PG

3.1.3. Calitatea gestiunii economico-financiare

3.1.3.1. Referitor la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pentru perioada 2018 -2020

Constatare:

i) Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pentru perioada 2018 - 2020 se prezintă astfel:

INDICATORI	PREVEDERI BVC 2018	REALIZARI 2018	INDICE DE REALIZARE 2018	PREVEDERI BVC 2019	REALIZARI 2019	INDICE DE REALIZARE 2019	PREVEDERI BVC 2020	REALIZARI 2020	INDICE DE REALIZARE 2020
1.VENITURI TOTALE, DIN CARE:	20.330	21.129	103,93	18.202	18.317	100,63	18.406	19.094	103,74
1.1. VENITURI DIN EXPLOATARE	20.330	21.126	103,92	18.200	18.308	100,59	18.398	19.086	103,74
1.2. VENITURI FINANCIARE	0	3		2	9	450,00	8	8	100,00
1.3. VENITURI EXTRAORDINARE	0	0		0	0				
2.CHELTUIELI TOTALE , DIN CARE:	20.328	20.848	102,56	18.199	17.947	98,62	18.106	18.026	99,56
2.1. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE, TOTAL DIN CARE:	20.273	20.764	102,42	18.177	17.933	98,66	18.076	17.998	99,57
A. CHELTUIELI CU BUNURI ȘI SERVICII	6.826	7.530	110,31	4.306	4.159	96,59	3.706	3.738	100,86
B. CHELTUIELI CU IMPOZITELE, TAXELE ȘI VARSAMINTELE	967	995	102,90	934	954	102,14	931	983	105,59
C CHELTUIELI DE PERSONAL, TOTAL DIN CARE:	12.049	11.794	97,88	12.413	12.339	99,40	12.868	12.644	98,26
C.1.CHELTUIELI DE NATURA SALARIALA, TOTAL DIN CARE:	11.385	11.146	97,90	11.633	11.576	99,51	12.175	11.981	98,41
C.1.1. CHELTUIELI CU SALARIILE	10.527	10.300	97,84	10.769	10.730	99,64	10.815	10.664	98,60
C.1.2. BONUSURI	858	846	98,60	864	846	97,92	1.360	1.317	96,84
C.2. ALTE CHELTUIELI DE PERSONAL	0	0		48	48	100,00	0		
C.3. CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTULUI DE MANDAT SI A ALTOR ORGANE DE CONDUCERE	427	416	97,42	490	472	96,33	450	423	94,00
C.4. CHELTUIELI CU ASIGURARILE SI PROTECȚIA SOCIALĂ	237	232	97,89	242	243	100,41	243	240	98,77
D, ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	431	447	103,71	524	481	91,79	571	547	95,80
2.2. CHELTUIELI FINANCIARE	55	84	152,73	22	14	63,64	30	28	93,33
2.3. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0		0	0		0	0	
3. REZULTATUL BRUT	2	281	14.050,00	3	370		300	1.068	
IMPOZIT PE PROFIT	0	45			78		48	204	425,00
PROFIT CONTABIL		236		295	292		252	864	342,86
NR. MEDIU DE SALARIATI	310	310	100,00	295	296		290	285	98,28
CHELTUIELI LA 1000 LEI VENITURI	999	987	98,77	999	980	98,10	984	944	95,97

Potrivit datelor rezultate din tabelul de mai sus rezultă următoarele:

- *veniturile totale* realizate de societate în perioada supusă verificării au depășit nivelul programat prin bugetele de venituri și cheltuieli aprobate, indicele de realizare a acestora a fost cuprins între 100,63 % și 103,93%;
- *veniturile din exploatare* au scăzut în perioada 2018 - 2020 de la 21.127 mii lei la 19.086 mii lei, determinat de faptul că începând cu ianuarie 2019 , a intrat în vigoare Regulamentul de instituire și administrare a taxei speciale de salubritate SIMD în municipiul Botoșani aprobat prin HCL nr. 352/20.12.2018, iar activitatea de încasare a contravalorii serviciilor de colectare și transport gunoi menajer de la persoanele fizice și juridice nu a mai făcut obiectul activității societății, fiind preluată de UATM Botoșani;

- în exercițiile financiare 2019 și 2020 *cheltuielile totale* efectuate de operatorul economic s-au încadrat în nivelurile aprobate prin buget (98,62 în anul 2019 și 99,56 în anul 2020). În exercițiul financiar 2018 cheltuielile totale au depășit prevederile din buget cu 2,56%. Indicele de realizare a cheltuielilor totale în exercițiul financiar 2018 de 102,56% a fost mai mic decât indicele de realizare a veniturilor totale de 103,93%.

- *cheltuielile de exploatare* au înregistrat o scădere de la 20.764 mii lei în anul 2018, la 17.998 mii lei în anul 2020, pe seama scăderii semnificative a cheltuielilor cu bunurilor și serviciilor, scădere determinată în principal de intrarea în vigoare cu 1 ianuarie 2020 a Regulamentului anterior menționat;

- *cheltuielile de personal* au deținut ponderea în totalul cheltuielilor de exploatare, care a crescut de la 56,6% în anul 2018 la 70,25% în anul 2020 ca urmare a creșterii cheltuielilor cu bonusurile la salarii (drepturi acordate potrivit contractului colectiv de muncă, tichete de masă).

În anul 2020 cheltuielile cu bonusurile la salarii au crescut de la 846 mii lei în anul 2018 la 1.317 mii lei în anul 2020, creștere generată în principal de majorarea c/v unui tichet de masă de 15 lei la 20 lei;

- *cheltuielile cu salariile* în perioada supusă verificării au crescut de la 10.300 mii lei în anul 2018 la 10.664 mii lei, ca urmare a majorării salariului minim brut în plată;
- *profitul brut* programat prin buget (de 2 mii lei – 2018, 3 mii lei în 2019 și 300 mii lei în 2020) a fost depășit în fiecare din anii supuși verificării. Profitul brut realizat de operatorul economic a crescut continuu de la 281 mii lei în anul 2018, la 370 mii lei în anul 2019 și respectiv la 1.086 mii lei în anul 2020;
- *cheltuielile la 1000 lei venituri* realizate în perioada 2018 - 2020 au reprezentat între 95,97% și 98,77% din nivelul programat al acestora.

Fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al SC URBAN SERV SA Botoșani pentru perioada 2018 - 2020 a făcut obiectul inspecției economico – financiare desfășurate în perioada 25.05.2020 - 25.08.2020, constatările, concluziile și măsurile dispuse fiind consemnate în Raportul de inspecție economico – financiară nr. 2772/25.08.2020 înregistrat în registrul unic de control la nr. 125.

ii) *Profitul net* realizat în exercițiile financiare 2018 -2020 a fost repartizat, potrivit Hotărârilor Consiliului de Administrație nr. 2/27.05.2019, 6/10.06.2020 și 5/26.05.2021, conform prevederilor OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome actualizată, pe următoarele destinații:

Exercițiul financiar	Profit net realizat	Repartizarea profitului net				
		Rezerve legale (5%)	Acoperire pierderi ani precedenți	Dividende la bugetul local (50%)	Participarea salariaților la profit (10%)	Alte rezerve (surse proprii de finanțare)
2018	236.430	14.055	222.375			
2019	291.996	18.494	273.502			
2020	863.684	53.394	207.408	301.441	60.288	241.153

Din verificarea efectuată asupra unui eșantion de operațiuni reprezentând cheltuieli cu salariile (cont 641), cu serviciile prestate de terți (cont 628) , cu reparațiile (cont 611) , cu combustibilul (cont 602), pierderi din creanțe (cont 654) și cu publicitate (cont 623) nu am constatat abateri referitor la efectuarea cheltuielilor în concordanță cu obiectul de activitate al operatorului economic, cu excepția abaterilor referitoare la determinarea și înregistrarea consumului de carburant aferente activităților de colectare și transport a gunoii și de salubritate a căilor publice, prezentate mai jos.

3.1.3.2. Înregistrarea în contabilitatea societății a cheltuielilor privind consumurile de carburanți pe bază de documente justificative întocmite cu nerespectarea reglementărilor legale și a normativelor proprii de consum.

Descriere detaliata:

Ca urmare a efectuării testelor de fond la categoria de operațiuni "Cheltuieli privind combustibilul", s-a constatat faptul că în anul 2020 entitatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli cu consumurile de carburanți pe baza unor documente justificative care nu au fost întocmite cu respectarea normelor legale și a normativelor proprii de consum.

Astfel, potrivit bilanțelor de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2020 și a fișei contului 6022 "Cheltuieli privind combustibilul" pentru anul 2020 au fost înregistrate cheltuieli cu combustibilul, în sumă totală de 1.263.875 lei, pe diferite sectoare de activitate.

Cheltuielile privind combustibilul au fost efectuate și înregistrate de un număr de 36 de autospeciale și utilaje aferente activității de colectare, transport a gunoiului și cea de salubritate.

Din verificarea modului de determinare și înregistrare în evidența contabilă a cheltuielilor aferente consumurilor de carburanți, am constatat următoarele:

a) Entitatea a înregistrat aceste cheltuieli fără a se determina consumul real al carburanților, conform normelor legale care reglementează domeniul, respectiv fără a se lua în calcul consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul / autospecială / utilaj /, determinat potrivit normelor legale, având în vedere cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei precum și alimentările cu combustibil efectuate în perioada aferentă, determinate pe baza de documente justificative.

Astfel, nici în foile de parcurs și nici în formularul alimentării zilnice cu combustibili (FAZ) nu au fost completate zilnic și lunar cu toate informațiile prevăzute de acest formular, respectiv cantitatea de combustibil aflată în rezervor la începutul zilei și cea rămasă după terminarea programului de lucru deși acesta constituie document justificativ cu privire la datele privind alimentările cu combustibil și cantitățile zilnice consumate. În aceste documente au fost înscrise doar cantitățile de combustibil alimentate.

Potrivit normelor legale în vigoare, documentele justificative pe baza cărora se stabilește și înregistrează consumul de carburanți în evidența contabilă, trebuie să aibă menționate toate datele cantitative ale operațiunilor efectuate de conducătorul auto, așa cum prevede pct. 2, lit. A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin 2.634 din 5 noiembrie 2015. Aceste norme prevăd că orice document justificativ trebuie să cuprindă obligatoriu, printre alte elemente principale și "datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz".

Ca documente care stau la baza înregistrărilor în contabilitate acestea trebuie să furnizeze toate informațiile privind deplasarea autovehicul/autospecială/utilaj, numărul de km parcurși, alimentările efectuate precum și consumurile efective și stocul rămas în rezervor.

b) Deși prin referatul nr. 9218 din 13.10.2020 comisia numită în baza Deciziei directorului general nr. 138 din 01.07.2020 (documente atașate la filele nr. 14-15) au fost stabilite consumurile normate de carburanți aferent fiecărui autovehicul / autospecială / utilaj pentru activitatea de colectare și transport al deșeurilor precum și cea de salubritate aceste norme de consum nu au fost avute în vedere la determinarea consumurilor zilnice și lunare al acestor utilaje reflectate în foile de parcurs și nici în formularul alimentării zilnice cu combustibili (FAZ). Mai mult decât atât pentru un număr de 10 autovehicule / autospeciale / utilaje nu au fost stabilite nici o normă de consum.

Din analiza normelor de consum stabilite pentru fiecare utilaj rezultă că acestea au fost determinate în funcție de numărul de kilometri parcurși respectiv litri de carburanți consumați la 100 de kilometri. Analizând împreună cu personalul de conducere din cadrul compartimentului tehnic regimul de funcționare al utilajelor specific activității de colectare și transport al deșeurilor precum și cea de salubritate a rezultat că această modalitate de determinare a consumurilor respectiv litri pe 100 kilometri nu este relevantă și nici reală întrucât acestea pe lângă distanța parcursă pentru care înregistrează un anumit consum efectuează și activități de compactare, încărcare-descărcare, măturare etc. pentru care regimul de funcționare este altul decât cel de transport consumul de carburanți fiind diferit.

Facem mențiunea că până la data stabilirii acestor norme de consum stabilite prin referatul nr. 9218 din 13.10.2020 de comisia numită în baza Deciziei directorului general nr. 138 din 01.07.2020, determinarea

RM PG
[Handwritten signatures and initials]

47

consumurilor de carburanți se făcea în baza unor norme de consum de consum stabilite și aprobate în 2012 acestea fiind aprobate de conducerea entității (document atașat la fila nr.10-13).

Normele de consum specificate mai sus au fost stabilite și adaptate specificului activității respectiv atât pe distanța parcursă aferentă activității de transport (litri/100 km) cât și activităților de compactare, măturare, încărcare-descărcare (litri pe oră).

Cu toate acestea nici aceste norme de consum nu au fost puse în practică întrucât pe foile de parcurs nu sau specificat timpii de funcționare al utilajelor ci doar kilometrii parcurși.

În vederea comparării consumurilor lunare de carburanți cu cele rezultate din normele de consum rezultate din referatul nr. 9218 din 13.10.2020 am analizat un eșantion compus din consumurile lunare înregistrate în luna iunie 2020.

Potrivit situație atașate la fila nr. 16 în luna iunie 2020 consumurile totale de carburanți totale înregistrate în foile de parcurs și FAZ au fost în cantitate totală de 26.348 litri aferent unei distanțe de 55.107 kilometri parcurși. Cantitatea de carburanți maximă ce putea fi înscrisă în documentele de consum raportat la norma specifică de consum este de 25.823 litri deci cu 525 litri peste aceasta. De asemenea a fost consumată cantitatea totală de 842 litri de combustibil aferent unor utilaje pentru care nu a fost stabilită nici o normă de consum.

Înregistrarea consumurilor de carburanți și respectiv a cheltuielilor s-a efectuat de către persoanele cu atribuții din cadrul entității, în baza bonurilor de consum întocmite la nivelul cantităților de combustibil cu, care au fost alimentate utilajele și nu în baza consumului efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj funcție de norma de consum specifică care oricum nu era adaptată specificului activității.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate:

Abaterea consemnată mai sus s-a produs în condițiile exercitării formale și ineficiente a controlului intern.

Actele normative incalcate:

- art. 6 alin 1 și 2 din **Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității**, republicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18 iunie 2008, care arată că:

ART.6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

- pct. 1 la 5 și 10 din anexa 1 - **Norme Generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile**, publicat în MO nr. 910 din 9 decembrie 2015, care arată că:

A. Aspecte generale

1. Persoanele prevazute la art. 1 alin. (1)-(4) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (denumite in continuare entitati), consemneaza operatiunile economico-financiare, in momentul efectuării lor, in documente justificative care stau la baza inregistrărilor in contabilitate (in jurnale, fise si alte documente contabile, dupa caz).

2. Documentele justificative trebuie să cuprinda următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele si prenumele si, dupa caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate, dupa caz;
- numele si prenumele, precum si semnăturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare.

4. Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

5. Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

- cap. 1 Normarea consumului de combustibil din Ordinul Ministerului Transporturilor nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile, publicat în Buletinul Oficial nr. 2 din 07 ianuarie 1982, care arată că:

Cap. 1 - Normarea consumului de combustibil

1. Stabilirea consumului normat de combustibil (Cn)

Consumul normat de combustibil reprezintă cantitatea maximă admisă a fi consumată de un automobil pentru parcursul efectuat, în funcție de condițiile specifice de exploatare. Aceasta cantitate se stabilește prin aplicarea relațiilor de calcul (1), (2) și (3).

2. Stabilirea parcursului echivalent (Pe)

Parcursul efectiv reprezintă rulajul efectuat de un automobil, stabilit pe baza înregistrărilor aparatului de bord sau, în cazul defectării acestuia pe parcursul unei curse, pe baza confirmărilor date de beneficiarii transportului, confruntat cu indicatoarele de distanțe geografice ori cu deciziile emise de direcțiile județene de drumuri și poduri privind încadrarea drumurilor și distanțele dintre localități.

Pentru calculul consumului normat de combustibil și ulei, precum și pentru efectuarea lucrărilor de întreținere și reparații, în raport de condițiile reale de exploatare, apare necesitatea echivalării parcursului.

Parcursul echivalent reprezintă rulajul efectuat de un automobil, corectat cu coeficienții și sporurile corespunzătoare diferitelor situații de exploatare (starea drumurilor, tractarea remorcilor, circulația în localitățile urbane, acționarea instalațiilor speciale din dotarea automobilului și elementele care influențează aerodinamicitatea acestuia).

3. Determinarea consumului mediu de combustibil

3.1. Determinarea consumului mediu de combustibil pentru automobile

Consumul mediu de combustibil reprezintă cantitatea de combustibil necesară unui anumit automobil pentru a parcurge 100 km echivalenți în condițiile arătate la pct. 3.1.2.

4.1.2. Confruntarea alimentărilor cu combustibil înregistrate în fișa activității zilnice (FAZ) cu cele din fișele individuale de alimentare

Această operațiune se va efectua de către impiegatul de autocoloană împreună cu gestionarul (distribuitorul) de carburanți.

Dacă în urma confruntării au rezultat unele erori de înregistrare, acestea vor fi analizate și operate în documentele respective.

4.1.3. Insumarea datelor înregistrate în FAZ din foile de parcurs

În acest sens, se totalizează rubricile privind parcursul, alimentările, restituirile și consumurile normate de combustibil aferente perioadei respective.

4.1.4. Determinarea consumului efectiv de combustibil (Ce)

Se utilizează relația de calcul:

(30) $Ce = RRi + A - r - RRf$ [litri], în care:

RRi, reprezintă restul în rezervor inițial (la începutul perioadei);

A, alimentările totale cu combustibil efectuate în perioada aferentă;

r, restituirile de combustibil efectuate în perioada respectivă;

RRf, restul în rezervor final (la sfârșitul perioadei)

4.1.5. Stabilirea diferențelor de combustibil (D)

Se utilizează relația de calcul:

(31) $D = Ce - Cn$ [litri]

Valoarea negativă a diferenței de combustibil (D) reprezintă economie, iar cea pozitivă depășire.

4.1.6. La automobilele care au înregistrat depășiri sau economii nejustificate se vor analiza foile de parcurs din perioada aferentă, eventualele note de verificare în parcurs a consumului mediu de combustibil

RM PG

precum si alte documente care pot servi la stabilirea cauzelor si a naturii depasirilor sau economiilor nejustificate."

Valoarea abaterii constatate:

5.468,00

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

Neîntocmirea documentelor justificative privind consumul de carburanți, așa cum prevăd normele legale în vigoare, influențează calitatea informațiilor furnizate de evidența contabilă și poate conduce la erori materiale și eventuale prejudicii aduse entității.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- domnul Buhăianu Bogdan – directorul general al Societății în perioada 01.04.2019 – 22.11.2020;
- domnul Mihai Gabriel Tănase – directorul general al Societății în perioada 23.11.2020 – prezent;
- doamna Șușter Camelia – director economic.

Note de relații:

În vederea clarificării cauzelor și împrejurările care au generat abaterea constatată au fost solicitate note de relații înregistrate sub nr. 8625 și 8626 din 13.12.2012 precum și 8681 din 14.12.2021.

Răspuns la notele de relații:

În răspunsurile date (anexate de la pag. 17 – 31) se menționează următoarele:

Domnul Buhăianu Bogdan – „ *Prin referatul numărul 9218/13.10.2020, întocmit de către comisia numită prin Decizia nr. 138/01.07.2020 s-au determinat normele de consum pentru utilajele folosite de societatea Urban Serv S.A. , acestea fiind aplicate de către responsabilii din cadrul societății. Referatul cu modalitatea de normare a fost adus la cunostinta Consiliul de Administratie, conform HCA nr. 89/14 octombrie 2020.* ”

Domnul Mihai Gabriel Tănăsă - „ *La calcularea consumului de carburanti pentru autospeciile aflate in dotarea parcul auto a operatorului Urban Serv S.A, au fost aplicate consumurile normate stabilite prin referatul numărul 9218/13.10.2020, de către comisia numită prin Decizia nr. 138/01.07.2020, înaintate către Consiliul de Administratie, conform HCA nr. 89/14 octombrie 2020* ”

Doamna Șușter Camelia - „ *Înregistrarea în contabilitate a consumului de combustibil lunar a fost efectuată în baza bonului de consum și a fișei individuale de alimentare a fiecărui utilaj.* ”

Concluzie:

Înregistrarea consumului de carburanți aferente activității de colectare, transport și salubritate nu s-a efectuat pe baza normelor de consum stabilite de comisia nominalizată în acest sens.

Normele de consum nu sunt adaptate regimului de funcționare al utilajelor din dotarea societății raportat la specificul de activitate al acesteia.

Entitatea a înregistrat aceste cheltuieli fără a se determina consumul real al carburanților, conform normelor legale care reglementează domeniul de activitate, respectiv fără a se lua în calcul consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul / autospecială / utilaj / , determinat potrivit normelor legale, având în vedere cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei precum și alimentările cu combustibil efectuate în perioada aferentă, determinate pe baza de documente justificative.

Recomandari:

- Elaborarea și supunerea spre aprobare conducerii societății al unor Norme de consum adaptate regimului de funcționare al utilajelor din dotarea societății raportat la specificul de activitate al acesteia.

RM
CK

PG
RZ

J

- Înregistrarea consumului de carburanți aferente activității de colectare, transport și salubritate pe baza normelor de consum stabilite de comisia nominalizată în acest sens.
- Evidențierea consumului de carburanți în documentele specifice (foi de parcurs, FAZ) avându-se în vedere cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei precum și alimentările cu combustibil efectuate în perioada aferentă, determinate pe baza de documente justificative.

3.1.3.3. Referitor la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului

Constatare:

Verificarea modului de efectuare a inventarierii patrimoniului pentru perioada supusă auditului, a evidențiat următoarele:

- inventarierea patrimoniului societății a fost efectuată în baza deciziilor directorului general nr. 208/02.11.2018, nr. 151/10.10.2019 și nr.197/27.10.2020;
- bunurile din domeniul public sau privat date în administrarea societății de către UATM Botoșani și respectiv UATJ Botoșani au fost inventariate distinct de cele din patrimoniul operatorului economic, iar rezultatele inventarierii au fost comunicate unităților administrativ teritoriale;
- rezultatele inventarierilor efectuate la finele fiecărui exercițiu financiar au fost consemnate în procesele verbale de inventariere nr. 1051/29.01.2019, 1144/05.02.2020 și 1119/05.02.2021 care au fost aprobate de Consiliul de Administrație prin Hotărârile nr. 34/27.03.2019, 17/24.02.2020 și 21/26.02.2021;
- bunurile de natura activelor fixe aprobate spre casare, de Consiliul de administrație și care nu mai îndeplineau condițiile spre a fi folosite au fost casate, iar materialele rezultate din casarea lor au fost valorificate, veniturile rezultate fiind înregistrate în contabilitatea societății;
- rezultatele inventarierii au fost înregistrate în contabilitate și în registrul inventar, neconstatându-se diferențe cantitative și/sau valorice și nici lipsuri imputabile;
- pentru diferențele sau neconformitățile constatate cu ocazia inventarierii au fost stabilite măsuri de remediere;

Concluzie:

În vederea stabilirii situației reale a patrimoniului și întocmirii situațiilor financiare , elementele patrimoniale deținute de societate au fost inventariate cu respectarea dispozițiilor legale.

3.1.3.4 Referitor la creanțele și datoriile înregistrate de entitate la finele perioadelor de raportare

Constatare:

Evoluția creanțelor și datoriilor în perioada 2018 -2020 se prezintă astfel:

-mii lei -

Indicator	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
A. Creanțe totale, din care:	1.922	1.480	1.849
A.1. Creanțe comerciale, total din care:	1.681	1.237	1.519
A.1.1 Creanțe sub 30 zile	1.329	986	1.236
A.1.2. Creanțe pentru clienți acționați în instanță	247	209	279
A.2 Alte creanțe, total, din care:	240	244	329
A.2.1 Drepturi salariale	61	0	0
A.2.2. Cheltuieli de judecată, etc	65	36	26
A.2.3 Impozit pe profit de recuperat	27	4	0
A.2.4 Concedii medicale de recuperat și TVA neexigibil, etc.	77	203	289
B. Datorii totale, din care:	1.796	1.381	1.986

RM PG

<i>B.1. Datorii curente, total din care:</i>	1.656	1.381	1.986
B.1.1 Datorii comerciale	685	208	643
B.1.2. Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	336
B.1.3. Alte datorii, total din care :	972	1.173	1.007
B.1.3.1 Datorii către bugetul consolidat al statului	654	770	689
B.1.3.2. Datorii salariale	280	312	309
<i>B.2. Datorii necurente</i>	140		

Potrivit informațiilor anterior prezentate, rezultă următoarele:

- creanțele totale neîncasate la finele exercițiilor financiare supuse verificării au înregistrat o scădere de la 1.922 mii lei în anul 2018 la 1.849 mii lei în anul 2020;
- în totalul creanțelor, ponderea au deținut-o creanțele comerciale, care au reprezentat între 82,2% - 87,5% în totalul creanțelor. În cadrul creanțelor comerciale ponderi însemnate au fost înregistrate de creanțele sub 30 zile, care au reprezentat între 79,1% - 81,4%;
- sumele datorate societății de clienții acționați în instanță au crescut continuu de la 240 mii lei în anul 2018 la 329 mii lei în anul 2020.
- datoriile totale ale operatorului economic au crescut în anul 2020 cu 190 mii lei față de anul 2018 și cu 605 mii lei față de anul 2019. Creșterea datorilor totale în anul 2020 față de anul precedent, a fost generată în principal de creșterea datoriilor comerciale cu 435 mii lei mai mult decât cele înregistrate la finele anului 2019.

Din verificarea efectuată a rezultat următoarele:

- creanțele și datoriile entității au fost înregistrate în contabilitate la valoarea lor estimată de încasare sau de plată;
- nu au fost identificate creanțe ce nu mai pot fi încasate în cadrul termenului general de prescripție, pentru care entitatea nu a luat măsuri legale pentru urmărirea încasării lor;
- datoriile către furnizori în sumă de 643 mii lei la finele anului 2020 erau cadrul termenelor plată conform clauzelor contractuale, iar cele către bugetul consolidat al statului și cele de natura salariilor, în sumă de 998 mii lei erau aferente drepturilor salariale pe luna decembrie 2020 cu termen de plată 25.01.2021.

Concluzie:

Creanțele și datoriile societății au fost în general stabilite, înregistrate și urmărite la încasare și respectiv la plată în termenele legale.

3.1.3.5. Referitor la acordarea și justificarea avansurilor acordate furnizorilor

Constatare:

În perioada 2018 -2020 entitatea nu a acordat avansuri furnizorilor (de bunuri, prestări de servicii și executări de lucrări, în contabilitatea societății nefiind reflectate operațiuni financiare prin contul contabil 409 Furnizori debitori

Obiectiv:

3.1.4. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate în activitatea entității

i) Organizarea și exercitarea controlului intern / managerial

Conducerea operatorului economic a dispus măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern/manageriale în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și în funcționare și

RM PG

de standardele și instrucțiunile cuprinse în Ordinul secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice .

ii) Organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune

Controlul financiar de gestiune la nivelul operatorului economic s-a desfășurat în baza planurilor anuale aprobate pentru perioada 2018 -2020.

iii) Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv

Controlul financiar preventiv se exercită de persoana nominalizată prin Decizia nr. 1/08.01.2019, în conformitate cu procedurile elaborate în acest sens. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv nu sunt aceleași cu persoanele care aprobă și efectuează operațiunile supuse vizei.

iv) Organizarea și exercitarea auditului intern

Activitatea de audit public intern este organizată la nivelul entității potrivit organigramei aprobate, misiunile de audit efectuate au fost realizate la nivelul departamentelor economic, resurse umane, salubritate, transport, colectare deșeurilor menajere, etc. Au fost constatate unele abateri de la legalitate / regularitate pentru care au fost formulate recomandări, acestea fiind în cea mai mare parte implementate până la data prezentei verificări.

Concluzie:

Urmare a controlului efectuat nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate referitor la sistemele de management și control intern (inclusiv audit intern), precum și a modului de implementare a acestora.

Obiectiv:

3.1.5 Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor

Constatare:

În perioada 2018 -2020 SC URBAN SERV SA Botoșani a realizat venituri din următoarele activități de utilitate publică: salubritate căi publice (măturatul, spălătul, stropirea și întreținerea căilor publice), colectare și transport deșeurilor menajere municipale și din zona IV Botoșani, administrarea piețelor și administrare cimitire, precum și din alte activități de curățenie, dezinsecție, dezinsecție și deratizare.

Verificarea efectuată asupra unui eșantion de contracte de închiriere sau de prestări servicii încheiate de către societate cu diverse persoane juridice (întreprinderi individuale, societăți comerciale, instituții publice) a evidențiat următoarele:

- tarifele practicate pentru serviciile prestate sunt cele aprobate de Consiliul local al municipiului Botoșani;
- veniturile stabilite au fost în concordanță cu prevederile clauzelor contractuale referitoare la prețul închirierii sau la tarif;
- evidențierea creanțelor în contabilitatea societății s-a făcut la valoarea rezultată din facturile emise;
- încasarea facturilor s-a realizat de regulă la termenele prevăzute în contractele încheiate.

Concluzie:

Nu au fost constatate abateri de la regularitate sau legalitate în legătură cu stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor operatorului economic.

Obiectiv:

3.1.6 Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente.

Constatare:

- pentru linia de creditare de 2.500.000 lei contractată în anul 2010 (nr. contract 140/17.06.2010) societatea are ipotecate cu aprobarea AGA și a consiliului de administrație următoarele bunuri: baza de salubritate auto și sediul administrativ;

15

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T la entitatea SC URBAN SERV S.A. BOTOȘANI

RM

PG

- linia de creditare de creditare de 2.500.000 lei a fost utilizată până la data de 31.12.2020 în sumă de 336.387 lei iar valoarea dobânzilor achitate în perioada 2018 – 2020 a fost de 13.817 lei.
 - încheierea contractelor de împrumut au fost aprobate de AGA, iar clauzele prevăzute în contract sunt respectate de către părțile contractante;
- A se vedea situația anexată la pag. nr. 33.

Concluzie:

La acest obiectiv nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

3.1.7 Acordarea de la bugetul de stat sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite.

Constatare:

Urmare verificărilor efectuate am constatat următoarele:

- subvențiile solicitate pentru investiții au la bază documente justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale care să confirme realizarea cheltuielilor potrivit dispozițiilor legale.
- subvențiile au fost utilizate pentru acoperirea unor cheltuieli de investiții, respectiv obiectivul de investiții "Reparații ale cimitirul Pacea și Eternitatea".
- sumele acordate de la bugetul municipiului au fost folosite potrivit reglementărilor legale;
- nu a fost cazul de subvenții neutilizate la finele anului;

Concluzie:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate referitor la acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale

Obiectiv:

3.1.8. Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public.

Constatare:

În perioada 2018 – 2020, operatorul economic înregistra obligații către UATM Botoșani rezultate din următoarele contracte:

- Contractul nr. 7/10.12.1998 privind concesionarea serviciului publice de colectare, transport și neutralizare a deșeurilor menajere în municipiul Botoșani, cu modificările aduse actele adiționale încheiate la acesta;
- Contractul nr. I/25770/20.01.2005 privind delegarea gestiunii serviciului public de administrare a cimitirelor în municipiul Botoșani;
- Contractul nr. I/25771/20.01.2005 privind delegarea gestiunii serviciului public de administrare a piețelor și târgului din municipiul Botoșani, cu modificările aduse de actele adiționale încheiate la acesta.

Concluzie:

Verificarea efectuată nu a evidențiat abateri cu privire la modul de stabilire și plată a obligațiilor societății rezultate din contractele anterior menționate.

4. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

RM PG

Constatare	<i>Nerespectarea normelor legale în vigoare privind înregistrarea în contabilitate, pe bază de documente justificative, a cheltuielilor aferente consumurilor de carburanți</i>
Valoare abatere	5.468,00
Masuri luate de entitate	Nu a fost cazul
Recomandările propuse	<p>Elaborarea și supunerea spre aprobare conducerii societății al unor Norme de consum adaptate regimului de funcționare al utilajelor din dotarea societății raportat la specificul de activitate al acesteia.</p> <p>Înregistrarea consumului de carburanți aferente activității de colectare, transport și salubritate pe baza normelor de consum stabilite de comisia nominalizată în acest sens.</p> <p>Evidențierea consumului de carburanți în documentele specifice (foi de parcurs, FAZ) avându-se în vedere cantitatea de carburant aflată în rezervor la începutul și sfârșitul perioadei precum și alimentările cu combustibil efectuate în perioada aferentă, determinate pe baza de documente justificative.</p>

Constatare	<i>Nerespectarea dispozițiilor legale privind conducerea evidenței contabile a entității.</i>
Valoare abatere	78.616,00
Masuri luate de entitate	În timpul auditului nu au fost luate măsuri în vederea remedierii abaterii de la legalitate și regularitate întrucât exercițiul financiar a fost închis.
Recomandările propuse	Efectuarea demersurilor de către conducătorul entității controlate pentru aplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale în domeniul contabilității.

Urmare a constatărilor din Raportul de control, *concluzia generală este cu rezerve*, datorită constatărilor de neconformitate (erorilor/abaterilor), referitoare la înregistrarea cheltuielilor cu consumurile de carburanți.

„În urma acțiunii de control auditorii publici externi au constatat faptul că modul de administrare a patrimoniului entității, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în general în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile

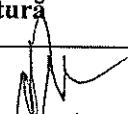

prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și se respectă în general, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

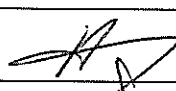
Gradul de răspândire în activitatea entității/entităților verificate a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit este redus.”

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele sale un număr de 54 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 8687 din 14.12.2021, la entitatea controlată și la nr. 135 din data de 14.12.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipe de audit	Funcția	Semnătură
Rimbu Maricel	Sef echipa	
Popa V. Gabriela	Membru	

Entitatea auditată	Funcția	Semnătură
Tănasă Mihai Gabriel	Director general	
Șușter Camelia	Director economic	