



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

32130/30.04.2026

Aprobat prin Decizia nr. 32044/30.04.2026 a Directorului CC Vaslui

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui.

Situațiile financiare consolidate ale UAT Comuna Miclești (UATC Miclești) semnate de primar (în calitate de ordonator principal de credite), au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice (AJFP) Vaslui și au inclus și informațiile financiare de la entitatea din subordine Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești.

Potrivit contului de execuție bugetară încheiat la 31.12.2025, veniturile totale au fost de 8.248.786 lei (sursa *A Bugetul local*), iar plățile totale au fost de 8.312.467 lei (sursa *A Bugetul local*)¹. Execuția bugetară consolidată la 31.12.2025 s-a încheiat cu un excedent cumulat în sumă de 349.618 lei, (sursa *A Buget local contul 5213 Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți*), rezultat din: excedent de 291.227 lei la secțiunea de funcționare și deficit de 354.909 lei la secțiunea de dezvoltare, la care se adaugă excedentul anilor anteriori în sumă de 413.300 lei.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Miclești pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară.

În opinia noastră, datorită importanței aspectelor descrise în secțiunea "Baza opiniei contrare din raportul de audit", situațiile financiare centralizate nu oferă o imagine fidelă cu privire la active, datorii și poziția financiară, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil entității auditate.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Miclești pentru anul 2025, au fost constatate denaturări cu impact generalizat și erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Denaturarea informațiilor din situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 cu suma de 8.731.256 lei, ca urmare a: neidentificării prin inventariere a unor erori/omisiuni de înregistrare la UATC Miclești; organizării și efectuării neconforme² a inventarierii la ordonatorul principal și Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare"

¹ Plățile înregistrate la ordonatorul principal de credite UATC Miclești au fost de 8.054.023 lei (96,89%), iar la ordonatorul terțiar de credite, respectiv Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești au fost de 258.444 lei (3,11%).

² pct. 2.1 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare: "(...) învoicirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice. Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial..."; pct. 27-28, 35, 42-43 și 46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009: "27. Inventarierea lucrărilor de modernizare a finalitate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, utilajelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri se face prin verificarea la fața locului a studiului fizic al lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere

Miclești.

Ca urmare a misiunii de audit financiar realizate asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025, s-a constatat că entitatea nu a luat toate măsurile privind realizarea inventarierii cu reflectarea rezultatelor acesteia, atât în activitatea proprie, cât și la ordonatorul terțiar de credite, fiind identificate următoarele neconformități:

1.1.UATC Miclești, la care în anul 2025 ordonatorul de credite nu a emis dispoziție pentru realizarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contrar OMFP nr. 2861/2009 (document prin care ar fi trebuit să se stabilească componența comisiei, modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor). Prin urmare, la audit nu s-a furnizat echipei de audit un dosar cu inventarierea patrimoniului. Analiza Balanței mijloacelor fixe/ Balanței de verificare întocmite la data de 31.12.2025, a evidențiat o serie de disfuncționalități/ neconformități în valoare cumulată estimată de **8.436.878 lei**, ce ar fi fost identificate și remediate dacă operațiunea de inventariere s-ar fi realizat, din care exemplificăm:

- menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a obiectivului de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comuna Miclești, județul Vaslui”, în valoare de **3.658.324 lei**, la care lucrările au fost recepționate (Proces verbal la terminarea lucrărilor nr. 7298/19.11.2024);

- nu s-a procedat la înregistrarea valorii lucrărilor în valoare de **4.102.998 lei** la obiectivul de investiții „Construire și dotare Cămin Cultural în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui” predat de Compania Națională de Investiții S.A către UATC Miclești (Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 47917/555/06.10.2025). Prin Protocolul de predare primire nr. 47918/5579/06.10.2025, Compania Națională de Investiții S.A prin Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației a procedat la predarea amplasamentului situat în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui, respectiv a Căminului Cultural și a terenului aferent în suprafață totală de 1.809 mp. Facem precizarea că pentru același obiectiv de investiții, UATC Miclești a finanțat parte din lucrări, pentru care nu a prezentat echipei de audit fișa obiectivului de investiții „Construire și dotare Cămin Cultural în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui”, sursa de finanțare bugetul local. Valoarea lucrărilor finanțate de UATC Miclești (contribuție proprie) inserată în Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 47917/5577/06.10.2025 pentru acest obiectiv a fost de 422.693 lei, care diferă de valoarea înregistrată în obiective de investiții în curs de **675.556 lei**. Până la finalizarea misiunii de audit, entitatea nu a clarificat diferența de 252.863 lei între cele două valori.

Nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor a soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau punctajelor reciproce scrise. Nu s-a procedat la revizuirea înregistrărilor contabile efectuate asupra conturilor de datorii, în vederea obținerii asigurării că obligațiile de plată au fost corect înregistrate ori plătite, respectiv că sumele datorate către furnizori evidențiate în soldurile conturilor sunt reale. Exemplificăm solduri/operațiuni semnificative aferente contului 404 *Furnizori de imobilizări*. Din auditarea elementelor selectate la categoria de operațiuni *Datorii curente* s-a constatat că, la 31.12.2025 în evidența contabilă s-au identificat erori privind modul de înregistrare a facturilor în valoare de **221.723 lei**, astfel:

- furnizorul S.C X S.R.L., prezenta un sold creditor în valoare de 138.625 lei, iar din punctajul efectuat cu acesta în timpul misiunii de audit prin Extrasul de cont nr. 3026/18.03.2026, s-a agreeat doar suma de 23.246 lei „sold rămas din factura nr.189/21.12.2023” reprezentând lucrări executate la obiectivul „Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui”. Pe cale de

distincție, în care se indică demnitatea obiectului supus modernizării sau reparației și valoarea determinată potrivit costului de deviz și celui efectiv al lucrărilor executate 28. - (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14 6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii. 42. Rezultatele inventarierii se înregistrează de către comisia de inventariere într-un proces-verbal. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data înocurii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariate/inventariate, data începerii și terminării operațiunilor de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele pierderilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul pierderilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără defacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reînregistrării 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 declarații sau cazare a unor înocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestionării inventariate. 43. Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă, în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere, administratorului, ordonatorul de credite sau persoanei responsabile cu gestiunea entității. Acesta, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale. 46. - (1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, pure de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilite pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice financiare aflate în administrarea instituțiilor publice se inventariază anual, cu excepția clădirilor, construcțiilor speciale și a celorlalte bunuri aflate în gestiunea misiunilor diplomatice și a oficiilor consulare, care se inventariază o dată la 3 ani; art. 23, alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare “Ordonanța de credite răspund de: d) integrarea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduce”, art. 8 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată “Evaluarea elementelor definite cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile”.

- consecință, diferența de 115.379 lei nu a fost analizată/ clarificată pe bază de inventar, potrivit legii și reflectate rezultatele în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025;
- furnizorul S.C Y S.R.L., prezenta un sold creditor în valoare 106.344 lei, iar din punctajul efectuat cu furnizorul în timpul misiunii de audit, soldul nu s-a confirmat (nu a fost recunoscută o obligație reală de plată la acest furnizor).

În fapt, rezultă că UATC Miclești nu a realizat inventarierea prin punctaj extras de cont, care ar fi condus la: clarificarea operativă a corectitudinii înregistrărilor contabile efectuate pentru factura nr. 2021012/13.12.2023 în valoare de 106.344 lei (contravaloare situație de lucrări nr.2/13.12.2023 conform contract de lucrări nr.4775/30.12.2022 reprezentând lucrări executate la obiectivul "Modernizare și eficientizare sistemului de iluminat public în comuna Miclești, județul Vaslui - etapa II"), decontată integral cu OP nr. 420/14.03.2024; clarificarea diferenței de 115.379 lei, realizarea de corecții contabile, respectiv reflectarea reală a datoriilor în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025.

Analiza informațiilor din documentele/ bazele de date puse la dispoziție de entitate, a evidențiat că se regăsesc și alte neconformități/ înregistrări contabile eronat efectuate, ce ar fi fost corectate operativ dacă entitatea ar fi realizat acțiunea de inventariere și ar fi valorificat în mod real rezultatele acesteia, din care exemplificăm:

- în contul 2082 „Alte active fixe necorporale” sunt înregistrate și menținute eronat prestări de servicii în valoare totală de 90.540 lei (servicii de implementare control intern managerial 19.140 lei și servicii de consultanță 71.400 lei), cu o vechime mai mare de trei ani, pentru care entitatea nu a prezentat politica contabilă de amortizare, potrivit legii;
- menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (Magazie Corp C1/CAP înscrisă în inventarul domeniului privat al UATC Miclești și în Cartea funciară nr. 70986), în valoare de **47.880 lei** desființată datorită stării avansate de degradare (Dispoziția nr. 318/15.10.2025 privind constituirea comisiei care să procedeze la constatarea situațiilor de autodemolare a clădirilor proprietate privată a Consiliului Local Miclești; Proces verbal privind constatarea autodemolării Magazie Corp C1/ CAP nr. 5748/15.10.2025; probe foto atașate la dosar; HCLC Miclești nr. 25/30.05.2025 privind desființarea construcției Magazie Corp C1/ CAP înscrisă în inventarul domeniului privat al UATC Miclești și în Cartea funciară nr. 70986);
- înregistrarea în evidența contabilă a unor trupuri de pășune în valoare totală de 14.651 lei, care nu se regăsesc în Amenajamentul pastoral 2018-2027 și nici în inventarul domeniului public și privat al UATC Miclești (pășune La moara Chircești, nr. inventar 1555 în valoare de 1.015 lei; pășune la moara Chircești, nr. inventar 1557 în valoare de 3.622 lei; pășune la moara Chircești, nr. inventar 1559 în valoare de 2.250 lei; pășune La Tătaru nr. inventar 1560 în valoare de 7.764 lei);
- menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (buldoexcavatorul marca Komatsu, nr. de inventar 48), în valoare de **13.000 lei**, valorificat în anul 2025 (potrivit contractului de vânzare cumpărare nr. 4707/01.09.2025);
- menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (autoturism Dacia Break cu numărul de înmatriculare VS02PES), în valoare de 5.000 lei. Entitatea a prezentat HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023³, care stipulează: "art. 2 Se aprobă scoaterea din funcțiune și valorificarea prin vânzare la licitație publică a autoturismului Dacia Break cu numărul de înmatriculare VS02PES aflat ca mijloc fix în proprietatea privată a comunei Miclești." Nu au fost furnizate echipei de audit documente cu privire la valorificarea autoturismului Dacia Break;
- menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (teren situat în intravilanul satului Chircești, parcela 572, număr cadastral 70804), în valoare de **4.937 lei** valorificat în anul 2024 (contract de vânzare cumpărare nr. 2782/18.12.2024);
- nu a fost înregistrat în evidența contabilă terenul în suprafață totală de 2.600 mp (2.400 mp arabil și 200 mp pășune), identificat cu număr cadastral și carte funciară nr. 74355, primit prin donație în baza HCLC Miclești nr. 61/12.11.2025 și a contractului de donație aferent;
- menținerea eronată în soldul contului 458 „Sume de primit/ de restituit Autorităților de Implementare/ Autorităților de Certificare/ Autorităților de management/ Agențiilor de plăți - PILARE, SAPARD, ISPA, Fonduri externe nerambursabile post-aderare și fonduri de la buget” a sumei de **6.838 lei** pentru un proiect de investiții "Înființare ploaie agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui", obiectiv finalizat și recepționat conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3215/27.05.2024 și pentru care nu sunt depuse cereri de plată;
- conform balanței de verificare întocmită pentru anul 2025 reiese că la începutul anului entitatea avea un stoc valoric de carburant în valoare de 57.155,55 lei (aproximativ 7.560 litri carburant la un preț mediu

³ HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023 privind normarea prețului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ untele din dotarea UATC Miclești.

de 7,56 lei/litru), iar la finele anului avea un sold de 66.485,49 lei (reprezentând o cantitate de 8.794 litri la un preț mediu de 7,56 lei/litru), ce nu a fost inventariat;

- bunurile date în administrare ordonatorului terțiar de credite se regăsesc înregistrate în evidența contabilă a UATC Miclești, în conturile de active, contrar prevederilor legale⁴.

1.2. Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare"⁵ Miclești, la care s-au identificat neconformități privind organizarea și derularea inventarierii, astfel:

➤ Decizia nr. 18/11.09.2025 prin care a fost numită comisia de inventariere a patrimoniului, nu este conformă deoarece: a fost fundamentată eronat în temeiul OMFP nr.1753/22.11.2024⁶; nu s-a stabilit perioada, gestiunile, modul de efectuare și metoda de inventariere utilizată;

➤ din punct de vedere organizatoric, nu s-a implementat adecvat cadrul normativ în vigoare, deoarece președinte al comisiei de inventariere a fost directorul unității școlare (care a semnat Procesul verbal de inventariere nr. FN/18.12.2025, atât în calitate de președinte al comisiei de inventariere, cât și de ordonator de credite);

➤ nu au fost prezentate declarațiile gestionarilor înainte de începerea operațiunii de inventariere și nici procesul verbal de instruire a comisiei de inventariere;

➤ în Procesul verbal de inventariere întocmit în data de 18.12.2025, s-a consemnat că inventarierea patrimoniului s-a realizat în perioada 15.12.2025-18.12.2025, însă listele de inventariere au fost întocmite și semnate în data de 01.01.2026;

➤ nu au fost inventariate și nu s-au prezentat liste de inventar pentru bunuri în valoare de 746.600 lei achiziționate de UATC Miclești în anul 2025 prin proiectul „Dotarea cu mobilier și materiale didactice specifice, precum și echipamente digitale a unităților de învățământ din comuna Miclești, județul Vaslui” (finanțat prin PNRR), care au fost predate unității de învățământ (Procesul verbal de predare primire nr. 3867/07.07.2025);

➤ nu s-au prezentat liste de inventariere a patrimoniului aparținând domeniului public/privat, dat în administrare unității de învățământ de UATC Miclești și nici dovada transmiterii acestora la ordonatorul principal de credite;

➤ Procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr. FN/18.12.2025, sumar și formal întocmit, nu respectă prevederile pct. 42 din Ordinul nr. 2.861/2009 deoarece: nu precizează gestiunile inventariate, rezultatele inventarierii cu analiza soldurilor conturilor față de inventarierea faptică; nu s-a analizat contul 3028 "Alte materiale consumabile", care în Balanța de verificare la 31.12.2025 are un sold de 42.075 lei, iar potrivit listelor de inventar valoarea materialelor consumabile este de 87.692 lei, rezultând o diferență în plus la inventar de 45.617 lei, ce nu a fost clarificată.

La nivelul UATC Miclești și a Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare", Miclești nu s-a întocmit Registrul-inventar, document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

În concluzie, entitatea auditată (inclusiv ordonatorul terțiar de credite din subordine) nu s-au conformat prevederilor legale și nu au realizat operațiunea de inventariere a patrimoniului, astfel încât să se asigure cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/ drepturilor patrimoniale și nu a procedat la întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, cu valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/ minusuri de inventar), inclusiv reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025. Nerealizarea acestei acțiuni ori realizarea formală la ordonatorul terțiar de credite, nu a permis identificarea unor erori/corectarea operativă a acestora.

Neconformitatea de la pct.1.1 are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr.1.1 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

⁴ CGI nr. 57/2019 privind Codul administrativ și OMFP nr. 1917/2005 privind Planul de conturi pentru instituțiile publice.

⁵ Inventarierea anuală a patrimoniului la nivelul ordonatorului terțiar de credite a fost realizată în baza Deciziei nr. 18/11.09.2025. La finalizarea acțiunii, comisia de inventariere a întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii, înregistrat la nr. FN/18.12.2025.

⁶ OMFP 1753 din 22 noiembrie 2004 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, act normativ abrogat la data intrării în vigoare a OMFP 2861/2009 din 09 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

2. Neanalizarea riscului de denaturare cu suma de 11.764.879 lei a activelor fixe raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 ca urmare a neconcordanței între inventarele bunurilor aparținând domeniului public/privat al UATC Miclești și evidența contabilă, respectiv bilanț. Neîntocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat și nesupunerea spre aprobarea autorității deliberative. Neactualizarea inventarului pentru toate bunurile din domeniului public/privat al UATC Miclești în termen de 90 zile de la modificarea regimului juridic al acestora, contrar prevederilor legale⁷.

UATC Miclești nu a procedat la inventarierea bunurilor din domeniul public și privat, contrar prevederilor art.289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor (...). Din analiza documentelor prezentate de entitate, au rezultat următoarele neconformități:

- ✗ în anul 2025 a fost emisă Dispoziția nr. 210/14.05.2025 privind numirea comisiei speciale de inventariere a domeniului public și privat al UATC Miclești, în care nu s-a specificat calendarul activităților de realizat. Comisia nu a întocmit inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale și nu a furnizat niciun document cu privire la această activitate;
- ✗ autoritatea executivă nu a prezentat autorității deliberative până la sfârșitul fiecărui an financiar, un raport asupra situației gestionării bunurilor;
- ✗ din consultarea site-ului <http://www.primariamiclesti.ro/>, s-a constatat că nu s-a publicat ca anexă la Statutul unității administrativ-teritoriale, inventarul bunurilor din domeniul public;
- ✗ din testarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni Active necurente s-au constatat următoarele neconformități:
 - bunuri înregistrate în evidența contabilă în domeniul public, ce nu au fost incluse în inventarele bunurilor aparținând domeniului public, astfel: *Alimentare cu apă sat Chircești, comuna Miclești, județul Vaslui (nr. inventar 1027)*, cu o valoare de **1.862.888 lei**; *Piață agroalimentară sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui (nr. inventar 1634)* cu o valoare de **524.529 lei**; *Modernizarea și eficientizarea sistemului de iluminat public în comuna Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui (nr. inventar 1620)* cu o valoare de **925.933 lei**;
 - la finalizarea lucrărilor de execuție la obiectivele de investiții "*Construire și dotare Cămin Cultural în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui*" (nr. inventar 1610) cu o valoare totală de **4.778.554 lei** și "*Modernizare drumuri de interes local în comuna Miclești, județul Vaslui*" (nr. inventar 1632) cu o valoare de **3.658.324 lei**, entitatea nu a procedat la înregistrarea acestora în domeniul public și nici la actualizarea inventarului;
 - nu se regăsesc în Amenajamentul pastoral 2018-2027 și nici în inventarele bunurilor din domeniul public sau privat al UATC Miclești, suprafețe de pășune în valoare totală de **14.651 lei** (Teren pășune comună nr. inventar 1555 în valoare de 1.015 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1557 în valoare de 3.622 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1559 în valoare de 2.250 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1560 în valoare de 7.764 lei).

În concluzie, UATC Miclești nu a procedat la: inventarierea bunurilor din domeniul public și privat; actualizarea permanentă și întocmirea anuală a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat; asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarele pe cele două domenii și evidența contabilă; supunerea spre aprobare anuală a inventarului bunurilor din domeniul public și privat și atestarea proprietății asupra patrimoniului, mod de lucru ce contravine prevederilor legale⁸.

⁷ art. 289, alin.1-5, 9,16 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ: „Alin.(1) Inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (1) Toate bunurile aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt supuse inventarierii anuale. Autoritatea deliberativă i se prezintă anual, de către autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor. Alin.(2) Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se întocmește și se actualizează de către o comisie special constituită, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile respective, după caz. (3) Comisia prevăzută la alin. (2) se constituie prin dispoziția fiecărei autorități executive a unității administrativ-teritoriale. Alin.(4) Comisia prevăzută la alin. (2) are obligația să actualizeze inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective. Alin.(5) Inventarul prevăzut la alin. (2) se atestă prin hotărâre a autorității deliberative a fiecărei unități administrativ-teritoriale.” Alin.(9) Proiectul hotărârii privind atestarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se comunică și ministerului cu atribuții în domeniul administrației publice, începând de documentele prevăzute la alin. 16) în termenul prevăzut la art. 197 alin. (1); Alin. (16) Inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale: a) comisia mențită la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică; b) se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată anului respectiv.”

⁸ art. 289 alin. (2), (3), (5) și (16) citate la pct. 6, pct. 337 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ: “Art. 337 Inventarierea bunurilor imobile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale Alin.(1) Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale se întocmește și se actualizează de către o comisie special constituită, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile respective, după caz. Alin.(2) Comisia prevăzută la alin. (1) se constituie prin dispoziția autorității executive a fiecărei unități administrativ-teritoriale. Alin.(2) Comisia prevăzută la alin. (1) are obligația de a actualiza inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale

Mai mult, s-a constatat că nu s-au respectat prevederile legale⁹ privind: publicarea pe site în secțiunea special dedicată statutului unității administrativ teritoriale a inventarului cu bunurile din domeniul public; nu s-a prezentat de autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor către autoritatea deliberativă până la sfârșitul anului bugetar încheiat.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

3. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025 prin subevaluarea activelor fixe cu 10.082.345 lei, ca urmare a neefectuării reevaluării activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, la termenul prevăzut de actele normative în vigoare¹⁰.

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Active necurente* și analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor, în sensul stabilirii valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Potrivit prevederilor 2⁴² din OG nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca cel puțin odată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, iar rezultatele urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea, aspect ce nu s-a materializat. Potrivit Balanței analitice a mijloacelor fixe, a rezultat că ultima reevaluarea a mijloacelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor a fost efectuată în anul 2021.

Subevaluarea terenurilor și clădirilor raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 a fost estimată parțial de entitate la **10.082.345 lei**, stabilită în timpul misiunii de audit, astfel:

- ordonatorul de credite a demarat acțiunea de reevaluare a activelor fixe (terenuri și construcții) prin emiterea Dispoziției nr. 31/16.02.2026 privind constituirea comisiei de reevaluare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Miclești, județul Vaslui. Din documentația furnizată echipei de audit, s-a constatat că această acțiune nu este finalizată conform normelor legale în vigoare, iar prin acțiunile întreprinse nu s-a remediat neconformitatea constatată, deoarece s-a procedat doar la reevaluarea terenurilor/pajiștilor din domeniul privat conform valorilor orientative publicate pe site-ul Uniunii Notarilor Publici în anul 2026 pentru suprafețe de teren/pășune similare din județul Vaslui. Astfel, au fost stabilite diferențe din reevaluare pentru suprafețele de terenuri/pășune din domeniul privat, în valoare de **10.014.561 lei**, care nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la finalizarea misiunii de audit financiar;
- în cazul Clădirii Local locuință socială Farmacie (nr. inventar 1609) înregistrată în evidența contabilă cu o valoare de inventar de 42.904 lei a fost prezentat *Raportul de evaluare - estimarea valorii impozabile a clădirilor la data de 31.12.2024* întocmit de SC Z SRL prin care s-a stabilit o valoare de inventar de 110.688 lei, entitatea neprocedând la înregistrarea diferenței din reevaluare în sumă de **67.784 lei** în evidența contabilă.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu au fost identificate aspecte care să necesite o evidențiere distinctă în cadrul Raportului de audit financiar.

E. Aspecte cheie ale auditului

„Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.”

1. Neaplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu și procedurile operaționale de lucru specifice, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local, executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regulărilor privind al bunurilor respective. Alin.(4) Inventarul prevăzut la alin. (1) se aprobă prin hotărârea a autorității deliberative a funcției unități administrativ-teritoriale.”

⁴ Art. 289 alin. (2)-(5) și (16), art. 357 alin. (2)-(4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

¹⁰ OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 2⁴¹ și 2⁴² din OG nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea de executare silită are o importanță deosebită la nivelul entității auditate, atât prin asigurarea resurselor financiare la bugetul local al comunei, prin instituirea unei discipline a contribuabililor privind conformarea la declararea și plata creanțelor bugetare, dar și prin eliminarea riscului de prescriere a dreptului de încasare a impozitelor și taxelor locale. Prin neaplicarea măsurilor de executare silită¹¹ conducerea entității verificate își asumă riscul neîncasării debitelor în perioada de prescripție.

Potrivit documentelor prezentate de entitate, respectiv analiza rapoartelor generate din evidența fiscală/contabilă la 31.12.2025, s-au desprins următoarele neconformități:

- măsurile de executare silită aplicate în anul 2025 nu au condus la creșterea gradului de încasare a veniturilor la bugetul local. La data de 31.12.2025 drepturile constatate de încasat erau de 1.462.961 lei (mai mari cu 12,72 % față de 1.297.782 lei, cât erau la data de 01.01.2025), din care amenzii de 395.522 lei (cu 3,97% mai mari față de 695.483 lei, cât erau la data de 01.01.2025). Potrivit informațiilor din *Centralizator somații/popriri/încasări executare silită* prezentat de entitate pentru anul 2025, a rezultat că: s-au emis 68 somații de plată însoțite de titluri executorii pentru debite în sumă de 177.995 lei (12,17 % din lista de rămășiță), iar urmare acestei acțiuni încasările au fost de 51.105 lei (doar 28,71% din debitele somate); au fost înființate 114 popriri pentru debite în valoare de 333.387 lei, încasările fiind de 17.398 lei (doar 5,22% din total sume poprite, respectiv 1,19% din lista de rămășiță la 31.12.2025);
- nu s-a procedat la analiza, întocmirea și înaintarea la instanțele de judecată a dosarelor în vederea înlocuirii amenzilor, cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea unei activități în folosul comunității, contrar prevederilor legale¹²;
- nu sunt deschise dosare de executare silită, pentru fiecare contribuabil care înregistrează restanțe la plata datoriilor către bugetul local;
- nu s-au identificat și nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului, în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local;
- **nu s-a procedat la clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (impozite pe clădiri/teren/mijloace de transport).** Această neconformare a fost generată de lipsa demersurilor entității pentru actualizarea și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor și luarea măsurilor prevăzute de actele normative în vigoare în vederea urmăririi și încasării impozitelor/taxelor datorate bugetului local. Mai mult, în anul 2025, pentru contribuabilii persoane fizice **nu s-au emis Decizii de impunere** pentru stabilirea impozitelor pe clădiri/terenuri/mijloace de transport/ taxa de salubritate.

Măsurile de executare silită insuficiente, inconsecvente și neaplicate gradual, nu au condus la diminuarea semnificativă a debitelor restante datorate bugetului local, respectiv la creșterea gradului de încasare. Mai mult, din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că neconformitățile menționate mai sus se regăsesc și la data realizării prezentei misiuni de audit, iar valoarea debitelor de încasat la bugetul local a crescut de la 1.462.961 lei cât era la 31.12.2025 la 1.489.601 lei la data de 30.03.2026.

În fapt, din probele furnizate de entitate a rezultat că măsurile de executare silită întreprinse în anul 2026 sunt insuficiente și nu au condus la diminuarea debitelor datorate bugetului local, astfel: au fost emise doar 6 somații de plată/ titluri executorii pentru debite restante în sumă de 40.628 lei, urmare acestei măsuri încasările au fost de 1.196 lei (doar 2,94%); a fost înființată o singură poprire pentru un debit în valoare de 8.700 lei, urmare acestei măsuri suma încasată fiind zero; nu au fost întocmite dosare de transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; nu au fost întocmite dosare privind declararea stării de insolvabilitate a debitorului cu aplicarea tratamentului fiscal/juridic conform prevederilor legale.

De asemenea, s-a constatat neimplementarea Standardului 2 *Atribuții, funcții, sarcini*, deoarece cu privire la activitatea de executare silită nu au fost înscrise atribuții nici în fișa postului operatorului de rol și nici în fișa postului agentului fiscal, iar în prezent, activitățile specifice agentului fiscal nu au fost delegate, activitatea realizându-se doar prin operator rol.

În concluzie, la nivelul UATC Micălești, pentru contribuabilii (persoane fizice și juridice) care nu și-au achitat

¹¹ art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; *art. 20, alin. (1) Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale: lit. b) b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimentele proprii de specialitate, în condițiile legii;* art. 23 alin. (2) *Ordonanța de credit răspund de: b) urmărirea modului de realizare a veniturilor. - art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 220 alin. (1)-(2) și (13-16), art. 221, art. 227 alin. (5) și (6), art. 230, art. 234 alin. (1), art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238 alin. (1) și (4), art. 242 alin. (1) și (2) și art. 245 din Legea nr. 203/2015, cu modificările și completările ulterioare; art. 20, art. 21, art. 21¹ din OG 55/2002 privind regimul juridic al sancțiunii prestării unei activități în folosul comunității.*

¹² art. 9 alin. (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare: *În cazul în care contravenientul persoană fizică nu a achitat amenda în termen de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și nu există posibilitatea executării silite, organul de specialitate al unității administrativ-teritoriale prevăzută la art. 39 alin. (2) lit. a) în a cărei rază teritorială domiciliază contravenientul va sesiza instanța judecătorească în a cărei circumscripție domiciliază acesta, în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității, fiindu-se scutit de partea din amendă care a fost achitată.*

obligățiile fiscale, nu au fost aplicate, succesiv sau concomitent, toate măsurile de executare silită prevăzute de cadrul normativ, iar cele întreprinse au fost formale/insuficiente și nu au condus la creșterea gradului de încasare a veniturilor.

Neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a implementării parțiale a recomandării nr. 2.1.1 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Întrucât entitatea prin ordonator de credite, nu s-a conformat în mod repetat prevederilor art. 23, alin (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, fapta este contravenție, prevăzută la art. 78 alin. (1) lit. c) din Legea 273/2006, contravenție ce se sancționează conform art. 78 alin. (2) din lege, cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei. În situația de față se îndeplinește condiția de continuitate, respectiv, încălcarea obligației legale NU A ÎNCETAT, ci se menține până la data efectuării prezentei misiuni de audit, termenul de 6 luni de la producerea abaterii curgând de la data încetării săvârșirii faptei, conform art. 13 alin (2) din OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare. În consecință, a fost stabilită o amendă de 4.000 lei, în sarcina primarului UATC Miclești, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/26.03.2026, înregistrat la entitatea auditată cu nr. 1611/26.03.2026, încasată cu chitanța nr. 1785/24.04.2026.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

2. Păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale în valoare de 2.020 lei generate de neurmărirea veniturilor din amenzi, în termenele legale de prescripție¹³.

Din analiza eșantionului selectat la categoria de operațiuni Active curente din *Lista de rămășiță la data de 31.12.2025- vechime debite peste 5 ani*, extrasă din programul informatic și prezentată de entitate, pentru care echipa de audit a solicitat completarea cu date privind măsurile de executare silită/încasări realizate în perioada de prescripție, a rezultat că pentru un număr de 6 procese verbale de contravenție emise în perioada 2012-2017 în valoare de 2.020 lei, s-a prescris dreptul de a cere executarea silită, acestea fiind prescise, astfel:

- la rolul 3609, figurează în evidența fiscală informatizată debite din amenzi cu o vechime mai mare de 5 ani în valoare de 700 lei (procesele verbale de contravenție nr. 0274427/05.10.2014 în valoare de 400 lei, nr. 0274428/05.10.2014 în valoare de 100 lei, nr. 0484807/17.12.2015 în valoare de 200 lei). Entitatea nu a prezentat documente cu privire la încasările voluntare/măsurile de executare silită aplicate la termen/succesiv/cronologic, astfel încât să conducă la întreruperea/suspendarea termenului de prescriere. Din

¹³ art. 110 alin. (1) –(2) și art. 111 alin. (1), lit. a), b), c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Art. 110 "Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale (1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel." Art. 111 "Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale (1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se întrerup: a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune; b) la data depunerii de către contribuabil/pătător a declarației de impunere după expirarea termenului legal de depunere a acestora; c) la data în care contribuabilul/pătătorul corectează declarația de impunere sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a creanței fiscale datorate." Art. 253 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare. Art. 253 "Cazurile de întrerupere a prescripției Prescripția se întrerupe: 1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul cărui curge prescripția; 2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitraj, prin înscrisura creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul nemăririi silită pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie; 3. prin constituirea cu parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea nemăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea cu parte civilă; 4. prin orice act prin care, pe lângă căruia curge prescripția este pusă în întârziere; 5. în alte cazuri prevăzute de lege." Art. 254 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. "Salariul răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor." Art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare. "Art.240 Răspunderea aferentă actelor administrative (3) Actele autorităților administrației publice locale angajează, în condițiile legii, răspunderea administrativă, civilă sau penală, după caz, a funcționarilor publici și personalului contractual din aparatul de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean care, cu încălcarea prevederilor legale, fundamentează din punct de vedere tehnic și al legalității emiterea sau adoptarea lor sau contrazicându-le ori anulează, după caz, pentru legalitate aceste acte." Art. 499 Răspunderea civilă Răspunderea civilă a funcționarului public se angajează: a) pentru pagubele produse cu vinovăție patrimonială autorității sau instituției publice în care funcționează; b) pentru nerestituirea în termenul legal a sumelor ce i s-au acordat necuvenit; c) pentru domeniile plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive." Art. 553 Tipurile de răspundere a personalului contractual(1) Încălcarea de către personalul contractual cu vinovăție a îndatoririlor de serviciu atrage răspunderea administrativă, civilă sau penală după caz." art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

analiza documentelor din dosarul fiscal/executare silită reiese că entitatea s-a limitat doar la emiterea Somației (însoțită de Titlul executoriu nr. 484/20.04.2017) pentru debite în valoare de 700 lei;

- la rolul 0172A, figurează în evidența fiscală informatizată debite din amenzi cu o vechime mai mare de 5 ani în valoare de 1.320 lei (procesele verbale de contravenție nr. 0936268/03.02.2013 în valoare de 450 lei, nr. 1132208/13.09.2012 în valoare de 370 lei și nr. SX 069989/22.08.2016 în valoare de 500 lei), pentru care entitatea nu a prezentat documente cu privire la încasările voluntare/măsurile de executare silită aplicate la termen/ constant/cronologic, astfel încât să conducă la întreruperea/suspendarea termenului de prescriere. Din analiza documentelor prezentate la dosarul fiscal/ executare silită reiese că entitatea s-a limitat doar la emiterea Somației (însoțită de Titlul executoriu nr. 479/20.07.2017) pentru debite în valoare de 1.320 lei.

În concluzie, urmare neimplicării Consiliului Local al comunei Miclești și ordonatorului principal de credite/a aparatului de specialitate pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de legiuitor în privința veniturilor bugetului local, situația consemnată se menține de cel puțin nouă ani, aspect ce a condus la păgubirea bugetului local ca urmare a prescrierii dreptului de încasare a unor amenzi estimate pe bază de eșantion, în sumă de 2.020 lei pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

F. Alte aspecte

1. Neînregistrarea în conturile corespunzătoare¹⁴ a garanției de bună execuție constituită de furnizorii de lucrări în valoare de 106.597,52 lei.

Din documentele prezentate de entitate cu privire la obiectivele de investiții aflate în derulare în anul 2025, referitor la constituirea garanției de bună execuție s-au constatat următoarele:

✗ **obiectivul de investiții "Creșterea eficienței energetice a infrastructurii de iluminat public în comuna Miclești"**. Pentru realizarea obiectivului de investiții UATC Miclești a încheiat contractul nr. 2021/21.03.2024 în valoare de 757.000 lei fără TVA. Conform art. 10.1 din contract, garanția de bună execuție de 5% a fost constituită prin depunerea inițială într-un cont de garanții deschis la trezorerie a sumei de 3.785 lei (0,5% din valoarea contractului fără TVA), apoi prin rețineri succesive în cuantum de 5% din situațiile de plată fără TVA. La data de 05.01.2026 conform extrasului de trezorerie prezentat, valoarea garanției de bună execuție constituită aferent acestui contract era în cuantum de 32.666,17 lei. Având în vedere că s-a semnat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7823/11.12.2024, valoarea garanției de bună execuție ar fi trebuit să fie diminuată la valoarea de **11.355 lei**;

✗ **obiectivul de investiții "Realizarea de stații de încărcare pentru vehicule electrice în comuna Miclești"**, pentru realizarea căruia UATC Miclești a încheiat contractul nr. 5791/16.10.2025 în valoare de 288.500 lei fără TVA. Conform art. 10.1 din contract, a fost constituită garanția de bună execuție prin Polița de asigurare de garanție de bună execuție seria nr. 0436594/20.10.2025 în valoare de **14.425 lei**, cu valabilitate de la 20.10.2025 până la data de 02.11.2029, reprezentând 5% din valoarea contractului fără TVA;

✗ **obiectivul de investiții "Modernizare drumuri de interes local în Comuna Miclești, Județul Vaslui"**, pentru realizarea căruia UATC Miclești a încheiat contractul nr. 1727/13.03.2024 în valoare de 2.736.730,22 lei fără TVA. Conform art. 12.1 lit.b) din contract, UATC Miclești ar fi trebuit să facă rețineri succesive din contravaloarea lucrărilor efectuate în cuantum de 10% și să le vireze în contul de trezorerie deschis de antreprenor în acest sens, lucru care nu s-a întâmplat. La finalizarea lucrărilor s-a întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.7298/19.11.2024 conform căruia s-a stabilit că valoarea finală a lucrărilor realizate este de 2.693.110,77 lei. Conform adresei nr. 95/21.01.2026 antreprenorul a constituit prin depunerea într-un cont de trezorerie deschis la dispoziția UATC Miclești garanția de bună execuție aferentă acestui contract, respectiv suma de **80.817,52 lei** (30% din valoarea contractului fără TVA).

Din analiza *balanței analitice de verificare la luna decembrie 2025 pentru contul 804.90.00 Garanție bancară pentru buna execuție*, s-a constatat că garanțiile de bună execuție constituite nu au fost înregistrate de entitate în conturile corespunzătoare, până la data de 31.12.2025.

¹⁴ Funcțiunea contului 8049 din OMFP nr 1/917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

2. Denaturarea cu suma de 119.643 lei a rezultatului reportat reflectat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 de UATC Miclești, datorită neurmăririi spre încasarea integrală a taxei de salubritate achitate operatorului economic din bugetul local¹⁵ fără a se asigura echilibrul financiar (prin avansarea de fonduri bănești din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului de salubritate. Neinventarierea corespunzătoare a numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii/ încasării/ urmăririi spre încasare a taxei de salubritate datorate. Neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice prin plata la fondul de mediu de penalități, ca urmare a neatingerii Țintelor asumate privind colectarea selectivă a deșeurilor.

a.1.Urmare analizei documentelor prezentate de entitate cu privire la derularea serviciului de salubritate în anul 2025 s-au desprins următoarele neconformități:

- nu s-au prezentat documente care să ateste inventarierea în anul 2025 a beneficiarilor persoane fizice și juridice corelat cu datele înscrise în Registrul de Rol Nominal Unic și Registrul Agricol. Potrivit adresei nr. 6132/15.05.2025 Instituția Prefectului Județul Vaslui a comunicat, că în conformitate cu datele transmise de Institutul Național de Statistică, populația comunei este de 2.626 locuitori;
- potrivit informațiilor din *Situație clienți – Facturi + Încasări*, prezentată de entitate în anul 2025, ADI Vaslui a emis facturi în valoare totală de 230.932 lei;
- în anul 2025 UATC Miclești a încasat taxă de salubritate de 148.261 lei și a efectuat plăți către ADI Vaslui de 122.405,77 lei;
- conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025, în baza documentelor prezentate de entitate în perioada 2020-2024, UATC Miclești a achitat din bugetul local taxă de salubritate de 635.288 lei și a încasat de la beneficiarii serviciului taxă de 489.790 lei.

Din cumularea datelor din perioada 2020-2024 cu datele furnizate pentru anul 2025 rezultă că la data de 31.12.2025, UATC Miclești a achitat din bugetul local sume reprezentând prestări servicii de salubritate cu 119.643 lei mai mult față de ce a încasat de la beneficiarii serviciului de salubritate (757.694 lei plăți totale față de 638.051 lei încasări cumulate).

La nivelul UATC Miclești a fost elaborată dar nu este implementată adecvat procedura operațională *PO ITL 51 Gestiunea serviciului de salubritate, ediția I, revizia 0, data 07.11.2025* care conține precizări privind: inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate; impunerea taxei de salubritate; stabilirea, impunerea, urmărirea, încasarea și executarea silită a taxei de salubritate; compartimentele din cadrul UATC Miclești implicate

¹⁵ art. 5, alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. k, l și o, art. 9 alin.(1), lit. G și alin. (2) din Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006 (republicată și modificată) art.5 alin.(1) "Autoritățile administrației publice locale elaborează, aprobă și controlează aplicarea strategiilor locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate, ținând seama de prevederile legislației în vigoare, de documentațiile de urbanism, amenajarea teritoriului și protecția mediului, precum și de programele de dezvoltare economică-socială a unităților administrativ-teritoriale. "; Art.6 alin.(1) lit.k, l și o "Autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale/sectorului municipiului București au competențe exclusive în ceea ce privește organizarea, atribuirea, coordonarea și controlul activităților de salubritate desfășurate în aria teritorială de competență a acestora și exercită următoarele atribuții: k) aprobarea stabilirii, ajustării sau modificării taxei de salubritate, inclusiv aprobarea, prin aceeași hotărâre, a ajustării sau modificării taxei de salubritate ori de câte ori aprobă ajustarea sau modificarea vreunui tarif component al activităților desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale, în conformitate cu normele metodologice elaborate și aprobate de A.N.R.S.C. ; l) aprobarea stabilirii, ajustării sau modificării taxei de salubritate, în termen de cel mult 30 de zile de la comunicarea de către asociația de dezvoltare intercomunitară a hotărârii de aprobare a tarifelor distincte pentru gestionarea fracțiilor de deșeurilor municipale colectate separat, în cazul în care asociația de dezvoltare intercomunitară are calitatea de autoritate contractantă pentru toate activitățile desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale ori în situația în care există mai multe autorități contractante pentru activitățile desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale, a) calcularea și aprobarea cuantumului reducerii valorii facturii sau, după caz, a taxei de salubritate pentru utilizatori casnici, pe baza sumelor încasate de la organizațiile care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorilor. În conformitate cu normele metodologice elaborate și aprobate de A.N.R.S.C." Art.9 alin.(1) lit.g "În exercitarea prerogativelor acordate prin prezenta lege, autoritățile administrației publice locale au, față de operatorul serviciului de salubritate, următoarele obligații: g) să aprobă ori să reducă/să refuze justificat, prin hotărâre, nivelul tarifelor activităților de salubritate solicitate de operator. " (2) "Autoritățile administrației publice locale au obligația să achite operatorilor ratele convenite prin contract pentru prestațiile pe care acestea le efectuează în beneficiul întregii comunități. "; art. 74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "(12) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale pot aproba taxe pentru serviciile comunitare de utilități publice, indiferent de modalitatea de gestiune stabilită. (13) Taxele colectate la bugetele locale pentru serviciile comunitare de utilități publice stabilite potrivit alin. (12) colectate la bugetele locale de autoritățile administrației publice locale pot fi virate, în funcție de modalitatea de gestiune aleasă, în bugetele asociațiilor de dezvoltare intercomunitară ori în scopul plății serviciilor comunitare de utilități publice. În situația în care serviciile comunitare de utilități publice sunt asigurate prin intermediul asociației de dezvoltare intercomunitară, diferențele dintre nivelul taxei colectate la bugetul local și cel al facturii emise de operator/operator regional/asociația de dezvoltare intercomunitară pot fi suportate din veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale, urmând a fi încasate ulterior de la beneficiarii serviciului. (14) Asociațiile de dezvoltare intercomunitară au calitatea de persoane impozabile din punctul de vedere al TVA pentru asigurarea serviciilor de utilități publice pentru unitățile administrativ-teritoriale membre, atunci când acționează conform art. 271 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (15) Taxele pentru serviciile comunitare de utilități publice stabilite potrivit alin. (12) se recuperează de la beneficiari, iar, în caz de neplată, actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite și comunicate taxele devine titlu executoriu la data scadenței. Prevederile referitoare la executarea silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător. "; art.20, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind Finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

în gestionarea acestei taxe; recepția serviciilor efectiv prestate de către operatorul de salubritate și modul de decontare al acestora; asigurarea echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubritate și plățile efectuate prin ADI Vaslui către furnizorul de servicii.

În concluzie, activitatea de salubritate nu se desfășoară în condiții de echilibru bugetar, la data de 31.12.2025 taxa de salubritate achitată din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii serviciului este de 119.643 lei.

a.2. În anul 2025 s-a identificat o plată la fondul de mediu, realizată în baza unei documentații care atestă neatingerea țintelor privind colectarea selectivă a deșeurilor de pe raza comunei Miclești, corecția aplicată aferentă anului 2024 fiind de 8.560 lei. Din analiza acestei tranzacții nu au fost identificate riscuri generatoare de plăți nelegale, dar din punct de vedere al bunei guvernante, s-au desprins elemente ale unei gestionări inadecvate a fondurilor publice utilizate cu această destinație. În fapt, potrivit art.9 alin.1 litera p) din OUG nr. 196 din 22 decembrie 2005 privind Fondul pentru mediu, cu modificările și completările ulterioare, este stipulată: *p) o contribuție de 50 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeurii eliminate prin depozitare din deșeurile municipale, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare și alte forme de valorificare. Pentru unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor care nu au organizat serviciul public de salubritate, contribuția se calculează pentru întreaga cantitate de deșeurii municipale estimate ca fiind generate potrivit indicilor prevăzuți în Planul național de gestionare a deșeurilor, respectiv de 233 kg/locuitor/an în mediul urban și 105 kg/locuitor/an în mediul rural.* Prin urmare, prin Anexa nr. 6 la același act normativ s-a prevăzut obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeurii municipale eliminate prin depozitare, prevăzut la art. 9 alin. (1) lit. p), cu un procent total de reciclare a deșeurilor de 60%. Ori în condițiile în care acesta nu este realizat, entitatea prelevă fonduri corective cu această destinație, care sunt destinate unor cheltuieli ce se impun a fi reanalizate de conducere deoarece nu aduc valoare adăugată și nu îmbunătățesc calitatea serviciului de salubritate, ci doar sunt o pierdere de disponibilități ca urmare a unor corecții aplicate de legiuitor pentru nerealizarea unor ținte asumate prin lege.

Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 2.2.2 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

3. Neinventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor din domeniul public/privat în vederea stabilirii corecte a redevenței/chiriei, astfel încât concesiunea/închirierea bunurilor din patrimoniul entității să se constituie într-o pârghie reală de atragere de venituri la bugetul local.¹⁶ Subevaluarea veniturilor cuvenite bugetului local prin nestabilirea prețului chiriei, corelat cu prețul mediu al maselor verzi comunicat de Consiliul Județean Vaslui, fapt ce a condus la nestabilirea de venituri în cuantum de 109.335 lei.

Din analiza eșantionului selectat la categoria de operațiuni Venituri din proprietate, s-a constatat că entitatea nu a procedat la inventarierea/analizarea contractelor de concesiune/închiriere în vederea asigurării asupra realității și exhaustivității stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a veniturilor din concesiuni/închirieri.

UATC Miclești a prezentat *Lista contractelor de concesiune/închiriere* înregistrată sub nr. 1122/25.02.2026, potrivit căreia au fost inventariate un număr de 19 contracte (1 contract de concesiune, 1 contract de închiriere a unei clădiri și 17 contracte de închiriere pășune comună) în care sunt consemnate informații cu privire la obiectul contractului, durata/valabilitatea contractului, chiria/redevența.

Din analiza *Listei contractelor de concesiune/închiriere* așa cum a fost prezentată de entitate corelat cu informațiile din matricola fiscală, echipa de audit a constatat că aceasta nu este completă. Exemplificăm: contractul de închiriere nr. 398/09.04.2001 (pentru închirierea suprafeței de 40 mp teren pentru instalarea unei centrale telefonice, termen "nelimitat", cu o chirie lunară de 2 lei/mp, respectiv 80 lei/ lună), care nu se regăsește în situația prezentată de entitate.

¹⁶ art. 129 alin. (6) lit. a) și art. 287 lit. b) din Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind codul administrativ, art.23 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.491 din Legea nr.223/2015 privind Codul fiscal.

Analiza contractului de concesiune și a celui de închiriere a unei clădiri, a **evidențiat următoarele neconformități:**

➤ **În cazul Contractului de concesiune nr. 2760/03.08.2011** (obiectul contractului fiind concesiunea suprafeței de teren intravilan de 560 mp în satul Miclești, tarlaua 6, parcela 261), pentru o perioadă de 49 ani (până la data de 03 august 2060), pentru care a fost stabilită o redevență de 120 lei/ an, nu a avut la bază o fundamentare a prețului prin realizarea unui studiu de oportunitate și a unui caiet de sarcini, așa cum prevăd actele normative aplicabile concesiunii bunurilor din domeniul public/privat al comunei. Contractul de concesiune este avizat de legalitate de secretar și semnat de primar, dar nevizat pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale. La momentul încheierii contractului, respectiv 03.08.2011, contractul de concesiune avea în clauză posibilitatea prelungirii pentru o perioadă egală cu durata sa inițială (49 ani). Facem precizarea că potrivit art.7 alin (3) din OUG 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, se prevedea: "Contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioadă egală cu cel mult jumătate din durata sa inițială, prin simplul acord de voință al părților." Ulterior modificării cadrului normativ prin abrogarea OUG nr. 54/2006 prin OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, se prevede: "art. 306 Durata concesiunii (1) Contractul de concesiune de bunuri proprietate publică se încheie în conformitate cu legea română, indiferent de naționalitatea sau de cetățenia concesionarului, pentru o durată care nu va putea depăși 49 de ani, începând de la data semnării lui. (2) Durata concesiunii se stabilește de către concedent pe baza studiului de oportunitate. (3) Contractul de concesiune de bunuri proprietate publică poate fi prelungit prin acordul de voință al părților, încheiat în formă scrisă, cu condiția ca durata însumată să nu depășească 49 de ani." Se constată că nu s-a revizuit perioada concesiunii din contractul încheiat.

➤ **În cazul contractului de închiriere nr. 1498/12.06.2006:** s-a închiriat o suprafață de 50 mp spațiu reprezentând un apartament cu 3 camere în suprafață de 63,37 mp în clădirea bloc de locuințe "Casa Agronomului" pe o perioadă de 5 ani cu o chirie de 25 lei/lună; s-a procedat la prelungirea termenului de închiriere prin actul adițional nr. 1985/28.04.2011 pentru o perioadă de 5 ani, dată de la care a fost majorată și suprafața închiriată de la 50 mp la 63 mp, fără aprobarea în prealabil a Consiliului Local al Comunei Miclești; ulterior, entitatea a încheiat Actul adițional nr. 1355/27.04.2016 prin care contractul a fost din nou prelungit pentru o perioadă de 5 ani până la data de 27.04.2021; prin Act adițional nr. 1/1745/01.04.2021, s-a prelungit contractul cu încă 5 ani și s-a modificat chiria lunară la valoarea de 250 lei/lună; prin Actul adițional nr. 2/2216/28.03.2024, s-a actualizat chiria cu rata inflației (10,40%) începând cu luna aprilie 2024. Ulterior modificării cadrului normativ prin abrogarea Legii nr.215/2001 a administrației publice locale prin OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, nu s-a revizuit modalitatea de atribuire prin închiriere, perioada închirierii și nu s-a analizat temeiul legal al actelor adiționale la contractul încheiat. Din punct de vedere al stabilirii și încasării veniturilor din chirii, s-au identificat următoarele neconformități:

- pentru perioada ianuarie-martie 2024 a fost stabilită chirie în valoare totală de 750 lei (250 lei/lună x 3 luni) și pentru perioada aprilie - decembrie 2024 în valoare de 2.484 lei (9 luni x 250 lei/ lună x 10,4%);
- în anul 2025 a fost eronat calculată chiria tot la nivelul anului 2024 (total 3.234 lei) și nu a fost indexată cu rata inflației. Contractul de închiriere, prevede indexarea venitului de încasat, astfel: "Chiriașul se obligă să plătească chiria până la data de 15 a fiecărei luni, pentru plata în curs, pe baza facturii eliberate de către locatar";
- nu sunt prevăzute penalități pentru neplata în termen a chiriei. Prin urmare, în anul 2025 deși chiria nu a fost achitată în termen, nu au fost calculate penalități de întârziere.

Referitor la pajiști, prin ICLC Miclești nr. 15/26.03.2025 privind aprobarea Regulamentului, caietului de sarcini, contractului cadru de închiriere a unor terenuri agricole cu destinația pășune comună, suprafața disponibilă pentru închiriere, aflată în domeniul privat al comunei Miclești, județul Vaslui, formulare, modele de documente și stabilirea prețului/ ha, s-a stabilit prețul minim pentru închirierea unui ha de pășune în sumă de 160 lei care se indexează anual cu indicele de inflație. Ulterior, au fost încheiate un număr de 18 contracte de închiriere ce totalizează suprafața de 294,41 ha pășune comună, toate cu o valoare de 160 lei/ ha. Potrivit pct. 1.2 din Amenajamentul pastoral 2018-2027, UATC Miclești are în proprietate suprafața totală de 310,94 ha pășune, din care suprafața parcelor de exploatare este de 303,28 ha.

Analiza tranzacțiilor aferente celor 17 contracte de închiriere a pășunii comunale corelat cu Amenajamentul pastoral, a **evidențiat următoarele neconformități:**

- nu s-au luat măsuri în trimestrul I al anului 2025 pentru inventarierea diferenței de 8,87 ha pășune comună în exploatare, în vederea supunerii spre aprobare autorității deliberative a închirierii și atragerii de venituri suplimentare la bugetul local;
- nu au fost respectate prevederile legale privind stabilirea chiriei în corelație cu prețul masei verzi stabilit anual prin hotărâri ale Consiliului Județean Vaslui, contrar prevederilor art. 6 alin. (3) și (4) din HG nr. 1064 din 11 decembrie 2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG

nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991¹⁷. Potrivit prevederilor art. 1, lit. j din Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 46/27.02.2025 privind stabilirea prețurilor medii ale produselor agricole exprimate în natură în contractul de arendă pentru anul fiscal 2025, masa verde de pe pajiști a avut un preț stabilit de 0,13 lei/kg. Având în vedere că în contractele încheiate de UATC Miclești a fost inserat prețul stabilit prin HCLC Miclești nr. 15/26.03.2025, de 160 lei/ha/an, fără a fi fundamentat în funcție de producția anuală disponibilă de iarbă înmulțit cu valoarea masei verzi stabilită prin hotărârea Consiliului Județean la prețul de 0,13 lei/kg, se constată că entitatea auditată nu a atras venituri la bugetul local în cuantum de 109.335 lei;

- neconcordanțe între clauzele din contractul aprobat de autoritatea deliberativă, contractul încheiat de autoritatea executivă și caietul de sarcini, astfel: în modelul de contract anexa nr. 3 la HCLC Miclești nr. 15/26.03.2025 se precizează la "art. III Durata contractului: Durata închirierii este de 5 ani, începând cu data semnării prezentului contract, cu respectarea perioadei de pășunat" iar în conținutul Contractului de închiriere pentru suprafețele de pajiști aflate în domeniul privat al comunei Miclești nr. 17/2840/06.05.2025 și nr. 16/2501/14.04.2025, s-a stipulat că "Durata închirierii este de 7 ani, începând cu data semnării prezentului contract, dar nu mai târziu de 01.12.2031."
- nu au fost prezentate documente cu privire la valoarea totală a cheltuielilor cu implementarea Amenajamentului pastoral, respectiv investiții/materiale și lucrări anuale prevăzute în acesta, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- nu au fost furnizate documente cu privire la situația lucrărilor realizate, valoarea exactă a acestora și devizele aferente, conform Amenajamentului pastoral (fertilizare cu îngrășăminte organice, combaterea buruienilor, supraînsămânțare și reînsămânțare, etc.); acordul de principiu al autorității pentru lucrările ce urmează a fi executate de locatari pe pajiște; participarea reprezentanților entității la recepția lucrărilor executate și confirmarea acestora prin semnătură. Conform pct. 3 din contract: "Obligațiile locatarului: j) Locatarul are obligația să realizeze pe cheltuiala sa lucrări de eliminare a vegetației nefolositoare și a excesului de apă, de fertilizare anual. n) Locatarul are obligația de a efectua lucrările de întreținere a pășunii conform prevederilor din Regulament, anexat la prezentul contract. Nerespectarea obligațiilor privind lucrările de întreținere poate constitui motiv de reziliere a contractului conform prevederilor acestora."
- cu privire la controlul modului de întreținere și utilizare a pajiștilor, entitatea nu a prezentat rapoarte de control din care să reiasă verificarea respectării obligațiilor asumate de locatari.

În concluzie, concesionarea/închirierea bunurilor din domeniul public/privat al comunei Miclești nu a respectat prevederile legale.

Neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr. 3.3.2 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată. În fapt, neconformitățile se mențin în activitatea entității și în prezent și sunt generate de inacțiunea primarului care nu a dispus măsuri suficiente care să conducă la remedierea acestei abateri.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

4. Documentele justificative pentru alimentarea și consumul de combustibil¹⁸ nu reflectă plățile efectuate, fiind constată prejudicierea bugetului local cu 73.986 lei (plăți efectuate pentru combustibil aprovizionat și dat în consum, fără documente justificative/formale întocmite, care nu conțin toate elementele necesare stabilirii consumului).

¹⁷ Art.6 (3) și (4) din HG nr.1064/2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, cu modificările și completările ulterioare; în conținutul art. 9 alin. (2)-(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2013, nivelul minim al prețului concediului/închirierii se stabilește prin diferența dintre valoarea terburilor disponibile pentru animale și valoarea totală a cheltuielilor cu implementarea proiectului de amenajament pastoral, respectiv investiții/materiale și lucrări anuale prevăzute în acesta, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

(4) Valoarea terburilor disponibile pentru animale reprezintă produsul dintre producția anuală disponibilă de iarbă și prețul mediu al terburilor stabilite în condițiile legii, prin hotărârile consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipality București.

¹⁸ art. 3, art.5 și art.10 alin (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMT nr 14 din 27.09.1982, Cap.II și Anexa nr.26 din Ordinul nr.599 din 01.09.2008.

Cu privire la aprovizionările/alimentările de combustibil, în cursul anului 2025, acestea s-au realizat prin achiziția de carduri valorice de carburant în baza contractului nr.10445/27.02.2024. Conform eșantionului auditat (10 facturi în valoare totală de 46.400,62 lei) și documentelor anexă prezentate de entitate (facturi, documente ALOP, OP-uri, extrase și note contabile), **s-a constatat că entitatea a înregistrat eronat în gestiune/contabilitate** cantitățile aprovizionate, în sensul că contravaloarea alimentărilor valorice ale cardurilor de carburant s-a evidențiat în contabilitate eronat în contul 3022 "Combustibili" în loc de 5328 „Alte valori”. Conform datelor prezentate în balanța de verificare întocmită la 31.12.2025 aferent contului 302.02.00.A.002 Combustibili - Bugetul local - PRIMĂRIE reiese că la începutul anului exista un stoc inițial de carburant de 57.155,55 lei, s-au efectuat achiziții de carburant în valoare de 83.316,04 lei, s-a dat în consum carburant în valoare de 73.986,10 lei, la finele anului 2025 stocul de carburant având o valoare 66.485,49 lei. Facem precizarea că la finele anului 2025 acest stoc valoric de 66.485,49 lei nu a fost inventariat.

Referitor la normarea parcului auto și a consumurilor de carburant, s-a constatat că s-a procedat la aprobarea de către autoritatea deliberativă, cu analiza fiecărui mijloc de transport/utilaj din dotare, prin următoarele documente:

- HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023 *privind normarea parcului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ unelte din dotarea UAT Miclești* prin care s-au aprobat consumurile normate lunare pentru 3 autoturisme (VS 06 WAT în gestiunea primarului/aparatului de specialitate, VS 07 WAT în gestiunea SVSU și VS 05 PCM în gestiunea serviciului public de apă);
- HCLC Miclești nr.17/26.03.2025 *privind normarea parcului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ unelte din dotarea UAT Miclești* prin care s-au aprobat consumurile normate lunare pentru 3 autoturisme (VS 06 WAT în gestiunea primarului/aparatului de specialitate, VS 07 WAT în gestiunea SVSU și VS 05 PCM în gestiunea serviciului public de apă).

Prin cele două acte normative s-a reglementat și consumul lunar pentru: o autoutilitară IVECO 7,5t (gestiunea SVSU), un tractor Belarus, un buldoexcavator, două microbuze școlare și alte unelte din dotare (drujbă/cositoare, etc).

Facem precizarea că cele două acte normative nu clarifică dacă anterior acestora, există aprobarea Consiliului Local al comunei Miclești, prin care cele două autoturisme (VS07WAT și VS05PCM), au fost alocate Serviciului Voluntar de Situații de Urgență și respectiv activității de gospodărire comună serviciul de apă.

Cu privire la consumurile de combustibil, entitatea a furnizat Foile de parcurs/fișele de activități pentru autovehiculele/utilajele utilizate în perioada ianuarie-decembrie 2025 și PO-CTB-37 *Operațiunile de aprovizionare, recepție, decontare și dare în consum a carburanților, ediția I, revizia 3 din 07.11.2025* (prin care s-au reglementat înregistrarea și controlul consumurilor realizate, precum și persoanele cu responsabilități în acest sens). Urmare verificării documentelor au rezultat următoarele **disfuncționalități/neconformități, parte generatoare de prejudicii**, astfel:

- nu s-a efectuat inventarierea stocului de carburanți la data de 31.12.2024 și la data de 31.12.2025. Conform balanței de verificare întocmită pentru anul 2025 reiese că la începutul anului entitatea avea un stoc valoric de 57.155,55 lei (aproximativ 7.560 litri carburant la un preț mediu de 7,56 lei/litru), iar la finele anului avea un sold de 66.485,49 lei (reprezentând o cantitate de 8.794 litri la un preț mediu de 7,56 lei/litru);
- pentru anul 2025 nu a fost desemnată prin dispoziție de către ordonatorul principal de credite o persoană responsabilă cu parcul auto care ar fi trebuit să urmărească consumurile pe fiecare autovehicul/utilaj în parte și dacă documentele justificative sunt corect întocmite (cantitățile de combustibil sunt corect înscrise, distanțele sunt corect înscrise și calculele de consum sunt corect făcute);
- au fost prezentate centralizatoarele lunare cu alimentările de combustibil întocmite de furnizor pentru perioada ianuarie - decembrie 2025, valoarea carburantului furnizat pentru anul 2025 către UATC Miclești fiind de 67.470,71 lei. Pentru intrările/achizițiile de carburant realizate în anul 2025, entitatea nu a prezentat documente (bonuri nefiscale/fișe de alimentare/alte documente) din care să reiasă modul de realizare a alimentărilor efectiv realizate pentru fiecare mijloc de transport/utilaj cu indicarea cantității de combustibil alimentat, a prețului, a tipului de carburant achiziționat (motorină/benzină), a datei, a locului ori a altor informații necesare controlului modului de utilizare a fondurilor publice cu această destinație;
- valoarea totală a consumurilor înregistrate în anul 2025 potrivit rulajului cumulat creditor al contului 302.02.00.A.002 din balanța de verificare la 31.12.2025 a fost de 73.986,10 lei. Deși cu adresa nr. 1528/19.03.2026 s-au solicitat documente justificative (care să susțină modul de dare în consum a carburantului, UATC Miclești nu a prezentat niciun document asumat prin semnături, care să justifice darea în consum în anul 2025 a carburantului în valoare de 73.986,10 lei;
- foile de parcurs/fișele de activități zilnice întocmite pentru autovehicule/utilaje au un caracter formal și nu cuprind informații cu privire la kilometraj, consumul normat, consumul efectiv, restul în rezervor ori alte

informații prevăzute de OMT nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind conșunul de combustibil și ulei pentru automobile, necesare pentru înregistrarea și controlul consumurilor realizate.

Echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea și legalitatea alimentărilor/consumurilor de combustibil înregistrate de UATC Micălești și a plăților efectuate cu această destinație, iar în lipsa documentelor justificative prevăzute de cadrul normativ în vigoare, prejudiciul s-a estimat la 73.986,10 lei.

Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr.3.3.4. formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect conșunat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Micălești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

În concluzie, la nivelul UATC Micălești, modul de organizare și gestionare a achizițiilor și consumurilor de combustibil s-a realizat necorespunzător și la nivelul anului 2025 (neconformitatea având caracter de continuitate), iar documentele întocmite de entitate nu sunt în măsură să ateste legalitatea plăților efectuate.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

5. Nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor din bugetul de venituri și cheltuieli, inclusiv a anexelor acestuia (programul de investiții, prin prisma cheltuielilor de investiții/a celor asimilate investițiilor de realizat¹⁹, respectiv a programul de reparații și întreținere drumuri comunale²⁰), fiind identificată o denaturare a rezultatului exercițiului 2025 și a activelor fixe de 60.696 lei.

a.1. Nu a fost elaborat corespunzător programul de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025, care să cuprindă informații financiare și nefinanciare cu privire la toate obiectivele de investiții, mod de lucru ce contravine art. 42 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

UATC Micălești a prezentat Lista obiectivelor de investiții pe anul 2025 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul local care cuprinde obiective de investiții în valoare de 3.082.000 lei (cu 34.000 lei mai mult față de creditele aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli) în următoarea structură: obiective de investiții în continuare 1.600.000 lei, obiective noi de investiții 689.000 lei și alte cheltuieli de investiții 793.000 lei. Aceasta nu conține toate informațiile financiare (valoarea totală a proiectului; creditele de angajament; graficul de finanțare, pe surse

¹⁹ art. 41 alin. (1) și (2) și art. 42 alin. (1), (2), (3) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 41 (1) Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, înscris în ordonanța principală de credite, care se prezintă și în rezoluția de dezvoltare, ca anexa la bugetul unității și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative. (2) Pot fi cuprinse în programul de investiții publice numai acele obiective de investiții pentru care sunt asigurate integral surse de finanțare prin proiectul de buget multianual, potrivit art. 38, art. 42 Informații privind programul de investiții publice (1) Ordonanța principală de credite ai bugetelor locale întocmește anual programul de investiții publice pe clasificarea funcțională. (2) Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții sunt prezentate informații financiare și nefinanciare. (3) Informațiile financiare vor include: a) valoarea totală a proiectului; b) creditele de angajament; c) creditul bugetar; d) graficul de finanțare, pe surse și ani, corelat cu graficul de execuție; e) analiza cost-beneficiu, care va fi realizată și în cazul obiectivelor în derulare; f) costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune (4) Informațiile nefinanciare vor include: a) strategia în domeniul investițiilor, care va cuprinde în mod obligatoriu prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în decursul celor în derulare; b) descrierea proiectului; c) stadiul fizic al obiectivelor.

²⁰ art. 26 alin. (6) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 61-64, art. 68-69 din Anexa la O.M.I.C.T. nr.2109/2005, privind aprobarea Reglementării tehnice "Normativ pentru întreținerea și repararea străzilor", indicativ NE 033-05.; Art.61 „Propunerile privind programele de perspectivă se întocmesc în funcție de realizările din perioada precedentă celei planificate și de noile de fundamentare elaborate în acest scop. Programele de perspectivă pentru lucrările de întreținere și reparații cuprind volumele globale și costurile totale cu justificarea prevederilor pe baza avantajelor funcționale, economice și sociale realizabile, precum și evidențierea pierderilor care s-ar produce în lipsa executării lucrărilor respective. Programele anuale pentru aceste lucrări se defalcă din programul de perspectivă în ordinea urgenței de realizat. Prin aplicarea unui sistem de monitorizare a structurilor rutiere pot fi descrise diferite strategii în definirea polenilor de întreținere și reparații a străzilor, ținând cont de aplicarea eficientă a investițiilor. Lucrările de reparații capitale se nominalizează separat în programe pentru fiecare obiect, pe bază de indicatori globali.”; Art.62 „Programarea lucrărilor de întreținere și reparații se face avându-se în vedere următoarele: Alin.(1) pentru lucrări de întreținere se vor efectua evaluări globale ținându-se seama de lucrările similare realizate în anii precedenți, respectiv volumele de lucrări și prețurile medii realizate pe categorii de operații, inclusiv modificările survenite privind condițiile de execuție, prețurile materialelor și transporturilor; Alin.(2) pentru lucrările de reparații curente și reparații capitale, detașarea se face pe baza devizelor și a proiectelor de execuție întocmite în prealabil; Alin (3) pentru lucrările accidentale documentațiile de decernare se pot înlocui ulterior execuției pe baza proceselor verbale de constatare, a dispozițiilor de șantier, a situațiilor de lucrări și volumelor de lucrări efectiv realizate.”; Art.63 „Propunerile de plan pentru lucrările de întreținere și reparații se fac de către administratorii străzilor respective.”; Art.64 „Cheltuielile necesare pentru întreținerea și reparația arterelor de circulație din localități se finanțează din bugetele locale precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare.”; Art.68 „În vederea realizării coordonate, integrale și în condiții tehnico-economice corespunzătoare a lucrărilor de întreținere și reparații ale străzilor se vor întocmi programe anuale pentru organizarea execuției. Acestea se întocmesc în primele șase luni ale anului care precede execuția lucrărilor, prin defalcare din programul de perspectivă.”; Art.69 „Coordonarea elaburării documentațiilor tehnico-economice și a execuției lucrărilor de întreținere și reparații a străzilor se realizează de către serviciile tehnice ale administratorilor străzilor. La baza întocmirii programelor vor sta tabelele cu situația străzilor pe care trebuie executate reparațiile menționate în ordinea dictată de urgența și importanța lucrărilor. Stabilirea urării de prioritate pentru lucrările de întreținere și reparații se va face pe baza informațiilor primite în urma aplicării unui sistem de monitorizare a structurilor rutiere, care va include testarea porțiunii structurii, examinarea vizuală a stării tehnice și determinarea duratei de viață reziduală.”

și ani, corelat cu graficul de execuție; analiza cost-beneficiu, care se realizează și în cazul obiectivelor în derulare; costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune) și nici informații nefinanciare (referitoare la strategia în domeniul investițiilor, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare, descrierea proiectului, stadiul fizic al obiectivelor).

a.2. Din verificarea documentelor prezentate de entitate (facturi, cont de execuție bugetară, OP), s-a constatat că UATC Miclești a realizat achiziții/plăți reprezentând piatră concasată/balast pentru reparații drumuri în valoare de 67.509 lei, eronat de la capitolul 84.02 Transporturi, titlul 71 Active nefinanciare (la titlul 20 Bunuri și servicii, art. bugetar 20.02 „Reparații curente” nefiind aprobate credite bugetare). Mai mult, entitatea **nu a întocmit un program de reparații**, prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare lucrărilor de întreținere a drumurilor comunale, reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Prin urmare, cheltuielile de natura reparațiilor curente la drumurile comunale nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit.

a.3. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-a constatat că atât în cazul ordonatorului principal de credite, cât și a Școlii Gimnaziale „Ștefan cel Mare” Miclești nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin HCLC Miclești nr. 13/26.03.2025, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând că unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate de la acest titlu de cheltuieli, acestea fiind în fapt active fixe, ce trebuiau să se regăsească cuprinse în programele de investiții anexe la buget. Exemplificăm:

- ✧ UATC Miclești: *Extindere sistem de supraveghere video stradal* în valoare de 6.543 lei; *Consultanță implementare proiect CTR.5283/13.10.2023* în valoare de 29.750 lei; *Montare BMPS în cadrul proiectului „Realizare stații de reîncărcare pentru vehicule electrice în comuna Miclești”* în valoare de 4.159,05 lei;
- ✧ Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare” Miclești: *Instalare sisteme de supraveghere video* în valoare de 15.101,10 lei și *Extindere sistem de supraveghere video* în valoare de 5.142,50 lei.

Valoarea bunurilor și serviciilor de natura activelor fixe achiziționate de la titlul „Bunuri și servicii”, care au fost înregistrate în totalitate în conturi de cheltuieli, fiind subevaluate conturile de active fixe identificate pe bază de eșantion este de 60.696 lei.

Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 3.3.1 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

6. Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 47.384 lei (din care salarii nete în valoare de 27.844 lei și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de 19.540 lei) reprezentând: sume plătite nelegal urmare stabilirii eronate a indemnizației suplimentare acordate primarului și viceprimarului; majorarea salariilor de bază pentru trei persoane nominalizate în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile peste valoarea indemnizației stabilite pentru viceprimar; sume necuvenite plătite primarului și viceprimarului.

Din auditarea prin eșantionare a plăților efectuate în anul 2025 la categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal”, în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale urmare stabilirii eronate a bazei de calcul și implicit a sumei cuvenite reprezentând:

a) indemnizație suplimentară acordate primarului și viceprimarului pentru implementarea de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile²¹ (la calculul indemnizației suplimentare s-a utilizat un procent superior față de procentul stabilit pentru numărul de proiecte în implementare și valoarea totală a proiectelor).

În anul 2025 UATC Miclești a avut în derulare următoarele proiecte cu finanțare nerambursabilă, astfel:

- Sistem inteligent de management în comuna Miclești pentru integrarea datelor spațiale într-o soluție GIS

²¹ Articolul 6 alin. (1) din Regulamentul cadru din 15 martie 2023 privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru persoanele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2012 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice (1) indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau fonduri externe nerambursabile, precum și prin Mecanismul de redresare și reziliență se măsoară cu până la 50% în funcție de numărul, tipul și valoarea proiectelor aflate în implementare pentru care unitățile administrativ-teritoriale au calitatea de beneficiar, conform anexei care face parte din prezentul regulament-cadru.

prin PNRR/2022/C10 acțiunea I.1.2., valoarea contractului de finanțare nr.1046/05.01.2023 fiind de 417.850,65 lei. Prin Actul adițional nr. 1/2025 înregistrat la nr. 603/29.01.2025 s-a prelungit perioada de implementare a proiectului cu 12 luni până în data de 05.01.2026;

- Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din Comuna Miclești, valoarea contractului de finanțare nr.222DOT / 2023 fiind de 791.977,33 lei. Prin Act adițional nr. 1 înregistrat la nr. 7699/05.12.2024 s-a prelungit perioada de implementare până la 31.03.2025;
- Contractul de finanțare nr. MCID 760143/13.10.2023 pentru proiectul "BibliHub" Vaslui în care UATC Miclești a fost partener și care are ca dată de finalizare 30.06.2026. Conform HCLC Miclești nr. 8/15.02.2024, s-a stabilit valoarea de 55.000 lei, având ca sursă de finanțare alocări de sume din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile.

Astfel pentru primele trei luni cei doi demnitari puteau să beneficieze de o majorare a indemnizației de bază cu un procent de 35%, pentru perioada aprilie-octombrie de un procent de 20%, iar pentru lunile noiembrie și decembrie de un procent de 10%.

Din auditarea sumelor acordate celor doi demnitari s-a constatat că în anul 2025 s-au acordat nelegal sume nete în cuantum de 7.202 lei pentru care în timpul auditului s-au calculat majorări de întârziere de 563 lei, prejudiciul total cuantificat fiind de 7.765 lei.

b) majorarea salariilor de bază pentru patru persoane nominalizate în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile peste valoarea indemnizației stabilite pentru viceprimar (inclusiv indemnizația suplimentară pentru implementarea de proiecte din fonduri europene nerambursabile)²³.

Având în vedere recalcularea indemnizației viceprimarului care a condus la diminuarea acesteia, s-a procedat la compararea valorii lunare a indemnizației viceprimarului (inclusiv indemnizația suplimentară pentru implementarea de proiecte cu finanțare nerambursabilă) cu salariile brute acordate persoanelor desemnate în echipele de implementare a proiectelor, rezultatul fiind că în cazul a patru salariați în unele luni ale anului 2025 salariul brut acordat a depășit valoarea indemnizației viceprimarului. Valoarea sumelor nete acordate nelegal în anul 2025 a fost cuantificată la valoarea de 20.265 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 1.726 lei, prejudiciul total cuantificat fiind de 21.991 lei.

c) acordarea de sume suplimentare primarului și viceprimarului reprezentând indemnizații pentru participarea la intervenții ale SVSU²⁴. În luna decembrie 2025, conform statului de plată SVSU pentru perioada iulie-octombrie s-au acordat nelegal primarului și viceprimarului suma brută de 420 lei din care s-a reținut impozit pe venit în cuantum 43 lei, suma netă plătită nelegal fiind de 377 lei.

Astfel, urmare recalculării drepturilor salariale sintetizate la pct.a-c, a rezultat că în anul 2025 s-au efectuat plăți nelegale estimate la **47.384 lei**, din care: salarii nete/alte drepturi încasate nelegal în valoare de **27.844 lei** și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de **19.540 lei**.

În timpul misiunii de audit pentru suma de 27.844 lei au fost calculate până la data de 30.03.2026, majorări de întârziere în cuantum de 2.300 lei.

Măsuri luate de entitate în timpul auditului: prejudiciul stabilit în valoare de 30.144 lei (salarii nete de 27.844 lei și 2.300 lei majorări) a fost recuperat integral cu chitanțele nr. 720-724 din data de 24.03.2024²⁵. Suma totală de 30.144 lei a fost virată pe destinația legală cu chitanța seria TS656 nr. 10000471562/25.03.2026.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

²³ Articolul 16 alin.(2^o) din Legea nr 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice "Prin excepție de la prevederile art. 11 alin. (4), pentru personalul din aparatul propriu de la nivelul consiliilor județene, primăriilor și consiliilor locale sau din cadrul instituțiilor și serviciilor publice de interes local și județean din subordinea acestora, după caz, nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau fonduri externe nerambursabile, precum și personalul implicat în implementarea Mecanismului de redresare și reziliență prevăzut la art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 155/2026 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru acoperirea de fonduri externe nerambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, aprobată prin Legea nr. 239/2021, cu modificările și completările ulterioare, nivelul veniturilor salariale, majorate potrivit alin. (1), nu poate depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, vicepreședinte al consiliului județean sau a viceprimarului municipiului București, după caz, corespunzător nivelului de organizare: comandă, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, Primăria Municipiului București, majorată potrivit alin. (2), în limita bugetului aprobat cu această destinație."

²⁴ Articolul 7 lit.(d) din Legea nr 15/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice "Indemnizația lunară reprezintă suma de bani la care au dreptul persoanele care ocupă funcții de demnitate publică sau asimilate acestora, fiind singura formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției acestora; persoanele care ocupă funcții de demnitate publică nu beneficiază de sporuri permanente, sporuri temporare și/sau de doctorat."

²⁵ Chitanța nr. 720/24.03.2024 în valoare de 2.392 lei, chitanța nr. 721/24.03.2026 în valoare de 3.504 lei, chitanța nr. 722/24.03.2026 în valoare de 574 lei, chitanța nr. 723/24.03.2026 în valoare de 4.478 lei, chitanța nr. 724/24.03.2026 în valoare de 4.649 lei și chitanța nr. 719/14.547 lei.

7. Neorganizarea și funcționarea necorespunzătoare a serviciului public de alimentare cu apă.²⁵Supraevaluarea creanțelor reprezentând taxă furnizare apă cu suma de 16.237 lei.

Din analiza documentelor furnizate de entitatea auditată cu privire la modul de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă în Comuna Miclești s-au constatat următoarele neconformități:

- ✗ nu s-a organizat un serviciu public de furnizare apă, contrar prevederilor art. 11 din Legea 224/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006;
- ✗ prin HCLC Miclești nr. 50/11.12.2024 s-a aprobat pentru anul 2025 un tarif de 8 lei/mc apă, fără ca acesta să fie fundamentat conform cerințelor legale privind stabilirea tarifelor pe baza costurilor reale și a principiilor de eficiență economică;
- ✗ potrivit raportului *Listă contribuabili* la nivelul anului 2025 erau racordați la sistemul de alimentare cu apă un număr de 686 utilizatori, însă UATC Miclești nu a întocmit și semnat contracte de furnizare apă;
- ✗ nu s-au prezentat fișe de citire lunară a apometrelor, în baza cărora ar fi trebuit să se factureze consumul de apă către beneficiari;
- ✗ potrivit *Situației utilității publice la 31.12.2025* prezentată de entitate, au fost emise facturi în valoare de 215.520 lei, încasările au fost de 145.613 lei, iar restul de încasat de 69.907 lei, însă în bilanțul încheiat la data de 31.12.2025 (soldul contului 411 Clienți), au fost raportate debite neincasate de 86.144 lei, cu 16.237 lei mai mult.

Cu adresa nr. 1254/04.03.2026, echipa de audit a solicitat o situație a cheltuielilor efectuate pentru funcționarea serviciului de livrare apă pe raza comunei pentru anul 2025, dar aceasta nu a fost furnizată de entitate până la finalizarea misiunii. Prin urmare, la data auditului, entitatea nu a analizat echilibrul financiar al serviciului de alimentare cu apă deoarece: nu are buget de venituri și cheltuieli distinct pentru această activitate; nu a înregistrat într-o evidență separată cheltuielile efectuate cu întreținerea și funcționarea sistemului de alimentare cu apă.

Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 2.2.1 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr. 1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

²⁵ art. 20 alin. (1), lit. b) și d) citate parțial la pct. 24, art. 30 alin. (1), (2) și (3), art.31 alin. (1) și (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: "Art.20. *Notul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale (1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale. d) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv aplicarea tracerei sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficiențierea acestora în beneficiul colectivităților locale". Art. 30. *Taxe speciale pentru funcționarea unor servicii publice locale(1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice și juridice, constituie locale, ..., după caz, aprobă taxe speciale. (2) Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestor servicii. (3) Prin regulamentul aprobat de autoritățile deliberative se vor stabili domeniile de activitate și condițiile în care se pot institui taxele speciale, modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de interes local, pentru care se propun taxele respective. Art. 21. *Activități de natură economică(1) Serviciile publice de interes local care desfășoară activități de natură economică au obligația calculării, înregistrării și recuperării uzurii fizice și morale a mijloacelor fixe aferente acestor activități prin tarife sau preț, potrivit legii.(2) Samele reprezentând amortizarea calculată pentru aceste mijloace fixe constituie integral venituri ale bugetelor locale, care se cuprind în scopul de dezvoltare, se utilizează exclusiv pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv și se evidențiază distinct în programul de investiții, ca surse de finanțare a acestora, cu excepțiile prevăzute în acordurile de împrumut sau de garanție încheiate cu instituțiile financiare internaționale". Art. 11 din Legea 224/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006 Art. 11 "În termen de un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi, autoritățile administrației publice locale vor proceda, în conformitate cu dispozițiile art. 19 alin. (2) din *Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, republicată*, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, la reorganizarea compartimentelor funcționale fără personalitate juridică, organizate în structura aparatului de specialitate a primarului sau, după caz, a președintelui consiliului județean, în servicii publice de interes local cu personalitate juridică organizate în subordinea consiliilor locale ori consiliilor județene, după caz."; art. 7, art.8 alin. (1), art. 18, art. 19 (1) din Legea nr.241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare: Art. 7 "(1) Serviciul de alimentare cu apă și de canalizare se înființează, se organizează și funcționează pe baza următoarelor principii: a) securitatea serviciului; b) tariful echitabil; c) rentabilitatea, calitatea și eficiența serviciului; d) solidaritatea utilizatorilor reflectată în gravitatea tarifului; e) transparența și responsabilitatea publică, incluzând consultarea cu parterele, sindicatele, utilizatorii și cu asociațiile reprezentative ale acestora; f) continuitatea din punct de vedere cantitativ și calitativ; g) adaptabilitatea la cerințele utilizatorilor; h) accesibilitatea egală a utilizatorilor la serviciul public, pe baza contractuală; i) respectarea reglementărilor specifice din domeniul gospodăririi apelor, protecției mediului și sănătății populației. (2) Principiile prevăzute la alin. (1) vor fi în mod obligatoriu cuprinse și dezvoltate atât în regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cât și în regulamentele serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare aprobate la nivel local Art. 8 "(1) Serviciul furnizat/prestat prin sistemele de alimentare cu apă și de canalizare trebuie să îndeplinească, la nivelul utilizatorilor, indicatorii de performanță prevăzuți în regulamentul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare." Art. 18 "(1) Gestionarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se organizează și se realizează în următoarele modalități: a) gestionare directă; b) gestionare delegată. (2) Alegerea formei de gestionare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se face prin hotărârea ale autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale. Art. 19 (1) În cadrul gestiunii directe autoritățile administrației publice locale își asumă nemijlocit toate sarcinile și responsabilitățile privind organizarea, conducerea, gestionarea, administrarea, exploatarea și funcționarea serviciului. "***

19

- **subevaluarea veniturilor datorate bugetului local cu suma de 6.107 lei urmare nestabilirii, neurmării și neîncasării impozitului pe clădiri în cazul unui contribuabil (persoană juridică).**

Prin HCLC Miclești nr. 13/26.03.2025 s-a aprobat bugetul inițial pentru anul 2025, potrivit căruia s-au programat inițial încasări de 9.161.100 lei, prevederile definitive fiind de 9.064.300 lei. Realizările la 31.12.2025 au fost de 8.248.786 lei și reprezintă 90,04% din prevederile bugetare inițiale și 91% din prevederile bugetare definitive aprobate prin HCLC Miclești nr. 69/18.12.2025. Echipa de audit a constatat că procentul redus al încasărilor față de prevederi s-a datorat în principal, nerealizării veniturilor proprii la nivelul prognostic. Urmare verificărilor efectuate, pe baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că nu s-a procedat la fundamentarea corespunzătoare a veniturilor de realizat, deoarece:

a.1. elaborarea proiectului de buget propriu s-a realizat fără respectarea dispozițiilor legale, care prevăd efectuarea de către compartimentele de specialitate ale entității a inventarierii materiei impozabile și identificarea actelor normative, prin care sunt instituite impozite și taxe locale, din care exemplificăm:

- în urma intersectării bazei de date cu proprietarii de autovehicule transmisă de Direcția Generală Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor, cu baza de date cuprinzând matricola auto exportată de UATC Miclești din aplicația de impozite și taxe locale și a verificării rezultatului intersecției, au rezultat neconcordanțe la un număr de 97 poziții (mijloace de transport deținute de contribuabili). Cu adresa nr. 1139/26.02.2026 s-a solicitat entității, clarificări cu privire la aceste neconcordanțe. Entitatea a verificat până la data finalizării misiunii de audit, doar 16 poziții (mijloace de transport deținute de persoane fizice), care figurează/au figurat în evidențele fiscale și a constatat: CNP-uri lipsă, schimbarea domiciliului; înstrăinarea autoturismelor urmare încheierii de contracte de vânzare cumpărare, fără a fi definitivată analiza/cercetarea, cu reflectarea corectă în evidențele fiscale ori a informării contribuabililor asupra activităților de realizat (radierea, etc);
- din intersectarea bazei de date cu agenții economici, cu baza de date de la Registrul de Rol Nominal Unic (exportată din aplicația de impozite și taxe locale), au rezultat neconcordanțe la un număr de 20 poziții de rol. Cu adresa nr. 1492/17.03.2026 au fost înaintate în vederea analizei Compartimentului Contabilitate (ce include și structura cu atribuții fiscale), dar până la finalizarea misiunii de audit, nu s-au prezentat rezultatele verificărilor efectuate de entitate.

Se constată că **PO ITL 12 Înregistrarea în evidențele fiscale a mijloacelor de transport, Ediția I, Revizia 3, din data de 07.11.2025 și PO ITL 15 Scoaterea din evidență a mijloacelor de transport, Ediția I, Revizia 3, din data de 07.11.2025** sau fost actualizate în luna noiembrie 2025, dar nu au fost aplicate corespunzător nici reviziile anterioare și nici revizia 3.

a.2. La elaborarea proiectului de buget propriu, respectiv la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025 prin HCLC Miclești nr. 50 din 11.12.2024 privind aprobarea indexării impozitelor, taxelor locale și alte taxe asimilate acestora, precum și amenzile aplicabile în anul 2025, nu s-au aplicat prevederile art. 489 alin 4-8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și punctele 167 și 168 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la majorarea impozitelor și taxelor locale pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv și pentru clădirile și terenurile neîngrijite, situate în intravilan. Totodată nu s-a procedat la stabilirea prin hotărâre a consiliului local a criteriilor de încadrare în vederea inventarierii materiei impozabile reprezentând clădiri și terenuri neîngrijite, situate în intravilan.

a.3. Entitatea nu a procedat la extinderea verificărilor la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (impozite pe clădiri/teren), respectiv implementarea de controale interne cu privire la efectuarea punctajului între

de evaluare și nota de constatare: a) după identificarea și evaluarea clădirilor/terenurilor neîngrijite/neîngrijit, prin grija compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primăriei, proprietarul va fi somat să se prezinte la sediul fiscal pe care s-a constatat starea clădirii/terenului, după caz, să efectueze lucrările de întreținere/îngrijire necesare până la sfârșitul anului respectiv și să mențină în continuare clădirea/terenul în stare de întreținere/îngrijire; b) dacă pe parcursul anului respectiv proprietarul clădirii/terenului s-a conformat somatului, se încheie proces-verbal de confirmare. În cazul intervențiilor pe monumente istorice, clădiri și terenuri din zonele de protecție a monumentelor istorice și din zonele construite protejate, procesul-verbal face referință la confirmarea lucrărilor cu avizul Ministerului Culturii, respectiv al serviciilor deconcentrate ale acestuia, potrivit prevederilor legii; g) dacă, după expirarea termenului acordat, se constată că proprietarul nu a efectuat lucrările de întreținere/îngrijire necesare, persoanele prevăzute la lit. d) vor încheia o notă de constatare în care va fi consemnată menținerea clădirii/terenului în categoria celor considerate, conform prezentei proceduri, ca fiind neîngrijite. În acest caz, la solicitarea compartimentului de specialitate, primăria unității administrativ-teritoriale va propune spre adoptare consiliului local proiectul de hotărâre de majorare a impozitului pentru mobilul respectiv. În municipiul Buzarești, această atribuție revine consiliilor locale ale sectoarelor. Hotărârea are caracter individual, va cuprinde elementele de identificare privind zona în cadrul localității, respectiv elementele de identificare potrivit nomenclaturii stradale, precum și datele de identificare ale contribuabilului. Organul fiscal local va opera majorarea în evidențele fiscale, va emite și va comunica actul administrativ fiscal în baza hotărârii consiliului local; h) în cazul în care proprietarul unei clădiri sau al unui teren neîngrijit înstrăinează mobilul respectiv înaltarea termenului în care trebuie să efectueze lucrările de întreținere/îngrijire necesare, se ia la procedură de la lit. d), pe numele noului proprietar; i) majorarea impozitului pe clădiri/teren în cazul clădirilor neîngrijite și/sau al terenurilor neîngrijite nu înlocuiește sancțiunile și nici ne sancționează de răspundere în ceea ce privește aplicarea prevederilor; j) Ordonanța Guvernului nr. 21/2002 privind gospodărirea localităților urbane și rurale, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 515/2002; (n) art. 73 din Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; (o) oricărui altor reglementări în această materie."

matricola agricolă și cea fiscală, menținând în mod nejustificat neimplementarea recomandării nr. 3.3.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024.

Echipa de audit a procedat la intersectarea bazelor de date, așa cum au fost puse la dispoziție de entitate (CNP-uri necompletate în totalitate, număr rol inexistent la Registrul agricol), respectiv a datelor extrase din Registrul agricol și Registrul de Rol Nominal Unic. Urmare verificării rezultatului intersecției pentru anul 2025, s-a constatat că nu în toate cazurile analizate datele din evidențele fiscale (Registrul de Rol Nominal Unic) concordă cu cele din Registrul agricol, astfel:

- ✗ din verificarea unui eșantion de 167 persoane fizice care datorează impozit pe clădiri, s-au constatat diferențe de suprafețe de 15.293 mp la clădiri, care figurau în Registrul Agricol, dar nu se regăsesc în Registrul de Rol Nominal Unic;
- ✗ cu privire la impozitul pe teren extravilan/intravilan persoane juridice/fizice, au rezultat următoarele neconcordanțe: la 58 poziții teren intravilan s-au constatat diferențe de suprafețe între cele două evidențe de 119.112 mp, care nu figurează cu impozite stabilite în anul 2025, în Registrul de Rol Nominal Unic; la 71 poziții suprafețe terenuri extravilane, s-au constatat diferențe de 5.287.950 mp între Registrul agricol și Registrul de Rol Nominal Unic, din care: 13 de persoane fizice/juridice, care dețin 161.933 mp ce nu figurează cu impozite stabilite în anul 2025 în Registrul de Rol Nominal Unic.

Cu adresa nr. 1139/26.02.2026 au fost înaintate în vederea analizei Compartimentului Financiar Contabil (ce include și structura cu atribuții fiscale), dar până la finalizarea misiunii de audit nu s-au prezentat rezultatele verificărilor efectuate de entitate.

a.4. În cazul contribuabilului cu nr. de rol 1013 unitate de vinificație (cod CAEN 1102 Fabricarea vinurilor din struguri - Secțiunea C - Rev. 3 Industria prelucrătoare), a fost stabilit în anul 2025 impozit pe clădiri în valoare de 3.490 lei prin aplicarea cotei de impozitare de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii stabilită prin Raportul de evaluare FN/22.01.2024, prin care a fost stabilită o valoare de inventar pentru clădirea nerezidențială în care se desfășoară activități de vinificație (fabricarea vinului) în valoare de 872.521 lei.

Conform art. 460 alin (3) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal²⁹, coeficientul 0,4% este stabilit pentru clădiri nerezidențiale aflate în proprietate sau deținute de persoanele juridice, utilizate pentru activități din domeniul agricol. Din Certificatul de înregistrare fiscală (nr.1249015/31.01.2008) prezentat la dosarul contribuabilului reiese că acesta desfășoară activitate de fabricare a vinurilor din struguri - cod CAEN 1102. Prin Ordinul nr. 377 din 17 aprilie 2024 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN activitatea fabricarea vinurilor din struguri (cod CAEN 1112) este cuprinsă în Secțiunea C Industria prelucrătoare și nu în Secțiunea A - Agricultură, silvicultură și pescuit.

Prin HCLC Miclești nr. 50/2025 pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/ taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 1,1% asupra valorii impozabile a clădirii. Astfel, rezultă o diferență de impozit pe clădiri estimată la audit ca fiind nestabilită, neurmărită și neincasată, în valoare de **6.107 lei**³⁰.

În concluzie, auditorii publici externi au constatat că în anul 2025 fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma veniturilor de realizat, s-a efectuat necorespunzător. Echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (Registrul Agricol/Registrul de Rol Nominal Unic), respectiv reflectarea completă și corectă a tuturor debitelor în evidența fiscală/contabilă a entității și urmărirea, încasarea acestora în cuantumul legal.

Mai mult, neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr. 3.3.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025). Deși prin Planul de măsuri nr. 1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

G. Bună guvernare

²⁹ art.460 alin (2) și (3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal: "(2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinsă între 0,2% -1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii. (3) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii."

³⁰ 872.521 lei valoare impozabilă clădire nerezidențială x 1,1% - 872.521 lei valoare impozabilă clădire nerezidențială x 0,4% = 6.107 lei

1. Ca urmare misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate și raportate de către UATC Miclești la 31.12.2025, au fost constatate următoarele disfuncționalități/neconformități:

G.1. Control intern (inclusiv audit public intern)

1.1. Nu au fost implementate adecvat parte din Standarde de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare³¹, astfel:

➤ **Standardul 1 Etică, integritate:** din consultarea platformei <http://declaratii.integritate.eu> s-a constatat că persoanele implicate în gestionarea operațiunilor cu fonduri publice nu au întocmit/depus declarațiile de avere/interese (nu se regăsesc declarații pentru viceprimarul, administratorul public, inspector resurse umane și relații cu publicul, inspector cu atribuții de asistență socială, referent agricol, operator rol și consilierii locali, respectiv persoanele cu funcții de conducere și control din cadrul Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Miclești), contrar prevederilor partea I, cap. I, art.1 (1) pct.32 din Legea nr.176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr.144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative.

➤ **Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini:** nu s-a procedat la actualizarea fișelor de post la ordonatorul principal de credite. Exemplificăm: operator de rol și agent fiscal (în fișele de post nu se regăsesc atribuții cu privire la activitatea de urmărire și încasare a debitelor restante și nici cele privind executarea silită).

➤ **Standardul 4 Structura organizatorică:** aprobarea organigramei și a statului de funcții cu nerespectarea prevederilor legale³², astfel:

➤ cu adresa nr. 6132/15.05.2025, Instituția Prefectului Județului Vaslui a comunicat situația rectificată privind numărul maxim de posturi de 23, astfel: 20 posturi (numărul maxim diminuat cu 10% conform art. XVII alin. (8) din Legea nr. 296/2023); 3 posturi pentru poliția locală; 3 posturi aferente proiectelor finanțate din fonduri externe europene nerambursabile potrivit pct. 4, 1 post de șofer microbuz școlar conform OUG nr. 115/2001 și 7 posturi prevăzute în proiecte ca indicator de rezultat sau de sustenabilitate, în limita căruia UATC Miclești avea obligația să se încadreze;

➤ potrivit organigramei și statului de funcții aprobate prin HCLC Miclești nr. 50/06.10.2025 (pentru care nu s-a prezentat viza de legalitate de la Instituția Prefectului Județului Vaslui), în aparatul de specialitate sunt organizate 10 structuri, însumând 25 de posturi (din care 5 posturi exceptate). În anul 2025 au fost ocupate 18 posturi (din care 2 exceptate) și 7 posturi au fost vacante (din care 3 exceptate) astfel: 2 posturi funcții demnitate publică (ocupate); 1 post funcții publice de conducere (ocupat); 11 posturi funcții publice de execuție (din care 9 posturi ocupate și 2 posturi vacante); 1 post funcție contractuală de conducere (ocupat); 5 posturi funcții contractuale de execuție (din care 3 ocupate și 2 vacante); 5 posturi exceptate (din care 2 șoferi microbuz școlar ocupate și 3 posturi vacante). Posturile vacante s-au localizat la nivelul compartimentelor Cabinet primar (1 post), Asistență Socială (3 posturi); Cultura bibliotecă (2 posturi); Compartiment Administrativ și gospodărie comunală (1 post);

➤ conform art. III alin. (2) din OUG nr. 63/2010, numărul maxim de personal comunicat de Instituția Prefectului Județului Vaslui nu se aplică pentru posturile de asistent medical comunitar (sănătate), șofer (învățământ) și consilier (asistență socială). Aceste prevederi nu sunt însă incidente în cazul compartimentul Cultură Bibliotecă (2 posturi neocupate în anul 2025), structură aflată în subordinea primarului. Potrivit dispozițiilor legale, exceptarea de la aplicarea numărului maxim de posturi pentru compartimentul „Cultură” este valabilă doar în situația în care instituțiile sunt înființate prin hotărâri ale autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale și sunt organizate în temeiul OG nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte.

Prin urmare UATC Miclești, nu s-a conformat adresei nr. 6132/15.05.2025 comunicată de Instituția Prefectului Județului Vaslui și a aprobat prin organigrama și statul de funcții (HCLC Miclești nr. 50/06.10.2025) mai mult cu 2 posturi față de numărul maxim de posturi comunicat.

Față de cele prezentate, se confirmă implementarea formală a recomandării nr. 3.3.2 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 monitorizată de instituția noastră până la întocmirea Raportului de follow-up nr. 15414/25.02.2025.

³¹ OSGIG nr.608/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și actualizările ulterioare

³² art. XVII alin. (8) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscale-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung
"Numărul maxim al posturilor corespunzător fiecărei unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale, stabilit potrivit art. III alin. (8)¹ din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 1 din anexa la respectiva ordonanță de urgență se reduce cu 10% începând cu data de 1 noiembrie 2023"

➤ **Standardul 9 Proceduri:** nu au fost aplicate (inclusiv nu s-au realizat controalele interne, nu s-a revizuit diagrama flux ori modificările cadrului legislativ) procedurile operaționale, din care exemplificăm: executarea silită a rău-platnicilor (PO-CTB-05 Elaborarea, aprobarea, execuția și încheierea execuției bugetelor de venituri și cheltuieli, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025); inventarierea patrimoniului, reevaluarea activelor fixe, actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public/privat (PO-CTB-14 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor, și capitalurilor proprii, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025; PO-CTB-23 Reevaluarea patrimoniului, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025; PO-AP-14 Inventarierea domeniului public și privat, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025); realizarea achizițiilor publice (achiziții publice PO-AP-01 Programul anual al achizițiilor publice, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025). În anul 2025 entitatea a procedat la revizuirea tuturor procedurilor operaționale acestea fiind în totalitate datele 07.11.2025, în condițiile în care procedurile anterioare nu au fost aplicate de salariații entității;

➤ **Standardul 10 Supravegherea:** urmare verificărilor efectuate s-au identificat disfuncționalități de la cadrul normativ privind controlul financiar preventiv propriu, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (la ordonatorul principal de credite și ordonatorul terțiar din subordine);

➤ **Standardul nr. 14 Raportarea contabilă și financiară:** ordonatorul principal și terțiar de credite nu au întocmit note explicative și politici contabile anexă la situațiile financiare, contrar prevederilor legale³³;

➤ **Standardul nr.16 Audit public intern:** activitatea de audit intern este organizată și este funcțională la nivelul UATC Miclești, însă s-a constatat că: nu au fost auditate în anul 2025 activitățile specifice realizate de entitate, cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare (venituri, cheltuieli, patrimoniu); misiunile de audit public intern au fost efectuate pentru anul precedent, asupra unor situații financiare încheiate, mod de lucru ce nu aduce valoare adăugată imediată în activitatea entității și nu asigură complementaritatea cu auditul public extern realizat de Curtea de Conturi a României; cele două misiuni de audit public intern realizate în anul 2025 nu au vizat domenii cu impact, respectiv recomandările formulate (riscurile semnificative pentru domeniul lucrărilor de investiții la care recomandările sunt raportate ca implementate, iar cele privind fundamentarea și publicarea achizițiilor publice, au termenul prelungit până la 31.03.2026).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificare nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

G.2. Alte aspecte privind guvernanta

2.1 Nerespectarea în totalitate a reglementărilor contabile aplicabile, prin:

2.1.1. *neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, ceea ce a condus la raportarea eronată a activelor/cheltuielilor/datoriilor în situațiile financiare*³⁴;

2.1.2. *prezentarea eronată a datoriilor curente raportate prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2025 și neraportarea unei imagini fidele a poziției financiare*³⁵.

2.1.1. Din auditarea eșantioanelor selectate la categoriile de operațiuni „Bunuri și servicii”, „Proiecte financiare nerambursabile PNRR” și „Active nefinanciare” corelat cu analiza înregistrărilor prezentate prin bilanța analitică a conturilor 401 Furnizori și 404 Furnizori de active fixe și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-a constatat că înregistrările în evidența contabilă nu au fost efectuate în totalitate la momentul producerii tranzacțiilor, fiind realizate în luna efectuării plăților sau au fost eronat înregistrate.

³³ art. VII alin (4)-(8) din OMFP nr. 699 din 11 aprilie 2024 (4) Unitățile administrativ-teritoriale transmit notele explicative centralizate scanate, prin e-mail, la unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare, semnate de către persoanele cu atribuții în acest sens; (5) Notele explicative prevăzute la alin. (4) sunt însoțite de o adresă de înmăntare, scanată și semnată de conducătorul instituției publice; (6) Notele explicative centralizate pe total județ se transmit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor la Direcția generală de contabilitate publică din Ministerul Finanțelor; (7) În valoarea întocmirii notelor explicative centralizate de instituțiile publice prevăzute la alin. (2) și (4), instituțiile publice din subordine transmit notele explicative la ordonatorul ierarhic superior; (8) Răspunderea privind transmiterea notelor explicative centralizate, întocmite potrivit cerințelor de la alin. (2) și (4), la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor principali de credite ai instituțiilor publice.

³⁴ art. 14 alin.(6) și (8), art. 23 alin. (2) și e) și h) și art. 49 alin. (12), (13) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; pct.1.1, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

³⁵ art. 14 alin.(6) și (8), art. 23 alin. (2) și e) și h) și art. 49 alin. (13) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; art. 2 alin. (3), art. 6, alin. (2), art. 9 alin. (1), (2) și art. 30 lit. b) din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, pct. 1.2, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Concret, s-a constatat că tranzacții reprezentând plăți în valoare de 403.653,64 lei efectuate în anul 2025, reprezentând facturi solicitate la decontare în anul 2024, au fost înregistrate în contabilitate la data efectuării plății, nerespectându-se astfel *principiul contabilității de angajamente*, astfel:

- ✎ factura fiscală nr. 6008/ 04.07.2024 în valoare de 15.995,62 lei, nu a fost recunoscută ca o cheltuială la data livrării bunurilor/efectuării serviciilor, aceasta fiind înregistrată și trecută pe cheltuielile anului bugetar 2025 cu o întârziere de 10 luni de la data emiterii facturii;
- ✎ factura fiscală nr.2/ 31.12.2024 în valoare de 2.267,80 lei, nu a fost recunoscută ca o cheltuială la data efectuării serviciilor, aceasta fiind înregistrată și trecută pe cheltuielile anului bugetar 2025 cu o întârziere de 2 luni de la data emiterii facturii;
- ✎ factura fiscală nr. 010462304/ 19.12.2024 în valoare de 373.110,22 lei, solicitată la decontare în anul 2024 (pentru realizarea obiectivului de investiție finanțat din fonduri externe nerambursabile "Furnizare echipamente digitale în cadrul proiectului „Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comuna Miclești, județul Vaslui”) a fost înregistrată în evidența contabilă în anul 2025 nefiind recunoscută ca o majorare a activelor necurente la data livrării bunurilor (cu o întârziere de cca 1 an de zile);
- ✎ 3 facturi în valoare de 12.280 lei emise în cursul anului 2024 de diverși furnizori de bunuri și servicii de natura cheltuielilor de capital au fost înregistrate în evidența contabilă în momentul efectuării plăților, respectiv după 3-4 luni de la data solicitării la decontare a facturilor fiscale, nefiind recunoscută ca o majorare a activelor necurente la data livrării bunurilor.

2.1.2. Pe parcursul anului 2025, entitatea nu a respectat prevederile legale privind raportarea plăților restante/ arierate, stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent și numai ulterior, angajarea de cheltuieți noi, astfel:

- ✎ din analiza facturilor aflate în soldul conturilor 401 "Furnizori" și 404 "Furnizori de imobilizări" aferent eșantionului auditat a reieșit că entitatea nu a raportat la finele exercițiului financiar 2025 plăți restante peste 90 de zile în sumă totală de 109.304,58 lei, din care pentru activitatea curentă sume restante peste 90 de zile în cuantum de 80.864,64 lei și plăți restante către furnizori din operații comerciale din investiții în sumă de 28.439,94 lei;
- ✎ conform datelor prezentate în Anexa 30 Plăți restante și situația numărului de posturi anexă la Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2025 se constată că entitatea nu a raportat plăți restante.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

2.2. Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice efectuate

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-a constatat nerespectarea unor prevederi din legislația privind achizițiile publice (cu privire la structura și informațiile obligatorii din programul de achiziții și parte din principiile specifice acestora), localizate atât la ordonatorul principal de credite cât și la ordonatorul terțiar de credite, astfel:

- ✎ UATC Miclești (activitate proprie): programul anual al achizițiilor publice pe anul 2025 înregistrat sub nr. 8020/19.12.2024 nu a fost actualizat după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli; urmare interogării informațiilor publice disponibile în SEAP (<https://www.e-licitatie.ro/>) s-a constatat că entitatea nu a procedat la publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege, obligație stipulată la art. 12 alin.(6) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- ✎ Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești: în anul 2025 nu a fost întocmit programul anual al achizițiilor publice.

Din interogarea informațiilor publice disponibile în SEAP (<https://www.e-licitatie.ro/>), s-a constatat că UATC Miclești și Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești, nu au respectat obligația legală de a transmite trimestrial o notificare cu privire la achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesități, care să cuprindă cel

puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, nefiind respectat principiul transparenței contrar Legii nr.98/2006 privind achizițiile publice³⁶.

În concluzie, nu s-au respectat prevederile privind întocmirea programului de achiziții publice/actualizarea acestuia, respectiv principiile de transparență și publicitate.

Întrucât entitățile nu s-au conformat prevederilor art. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, faptele sunt contravenții, prevăzute la art. 224, alin (1), lit. b) și se sancționează, conform alin. (2) din același articol cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Contravențiilor prevăzute la art. 224 alin 1 lit. l) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare (cu excepția art.13 alin. 1)³⁷. De asemenea, în acest caz sunt aplicabile prevederile art. 226 alin 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, care prevede că aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei. În consecință au fost stabilite sancțiuni de 5.000 lei pentru fiecare ordonator de credite, astfel: în sarcina UATC Miclești, în conformitate cu Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 4/1612/26.03.2026, încasată cu OP nr.5315/30.03.2026; în sarcina Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Miclești, în conformitate cu procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.5/221/26.03.2026, încasată cu OP nr.21/01.04.2026.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 1592/25.03.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare. Prin scrisoarea către management s-au formulat recomandări pentru remedierea neconformităților constatate.

G.3. Implementarea recomandărilor aferente misiunilor de audit realizate în anii anteriori de Curtea de Conturi a României

Referitor la recomandarea nr.2.2.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 (care a vizat recuperarea și a diferenței de majorări calculate de 864 lei, prejudiciul reprezentând debit fiind recuperat integral)³⁸, din documentele prezentate de entitate în timpul misiunii de audit financiar, a rezultat următoarele:

- ✎ potrivit cererii de chemare în judecată și a informațiilor publicate pe portal.just.ro pe rolul Judecătoriei Vaslui s-a aflat Dosarul nr. 671/333/2025 din data de 23.01.2025 privind creditorul UAT Comuna Miclești și debitorul SC X SRL, având ca obiect "ordonanță de plată". Prin Hotărârea nr. 3586/2025 din 19.12.2025, Judecătoria Vaslui a decis: *"Soluția pe scurt: Admite excepția insuficienței timbrării invocate de debitoare. Anulează cererea de emiteră a ordonanței de plată, formulată de creditoarea UAT Miclești în contradictoriu cu debitoarea SC X SRL, ca insuficient timbrată."*
- ✎ conform Situației plăților nelegale realizate la obiectivul de investiție "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui" înregistrată sub nr. 1133/26.02.2026, au fost actualizate majorări de întârziere în sumă de 6.833 lei (5.568 lei calculate la audit și 1.265 lei calculate de entitate până la data realizării lucrărilor și întocmirii Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.3215/27.05.2024 prin care a fost recepționat obiectivul de investiții "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui");
- ✎ în baza adresei de înființare poprire nr. 534/23.01.2025, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Verificarea și Decontarea Cheltuielilor Publice a procedat la poprirea și virarea în contul UATC Miclești a sumei de 5.969 lei (5.854 lei conform extras de cont TZ 6563992689/19.01.2026; 11 lei, conform extras de cont TZ 65638646282/28.07.2025 și 104 lei conform extras de cont TZ 65638407057/30.06.2025);
- ✎ cu chitanța seria VS MIC nr. 700/23.03.2026 s-a încasat suma de 864 lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiție "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui", sumă ce a fost virată pe destinațiile legale conform chitanței seria TS656 nr. 10000471579/25.03.2026.

Față de cele prezentate suplimentar la prezenta misiune de audit financiar și în completare la Raportul de follow-up nr.15414/25.02.2025, se constată că: debitul cuantificat de entitate de 25.307 lei împreună cu majorările de întârziere calculate până la achitarea integrală a acestuia de 6.833 lei au fost recuperate în integralitate; **recomandarea 2.2.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 a fost implementată integral.**

³⁶ art.2 și art.7 alin.(8) din Legea 98/2016 a achizițiilor publice: "art. 2. alin (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. art 2 alin.(2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; f) asumarea răspunderii. art 7 alin (8) Autoritatea contractantă are obligația trimestrial de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care sa cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, în baza prevederilor alin. (7) lit. a).

³⁷ potrivit legii, sunt aplicabile prevederile art.226 alin.(2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, *Alin.(2) "Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei."*

³⁸ Aspecte detaliate în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025, document public ce poate fi consultat la adresa www.rcc.ro;

II. Continuitatea activității entității

Finanțarea activității entității a fost asigurată în anul 2025, în proporție de 39,95% din bugetul de stat (prin sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru cheltuieli descentralizate/echilibrarea bugetelor locale/întreținerea drumurilor și subvenții), 31,76% venituri proprii (impozit pe venit, profit și câștiguri din capital, impozite și taxe pe proprietate, impozite și taxe pe bunuri și servicii, alte impozite și taxe fiscale, venituri din proprietate, vânzări de bunuri și servicii), 28,15% subvenții, și 0,14 % transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații și sponsorizări).

În anul 2025 la nivelul UATC Miclești s-au aflat în derulare litigii care nu au avut impact asupra situațiilor financiare. În baza datelor raportate (evidența contabilă), plățile restante la 31.12.2025 au fost de 109.305 lei, din care arierate raportate de 80.865 lei. Plățile restante totale la data de 31.12.2025 reprezintă 1,15 % din execuția totală la 31.12.2025 care a fost de 9.477.600 lei așa cum au fost prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat prin HCLC Miclești nr. 70/18.12.2025.

Prin Minuta de conciliere nr. 30305/2129/24.04.2026 s-au agreeat toate recomandările formulate în vederea remedierii neconformităților constatate, nefiind puncte de vedere divergente.

I. Responsabilitățile curții de conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui

Activitatea/ Sarcina	Nume și prenume	Funcția	Semnătura
Avizat	ec. Măgâlăea Luminița	Director adjunct	
Întocmit/Revizuit	ec. Băncilă Carmen-Mihaela	Auditor public extern-șef de echipă	MIHAELA BĂNELA Membru al Curții de Conturi a României Camera de Conturi Vaslui
Întocmit	Ec. Stîngaciu Dănuț	Auditor public extern	Dănuț Stîngaciu Membru al Curții de Conturi a României Camera de Conturi Vaslui



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

32131\ 30.04.2026

CĂTRE,
UATC MICLEȘTI
STIMATE DOMNULE PRIMAR MATEI PETRU

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UAT Comuna Miclești (UATC Miclești), întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 10.02.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune nr. 415/26.01.2026 prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și a termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat Scrisoarea nr.18993/05.03.2026 prin care am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri și sugestii, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

1.1. Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1.1. Denaturarea informațiilor din situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 cu suma de 8.731.256 lei, cu urmare a: neidentificării prin inventariere a unor erori/omisiuni de înregistrare la UATC Miclești; organizării și efectuării neconforme¹ a inventarierii la ordonatorul principal și Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești.	Managementul entității nu deține toate informațiile necesare	Luarea de către ordonatorul principal de credite (avut la nivelul UATC Miclești, dar și la Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești), a măsurilor care să asigure

¹ pct. 2.1 din OMEP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare: "(...) întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori afiliate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice. Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activului, datorilor, poziției financiare față de patrimoniul net/capitalul propriu, precum și a performanței financiare și a rezervei patrimoniale..." - pct. 27-28, 33, 42-43 și 46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMEP nr. 2861/2009; 27. Inventarierea lucrărilor de modernizare neîncheiate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, anajetelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri se face prin verificarea la fața locului a stărilor fizice ale lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere distinctă, în care se indică denumirea obiectului, scopul modernizării sau reparației și valoarea determinată potrivit costului de deșeu și celui aferent al lucrărilor executate. 28. - (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt rapoase verificate și confirmate pe baza extracelor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extracelui de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii. 42. Rezultatele inventarierii se înregistrează 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 inventariate/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 marurilor depreciate, fără mijloc, cu mijlocare lentă, greu vandabilă, fără deșeu sau sigurată și propuneri de vânzare 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 declarații sau cauze a unor vinovate, concluzii privind păstrarea, depunerea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor obiectelor de inventar și declarații sau cauze a unor vinovate. 43. Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate. 44. Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă, în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere, administratorului, ordonatorului de credite sau persoanei responsabile cu gestiunea entității. Acesta, cu cenzul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale. 46. - (1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligatorietatea corectării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, punte de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii stabilite pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice. Datorită afilierii în administrarea instituțiilor publice se inventariează anual, cu excepția clădirilor, construcțiilor speciale și a celorlalte bunuri afiliate la gestiunea misiunilor diplomatice și a oficiilor consolare, care se inventariează o dată la 3 ani; art. 23, alin. (2) lit. d) din Legea nr. 213/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare "Ordonatorii de credite răspund de: d) integritatea bunurilor afiliate la proprietatea sau în administrarea instituției pe care o vinovăte." art. 8 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată "Evaluarea elementelor deșeu cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se face potrivit reglementărilor contabile aplicabile"

Ca urmare a misiunii de audit financiar realizate asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025, s-a constatat că entitatea nu a luat toate măsurile privind realizarea inventarierii cu reflectarea rezultatelor acesteia, atât în activitatea proprie, cât și la ordonatorul terțiar de credite, fiind identificate următoarele neconformități:

a1.UATC Miclești, la care în anul 2025 ordonatorul de credite nu a emis dispoziție pentru realizarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contrar OMFP nr. 2861/2009 (document prin care ar fi trebuit să se stabilească componența comisiei, modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor). Prin urmare, la audit nu s-a furnizat echipei de audit un dosar cu inventarierea patrimoniului. Analiza Balanței mijloacelor fixe/ Balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2025, a evidențiat o serie de disfuncționalități/ neconformități în valoare cumulată estimată de **8.436.878 lei**, ce ar fi fost identificate și remediate dacă operațiunea de inventariere s-ar fi realizat, din care exemplificăm:

▪ menținerea cronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a obiectivului de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comuna Miclești, județul Vaslui”, în valoare de **3.658.324 lei**, la care lucrările au fost recepționate (Proces verbal la terminarea lucrărilor nr. 7298/19.11.2024);

▪ nu s-a procedat la înregistrarea valorii lucrărilor în valoare de **4.102.998 lei** la obiectivul de investiții „Construire și dotare Cămin Cultural în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui” predat de Compania Națională de Investiții S.A către UATC Miclești (Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 47917/555/06.10.2025). Prin Protocolul de predare primire nr. 47918/5579/06.10.2025, Compania Națională de Investiții S.A prin Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației a procedat la predarea amplasamentului situat în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui, respectiv a Căminului Cultural și a terenului aferent în suprafață totală de 1.809 mp. Facem precizarea că pentru același obiectiv de investiții, UATC Miclești a finanțat parte din lucrări, pentru care nu a prezentat echipei de audit fișa obiectivului de investiții „Construire și dotare Cămin Cultural în sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui”, sursa de finanțare bugetul local. Valoarea lucrărilor finanțate de UATC Miclești (contribuție proprie) inserată în Procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 47917/5577/06.10.2025 pentru acest obiectiv a fost de 422.693 lei, care diferă de valoarea înregistrată în obiective de investiții în curs de **675.556 lei**. Până la finalizarea misiunii de audit, entitatea nu a clarificat diferența de 252.863 lei între cele două valori.

Nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe buza extraselor a soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau punctajelor reciproce scrise. Nu s-a procedat la revizuirea înregistrărilor contabile efectuate asupra conturilor de datorii. În vederea obținerii asigurării că obligațiile de plată au fost corect înregistrate ori plătite, respectiv că sumele datorate către furnizori evidențiate în soldurile conturilor sunt reale. Exemplificăm solduri/operațiuni semnificative aferente contului 404 *Furnizori de imobilizări*. Din auditarea elementelor selectate în categoria de operațiuni *Datorii curente* s-a constatat că, la 31.12.2025 în evidența contabilă s-au identificat erori privind modul de înregistrare a facturilor în valoare de **221.723 lei**, astfel:

- furnizorul S.C X S.R.L., prezenta un sold creditor în valoare de 138.625 lei, iar din punctajul efectuat cu acesta în timpul misiunii de audit prin Extrasul de cont nr. 3026/18.03.2026, s-a agreat doar suma de 23.246 lei "sold rămas din factura nr.189/21.12.2023" reprezentând lucrări executate la obiectivul "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui". Pe cale de consecință, diferența de 115.379 lei nu a fost analizată/ clarificată pe bază de inventar, potrivit legii și reflectate rezultatele în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025;
- furnizorul S.C Y S.R.L., prezenta un sold creditor în valoare 106.344 lei, iar din punctajul efectuat cu furnizorul în timpul misiunii de audit,

analizei și asigurării că situațiile financiare încheiate sunt corecte, complete și reflectă situația reală a patrimoniului/ drepturilor patrimoniale.

realizarea inventarierii anuale a patrimoniului cu aplicarea cadrului normativ în vigoare prin:

- organizarea și derularea acțiunii, anterior încheierii exercițiului financiar, cu reflectarea rezultatelor inventarierii în situațiile financiare încheiate;
- nominalizarea în comisiile de inventariere în calitate de președinte și membrii, a salariaților care nu au calitate de gestionar, contabil sau ordonator de credite;
- luarea declarațiilor de la gestionari înainte de începerea operațiunii de inventariere și anexarea acestora la dosarele de inventariere;
- realizarea inventarierii și întocmirea listelor de inventar pe gestiuni, locuri de folosință/angajați și pe surse de finanțare, potrivit legii;
- inventarierea investițiilor în curs de execuție cu determinarea stadiului fizic/real executat comparativ cu plățile efectuate pentru fiecare obiectiv de investiții, respectiv compararea informațiilor din teren cu cele din fișele analitice, inclusiv stabilirea restului rămas de executat, cu valorificarea rezultatelor potrivit prevederilor legale în vigoare (anterior inventarierii se va întocmi fișa analitică pentru fiecare obiectiv de investiții);
- revizuirea înregistrărilor contabile aferente activelor necorporale, activelor fixe, activelor în curs de execuție, obiectelor de inventar, materialelor, creanțelor;
- clarificarea pe bază de documente justificative/ inventar a datoriilor/creanțelor inclusiv a sumelor din soldul contului 458 "Suma de primit de la Autoritățile de management/ Agenții de Plăți", cu luarea de măsuri, după caz;
- valorificarea rezultatelor inventarierii cu luarea măsurilor prevăzute de lege.

soldul nu s-a confirmat (nu a fost recunoscută o obligație reală de plată la acest furnizor). În fapt, rezultă că UATC Miclești nu a realizat inventarierea prin punctaj extras de cont, care ar fi condus la: clarificarea operativă a corectitudinii înregistrărilor contabile efectuate pentru factura nr. 2021012/13.12.2023 în valoare de 106.344 lei (contravaloare situație de lucrări nr.2/13.12.2023 conform contract de lucrări nr.4775/30.12.2022 reprezentând lucrări executate la obiectivul "Modernizare și eficientizare sistemului de iluminat public în comuna Miclești, Județul Vaslui - etapa II"), decontată integral cu OP nr. 420/14.03.2024; clarificarea diferenței de 115.379 lei, realizarea de corecții contabile, respectiv reflectarea reală a datorităților în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025. Analiza informațiilor din documentele/ bazele de date puse la dispoziție de entitate, a evidențiat că se regăsesc și alte neconformități/ înregistrări contabile eronat efectuate, ce ar fi fost corectate operativ dacă entitatea ar fi realizat acțiunea de inventariere și ar fi valorificat în mod real rezultatele acesteia, din care exemplificăm: ➤ în contul 2082 „Alte active fixe necorporale” sunt înregistrate și menținute eronat prestări de servicii în valoare totală de 90.540 lei (servicii de implementare control intern managerial 19.140 lei și servicii de consultanță 71.400 lei), cu o vechime mai mare de trei ani, pentru care entitatea nu a prezentat politica contabilă de amortizare, potrivit legii; ➤ menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (Magazie Corp C1/CAP înscrisă în inventarul domeniului privat al UATC Miclești și în Cartea funciară nr. 70986), în valoare de 47.880 lei desființată datorită stării avansate de degradare (Dispoziția nr. 318/15.10.2025 privind constituirea comisiei care să procedeze la constatarea situațiilor de autodemolare a clădirilor proprietate privată a Consiliului Local Miclești: Proces verbal privind constatarea autodemolării Magazie Corp C1/ CAP nr. 5748/15.10.2025; probe foto atașate la dosar; HCLC Miclești nr. 25/30.05.2025 privind desființarea construcției Magazie Corp C1/ CAP înscrisă în inventarul domeniului privat al UATC Miclești și în Cartea funciară nr. 70986); ➤ înregistrarea în evidența contabilă a unor trupuri de pășune în valoare totală de 14.651 lei, care nu se regăsesc în Amenajamentul pastoral 2018-2027 și nici în inventarul domeniului public și privat al UATC Miclești (pășune la moara Chircești, nr. inventar 1555 în valoare de 1.015 lei; pășune la moara Chircești, nr. inventar 1557 în valoare de 3.622 lei; pășune la moara Chircești, nr. inventar 1559 în valoare de 2.250 lei; pășune La Tătaru nr. inventar 1560 în valoare de 7.764 lei); ➤ menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (buldoexcavatorul marca Komatsu, nr. de inventar 48), în valoare de 13.000 lei, valorificat în anul 2025 (potrivit contractului de vânzare cumpărare nr. 4707/01.09.2025); ➤ menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (autoturism Dacia Break cu numărul de înmatriculare VS02PES), în valoare de 5.000 lei. Entitatea a prezentat HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023¹, care stipulează: "art. 2 Se aprobă scoaterea din funcțiune și valorificarea prin vânzare la licitație publică a autoturismului Dacia Break cu numărul de înmatriculare VS02PES aflat ca mijloc fix în proprietatea privată a comunei Miclești." Nu au fost furnizate echipei de audit documente cu privire la valorificarea autoturismului Dacia Break; ➤ menținerea în evidența contabilă a unui activ fix (teren situat în intravilanul satului Chircești, parcela 572, număr cadastral 70804), în valoare de 4.937 lei valorificat în anul 2024 (contract de vânzare cumpărare nr. 2782/18.12.2024); ➤ nu a fost înregistrat în evidența contabilă terenul în suprafață totală de 2.600 mp (2.400 mp arabil și 200 mp pășune), identificat cu număr cadastral și carte funciară nr. 74355, primit prin donație în buza HCLC Miclești nr. 61/12.11.2025 și a contractului de donație aferent; ➤ menținerea eronată în soldul contului 458 „Suma de primit/ de restituit Autorităților de Implementare/ Autorităților de Certificare/Autorităților	în situația în care se constată neconcordanțe între inventarele faptice și evidențele scriptice, prin cuantificarea operativă a plusurilor de inventar și a minusurilor de inventar și a valorii bunurilor lipsă, cu luarea măsurilor, atragerea răspunderilor prevăzute de lege, după caz în situația identificării de pierderi/pagube patrimoniale; - înlocuirea proceselor verbale de valorificare a rezultatelor inventarierii cu toate informațiile prevăzute de cadrul normativ. - înlocuirea și completarea rezultatelor inventarierii în Registrul Inventar, potrivit legii Termen de implementare: 30.10.2026
---	--

¹ HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023 privind normarea personal, nato și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ unele din dotarea UATC Miclești.

de management: Agențiilor de plăți - PIARE, SAPARD, ISPA, Fonduri externe nerambursabile post-aderare și fonduri de la buget” a sumei de 6.838 lei pentru un proiect de investiții “<i>Înfrînțare plagă agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui</i>”, obiectiv finalizat și recepționat conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 3215/27.05.2024 și pentru care nu sunt depuse cereri de plată; 18. conform balanței de verificare întocmită pentru anul 2025 reiese că la începutul anului entitatea avea un stoc valoric de carburant în valoare de 57.155,55 lei (aproximativ 7.560 litri carburant la un preț mediu de 7,56 lei/litru), iar la finele anului avea un sold de 66.485,49 lei (reprezentând o cantitate de 8.794 litri la un preț mediu de 7,56 lei/litru), ce nu a fost inventariat; 19. bunurile date în administrare ordonatorului terțiar de credite se regăsesc înregistrate în evidența contabilă a UATC Miclești, în conturile de active, contrar prevederilor legale³. a2. Școala Gimnazială “Ștefan cel Mare”⁴ Miclești, la care s-au identificat neconformități privind organizarea și derularea inventarierii, astfel: 10. Decizia nr. 18/11.09.2025 prin care a fost numită comisia de inventariere a patrimoniului, nu este conformă deoarece: a fost fundamentată eronat în temeiul OMFP nr.1753/22.11.2024⁵; nu s-a stabilit perioada, gestiunile, modul de efectuare și metoda de inventariere utilizată; 11. din punct de vedere organizatoric, nu s-a implementat adecvat cadrul normativ în vigoare, deoarece președinte al comisiei de inventariere a fost directorul unității școlare (care a semnat Procesul verbal de inventariere nr. FN/18.12.2025, atât în calitate de președinte al comisiei de inventariere, cât și de ordonator de credite); 12. nu au fost prezentate declarațiile gestionarilor înainte de începerea operațiunii de inventariere și nici procesul verbal de instruire a comisiei de inventariere; 13. în Procesul verbal de inventariere întocmit în data de 18.12.2025, s-a consemnat că inventarierea patrimoniului s-a realizat în perioada 15.12.2025-18.12.2025, însă listele de inventariere au fost întocmite și semnate în data de 01.01.2026; 14. nu au fost inventariate și nu s-au prezentat liste de inventar pentru bunuri în valoare de 746.600 lei achiziționate de UATC Miclești în anul 2025 prin proiectul “<i>Dotarea cu mobilier și materiale didactice specifice, precum și echipamente digitale a unităților de învățământ din comuna Miclești, județul Vaslui</i>” (finanțat prin PNRR), care au fost predate unității de învățământ (Procesul verbal de predare primire nr. 3867/07.07.2025); 15. nu s-au prezentat liste de inventariere a patrimoniului aparținând domeniului public/privat, dat în administrare unității de învățământ de UATC Miclești și nici dovada transmiterii acestora la ordonatorul principal de credite; 16. Procesul verbal privind rezultatele inventarierii nr. FN/18.12.2025, sumar și formal întocmit, nu respectă prevederilor pct. 42 din Ordinul nr. 2.861/2009 deoarece: nu precizează gestiunile inventariate, rezultatele inventarierii cu analiza soldurilor conturilor față de inventarierea faptică; nu s-a analizat contul 3028 “Alte materiale consumabile”, care în Balanța de verificare la 31.12.2025 are un sold de 42.075 lei, iar potrivit listelor de inventar valoarea materialelor consumabile este de 87.692 lei, rezultând o diferență în plus la inventar de 45.617 lei, ce nu a fost clarificată. La nivelul UATC Miclești și a Școlii Gimnaziale “Ștefan cel Mare”, Miclești nu s-a întocmit Registrul-inventar, document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț. În concluzie, entitatea auditată (inclusiv ordonatorul terțiar de credite din subordine) nu s-au conformat prevederilor legale și nu au realizat	
--	--

³ OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și OMFP nr. 1917/2005 privind Planul de conturi pentru instituțiile publice

⁴ Inventarierea anuală a patrimoniului la nivelul ordonatorului terțiar de credite a fost realizată în baza Deciziei nr. 18/11.09.2025. La finalizarea acțiunii, comisia de inventariere a întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii, înregistrat la nr. FN/18.12.2025.

⁵ OMFP 1753 din 22 noiembrie 2004 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, act normativ abrogat la data intrării în vigoare a OMFP 2861/2009 din 09 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

operațiunea de inventariere a patrimoniului, astfel încât să se asigure cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/ drepturilor patrimoniale și nu a procedat la întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, cu valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/ minusuri de inventar), inclusiv reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025. Nerealizarea acestei acțiuni ori realizarea formală la ordonatorul terțiar de credite, nu a permis identificarea unor erori/corectarea operativă a acestora. Neconformitatea de la pct.1.1 are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr.1.1 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.		
1.1.2. Neactualizarea riscului de denaturare cu suma de 11.764.879 lei a activelor fixe raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 ca urmare a neconcordanței între inventarele bunurilor aparținând domeniului public/privat al UATC Miclești și evidența contabilă, respectiv bilanț. Neîntocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat și nesupunerea spre aprobarea autorității deliberative. Neactualizarea inventarului pentru toate bunurile din domeniului public/privat al UATC Miclești în termen de 90 zile de la modificarea regimului juridic al acestora, contrar prevederilor legale⁵. UATC Miclești nu a procedat la inventarierea bunurilor din domeniul public și privat, contrar prevederilor art.289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor (...). Din analiza documentelor prezentate de entitate, au rezultat următoarele neconformități: ✶ în anul 2025 a fost emisă Dispoziția nr. 210/14.05.2025 privind numirea comisiei speciale de inventariere a domeniului public și privat al UATC Miclești, în care nu s-a specificat calendarul activităților de realizat. Comisia nu a întocmit inventarul bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale și nu a furnizat niciun document cu privire la această activitate; ✶ autoritatea executivă nu a prezentat autorității deliberative până la sfârșitul fiecărui an financiar, un raport asupra situației gestionării bunurilor; ✶ din consultarea site-ului http://www.primariamiclesti.ro/, s-a constatat că nu s-a publicat ca anexă la Statutul unității administrativ-teritoriale, inventarul bunurilor din domeniul public; ✶ din testarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni <i>Active necurente</i> s-au constatat următoarele neconformități: • bunuri înregistrate în evidența contabilă în domeniul public, ce nu au fost incluse în inventarele bunurilor aparținând domeniului public, astfel: <i>Alimentare cu apa sat Chircești, comuna Miclești, județul Vaslui (nr. inventar 1027)</i>, cu o valoare de 1.862.888 lei; <i>Piață agroalimentară sat Miclești, comuna Miclești, județul Vaslui (nr. inventar 1634)</i> cu o valoare de 524.529 lei; <i>Modernizarea și eficientizarea sistemului de iluminat public</i>	Neobținere a unei asigurări că valoarea bunurilor din domeniul public/privat înregistrată în evidența contabilă este certificată prin inventare întocmite și aprobate conform prevederilor legale în domeniu.	<i>Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:</i> - revizuirea comisiei speciale pentru inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunei Miclești, operaționalizarea și monitorizarea activităților de realizat potrivit legii; - întocmirea, actualizarea ori de câte ori este necesar și supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Miclești a inventarului bunurilor aparținând domeniului public și privat, care să cuprindă toate informațiile prevăzute de cadrul normativ, inclusiv cele privind valoarea; - asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarele pe cele două domenii și evidența contabilă; - publicarea pe site în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public; - prezentarea până la termenul reglementat al anului următor celui

⁵ art. 289, alin.1-5, 9,16 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ: „Alin.(1) Inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (1) Toate bunurile aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt supuse inventarierii anuale. Autorități deliberative i se prezintă anual, de către autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor. Alin.(2) Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se întocmește și se actualizează de către o comisie special constituită, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile respective, după caz. (3) Camera prevăzută la alin. (2) se constituie pe baza dispoziției prezidențiale a autorității executive a unității administrativ-teritoriale. Alin. (4) Camera prevăzută la alin. (2) are obligația să actualizeze inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective. Alin.(5) Inventarul prevăzut la alin. (2) se avertă prin hotărâre a autorității deliberative a funcției unității administrativ-teritoriale. ” Alin. (5) Proiectul hotărârii privind avertarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se comunică și mijloanelor cu atribuții în domeniul administrației publice, însoțit de documentele prevăzute la alin. (6) în termenul prevăzut la art. 197 alin. (1). Alin. (16) Inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale: a) constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori intervin evenimente de natură juridică, b) se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată statisticilor respective.”

în comuna Micălești, comuna Micălești, județul Vaslui (nr. inventar 1620) cu o valoare de 925.933 lei; - la finalizarea lucrărilor de execuție la obiectivele de investiții "Construire și dotare Cămin Cultural în sat Micălești, comuna Micălești, județul Vaslui" (nr. inventar 1610) cu o valoare totală de 4.778.554 lei și "Modernizare drumuri de interes local în comuna Micălești, județul Vaslui" (nr. inventar 1632) cu o valoare de 3.658.324 lei, entitatea nu a procedat la înregistrarea acestora în domeniul public și nici la actualizarea inventarului; - nu se regăsesc în Amenajamentul pastoral 2018-2027 și nici în inventarele bunurilor din domeniul public sau privat al UATC Micălești, suprafețe de pășune în valoare totală de 14.651 lei (Teren pășune comună nr. inventar 1555 în valoare de 1.015 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1557 în valoare de 3.622 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1559 în valoare de 2.250 lei; Teren pășune comună nr. inventar 1560 în valoare de 7.764 lei). În concluzie, UATC Micălești nu a procedat la: inventarierea bunurilor din domeniul public și privat; actualizarea permanentă și întocmirea anuală a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat; asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarele pe cele două domenii și evidența contabilă; supunerea spre aprobare anuală a inventarului bunurilor din domeniul public și privat și atestarea proprietății asupra patrimoniului, mod de lucru ce contravine prevederilor legale⁷. Mai mult, s-a constatat că nu s-au respectat prevederile legale⁸ privind publicarea pe site în secțiunea special dedicată statutului unității administrativ teritoriale a inventarului cu bunurile din domeniul public; nu s-a prezentat de autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor către autoritatea deliberativă până la sfârșitul anului bugetar încheiat.		încheiat, de către autoritatea executivă a autorității deliberative, a raportului asupra situației gestionării bunurilor Termen de implementare: 30.10.2026
1.1.3. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025 prin subevaluarea activelor fixe cu 10.082.345 lei, ca urmare a neefectuării reevaluării activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, la termenul prevăzut de actele normative în vigoare⁹. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni <i>Active recurente</i> și analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că, nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor, în sensul stabilirii valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Potrivit prevederilor 2^o2 din OG nr.81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația ca cel puțin odată la 3 ani să procedeze la reevaluarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, iar rezultatele urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea, aspect ce nu s-a materializat. Potrivit Balanței analitice a mijloacelor fixe, a rezultat că ultima reevaluarea a mijloacelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor a fost efectuată în anul 2021. Subevaluarea terenurilor și clădirilor raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 a fost estimată parțial de entitate la 10.082.345 lei, stabilită în timpul misiunii de audit, astfel: ordonatorul de credite a demarat acțiunea de reevaluare a activelor fixe (terenuri și construcții) prin emiterea Dispoziției nr. 31/16.02.2026 privind constituirea comisiei de reevaluare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Micălești, județul Vaslui. Din documentația furnizată echipei de audit, s-a constatat că această acțiune nu este finalizată conform normelor legale în vigoare, iar prin acțiunile întreprinse nu s-a remediat neconformitatea constatată, deoarece s-a procedat doar la reevaluarea terenurilor/pajiștilor din domeniul privat conform valorilor orientative publicate pe site-ul Uniunii Notarilor	Lipsa unei asigurări privind prezentare a corectă a valorii juste a activelor fixe în situațiile financiare anuale.	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure realizarea operațiunii de reevaluare pentru toate activele fixe de natura clădirilor și terenurilor din patrimoniul comunei, cu aplicarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe din patrimoniul instituțiilor publice și a normelor metodologice date în aplicare, inclusiv reflectarea la valoarea justă a acestora în situațiile financiare încheiate. Termen de implementare: 30.10.2026

⁷ art. 289 alin. (2), (3), (5) și (16) citate la pct. 6, art. 357 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ: "Art. 357 Inventarierea bunurilor imobile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale. Alin.(1) Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale se întocmește și se actualizează de către o comisie special constituită, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile respective, după caz. Alin.(2) Comisia prevăzută la alin. (1) se constituie prin dispoziția autorității executive a fiecărei unități administrativ-teritoriale. Alin.(3) Comisia prevăzută la alin. (1) are obligația de a actualiza inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective. Alin.(4) Inventarul prevăzut la alin. (1) se aprobă prin hotărâre a autorității deliberative a fiecărei unități administrativ-teritoriale."

⁸ Art. 289 alin. (2)-(5) și (16), art. 357 alin. (2)-(4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

⁹ OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 2^o1 și 2^o2 din OG nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare

scadente, obligațiile față de bugetul local; ns nu s-a procedat la clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (impozite pe clădiri/teren/mijloace de transport). Această neconformare a fost generată de lipsa demersurilor entității pentru actualizarea și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor și luarea măsurilor prevăzute de actele normative în vigoare în vederea urmăririi și încasării impozitelor/taxelor datorate bugetului local. Mai mult, în anul 2025, pentru contribuabilii persoane fizice nu s-au emis Decizii de impunere pentru stabilirea impozitelor pe clădiri/terenuri/mijloace de transport/ taxa de salubritate. Măsurile de executare silită insuficiente, inconsecvente și neaplicate gradual, nu au condus la diminuarea semnificativă a debitelor restante datorate bugetului local, respectiv la creșterea gradului de încasare. Mai mult, din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că neconformitățile menționate mai sus se regăsesc și la data realizării prezentei misiuni de audit, iar valoarea debitelor de încasat la bugetul local a crescut de la 1.462.961 lei cât era la 31.12.2025 la 1.489.601 lei la data de 30.03.2026. În fapt, din probele furnizate de entitate a rezultat că măsurile de executare silită întreprinse în anul 2026 sunt insuficiente și nu au condus la diminuarea debitelor datorate bugetului local, astfel: au fost emise doar 6 somații de plată/ titluri executorii pentru debite restante în sumă de 40.628 lei, urmare acestei măsuri încasările au fost de 1.196 lei (doar 2,94%); a fost înființată o singură poprire pentru un debit în valoare de 8.700 lei, urmare acestei măsuri suma încasată fiind zero; nu au fost întocmite dosare de transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; nu au fost întocmite dosare privind declararea stării de insolvabilitate a debitorului cu aplicarea tratamentului fiscal/juridic conform prevederilor legale. De asemenea, s-a constatat neimplementarea Standardului 2 <i>Atribuții, funcții, sarcini</i>, deoarece cu privire la activitatea de executare silită nu au fost inserate atribuții nici în fișa postului operatorului de rol și nici în fișa postului agentului fiscal, iar în prezent, activitățile specifice agentului fiscal nu au fost delegate, activitatea realizându-se doar prin operator rol. În concluzie, la nivelul UATC Miclești, pentru contribuabilii (persoane fizice și juridice) care nu și-au achitat obligațiile fiscale, nu au fost aplicate, succesiv sau concomitent, toate măsurile de executare silită prevăzute de cadrul normativ, iar cele întreprinse au fost formale/insuficiente și nu au condus la creșterea gradului de încasare a veniturilor. Neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a implementării parțiale a recomandării nr. 2.1.1 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.		Încasare a obligațiilor datorate bugetului local: - întocmirea dosarelor de executare silită/ insolvabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare; - extinderea verificărilor asupra tuturor debitelor datorate de persoane fizice și juridice, analizarea acestora prin prisma prescrierii dreptului de încasare și dimensionarea pierderilor patrimoniale, stabilirea cauzelor care au condus la neîncasarea în termen a obligațiilor, cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil/ juridic prevăzut de lege. Termen de implementare: 30.10.2026
2.1.2. Păgubirea bugetului local prin pierderi patrimoniale în valoare de 2.020 lei generate de neurmărirea veniturilor din amenzi, în termenele legale de prescripție¹².	Menținerea riscului de prescripție a	Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure

¹² art. 110 alin. (1)–(2) și art. 111 alin. (1), lit. a), b), c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: art. 110 "Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale (1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel. (2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel." art. 111 "Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale (1) Termenul de prescripție prevăzut la art. 110 se întrerupe: a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune; b) la data depunerii de către contribuabil/plătitor a declarației de impunere după expirarea termenului legal de depunere a acesteia; c) la data la care contribuabilul/plătitorul corectează declarația de impunere sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a creanței fiscale datorate." art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare: Art. 2537 "Cazurile de întrerupere a prescripției Prescripția se întrerupe: 1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, de orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie; 2. prin întreruperea unei cereri de chemare în judecată sau de arhatare, prin bucurarea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite porțite de alți creditori ori prin înscutarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie; 3. prin consumarea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării preliminare; în cazul în care despăgubirea se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a urmat încă constituirea ca parte civilă; 4. prin orice act prin care cel în fața căruia curge prescripția este pus în întârziere; 5. în alte cazuri prevăzute de lege." art. 254 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "Salariatul răspunde patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru

Din analiza eșantionului selectat la categoria de operațiuni Active curente din <i>Lista de rămășiță la data de 31.12.2025 - vechime debite peste 5 ani</i>, extrasă din programul informatic și prezentată de entitate, pentru care echipa de audit a solicitat completarea cu date privind măsurile de executare silită/încasări realizate în perioada de prescripție, a rezultat că pentru un număr de 6 procese verbale de contravenție emise în perioada 2012-2017 în valoare de 2.020 lei, s-a prescripționat dreptul de a cere executarea silită, acestea fiind prescripționate, astfel: • la rolul 3609, figurează în evidența fiscală informatizată debite din amenzi cu o vechime mai mare de 5 ani în valoare de 700 lei (procesele verbale de contravenție nr. 0274427/05.10.2014 în valoare de 400 lei, nr. 0274428/05.10.2014 în valoare de 100 lei, nr. 0484807/17.12.2015 în valoare de 200 lei). Entitatea nu a prezentat documente cu privire la încasările voluntare/măsurile de executare silită aplicate la termen/succesiv/cronologic, astfel încât să conducă la întreruperea/suspendarea termenului de prescripție. Din analiza documentelor din dosarul fiscal/executare silită reiese că entitatea s-a limitat doar la emiterea Somației (însoțită de Titlul executoriu nr. 484/20.04.2017) pentru debite în valoare de 700 lei; • la rolul 0172A, figurează în evidența fiscală informatizată debite din amenzi cu o vechime mai mare de 5 ani în valoare de 1.320 lei (procesele verbale de contravenție nr. 0936268/03.02.2013 în valoare de 450 lei, nr. 1132208/13.09.2012 în valoare de 370 lei și nr. SX 069989/22.08.2016 în valoare de 500 lei), pentru care entitatea nu a prezentat documente cu privire la încasările voluntare/măsurile de executare silită aplicate la termen/constant/cronologic, astfel încât să conducă la întreruperea/suspendarea termenului de prescripție. Din analiza documentelor prezentate la dosarul fiscal/executare silită reiese că entitatea s-a limitat doar la emiterea Somației (însoțită de Titlul executoriu nr. 479/20.07.2017) pentru debite în valoare de 1.320 lei. În concluzie, urmare neimplicării Consiliului Local al comunei Miclești și ordonatorului principal de credite/a aparatului de specialitate pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de legiuitor în privința veniturilor bugetului local, situația consemnată se menține de cel puțin nouă ani, aspect ce a condus la păgubirea bugetului local ca urmare a prescripției dreptului de încasare a unor amenzi estimate pe bază de eșantion, în sumă de 2.020 lei pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită.	creanțelor prin neaplicarea tuturor formelor de executare silită.	stabilirea volumului amenziilor prescrise, cuantificarea pagubei/pierderilor patrimoniale create bugetului local și recuperarea acestora, potrivit legii (inclusiv realizarea unei cercetări administrative cu analizarea cauzelor, stabilirea gradului de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu/manageriale și aragarea răspunderii, după caz). Termen de implementare: 30.10.2026
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere – Nu este cazul.		
2.3 Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1. Neînregistrarea în conturile corespunzătoare¹⁵ a garanției de bună execuție constituită de furnizorii de lucrări în valoare de 106.597,52 lei. Din documentele prezentate de entitate cu privire la obiectivele de investiții aflate în derulare în anul 2025, referitor la constituirea garanției de bună execuție s-au constatat următoarele: « obiectivul de investiții "Creșterea eficienței energetice a infrastructurii de iluminat public în comuna Miclești". Pentru realizarea obiectivului de investiții UATC Miclești a încheiat contractul nr. 2021/21.03.2024 în valoare de 757.000 lei fără TVA. Conform art. 10.1 din contract, garanția de bună execuție de 5% a fost constituită prin depunerea inițială într-un cont de garanții deschis la trezorerie a sumei de 3.785 lei (0,5% din valoarea contractului fără TVA), apoi prin rețineri succesive în cuantum de 5% din situațiile de plată fără TVA. La data de 05.01.2026 conform extrasului de trezorerie prezentat, valoarea garanției de bună	Lipsa părgărilor de verificare a garanțiilor de bună execuție reținute/soliciitate a fi restituite respectiv a celor aferente lucrărilor de	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure: - efectuarea punctajului periodic al conturilor analitice extrabilanțiere, cu polițele de asigurare de garanții/scrizorile de garanție prezente (inclusiv a valabilității și validității acestora) respectiv conturile de disponibil pentru garanții de bună execuție, - înregistrarea analitică a garanțiilor de bună execuție

pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor."; art.240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin (1) din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; „Art.240 Răspunderea privind actelor administrative (3) Actele autorităților administrației publice locale angajează, în condițiile legii, răspunderea administrativă, civilă sau penală, după caz, a funcționarilor publici și personalului contractual din aparatul de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean care, cu încălcarea prevederilor legale, fundamentează din punct de vedere tehnic și al legatității emiterea sau adoptarea lor sau contractarea unui serviciu, după caz, pentru legalitate aceste acte.” „Art. 499 Răspunderea civilă Răspunderea civilă a funcționarilor publici se angajează: a) pentru pagubele produse cu vinovăție patrimonială autorității sau instituției publice în care funcționează; b) pentru nerestituirea în termeni legal a sumelor ce i s-au acordat necuvenit; c) pentru daunele cauzate de autoritatea sau instituția publică, în calitate de emitent, unor terți persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive.” „Art. 553 Tipurile de răspundere a personalului contractual(f) Încălcarea de către personalul contractual cu vinovăție a îndatoririlor de serviciu atrage răspunderea administrativă, civilă sau penală, după caz.”; art. 20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

¹⁵ Funcțiunea contului 8049 din OMFP nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

execuție constituită aferent acestui contract era în cuantum de 32.666,17 lei. Având în vedere că s-a semnat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7823/11.12.2024, valoarea garanției de bună execuție ar fi trebuit să fie diminuată la valoarea de 11.355 lei; ✶ obiectivul de investiții "Realizarea de stații de încălzire pentru vehicule electrice în comuna Miclești", pentru realizarea căruia UATC Miclești a încheiat contractul nr. 5791/16.10.2025 în valoare de 288.500 lei fără TVA. Conform art. 10.1 din contract, a fost constituită garanția de bună execuție prin Polița de asigurare de garanție de bună execuție seria nr. 0436594/20.10.2025 în valoare de 14.425 lei, cu valabilitate de la 20.10.2025 până la data de 02.11.2029, reprezentând 5% din valoarea contractului fără TVA; ✶ obiectivul de investiții "Modernizare drumuri de interes local în Comuna Miclești, Județul Vaslui", pentru realizarea căruia UATC Miclești a încheiat contractul nr. 1727/13.03.2024 în valoare de 2.736.730,22 lei fără TVA. Conform art. 12.1 lit. b) din contract, UATC Miclești ar fi trebuit să facă rețineri succesive din contravaloarea lucrărilor efectuate în cuantum de 10% și să le vireze în contul de trezorerie deschis de antreprenor în acest sens, lucru care nu s-a întâmplat. La finalizarea lucrărilor s-a întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.7298/19.11.2024 conform căruia s-a stabilit că valoarea finală a lucrărilor realizate este de 2.693.110,77 lei. Conform adresei nr. 95/21.01.2026 antreprenorul a constituit prin depunerea într-un cont de trezorerie deschis la dispoziția UATC Miclești garanția de bună execuție aferentă acestui contract, respectiv suma de 80.817,52 lei (30% din valoarea contractului fără TVA). Din analiza bilanțului analitic de verificare la luna decembrie 2025 pentru contul 804.90.60 Garanție bancară pentru buna execuție, s-a constatat că garanțiile de bună execuție constituite nu au fost înregistrate de entitate în conturile corespunzătoare, până la data de 31.12.2025.	investiții în curs/în perioada de garanție, până la recepția finală.	În conformitate cu prevederile legale în vigoare și aplicarea de controale interne care să asigure urmărirea implementării conforme a clauzelor aferente din contractele de lucrări încheiate pentru fiecare obiectiv de investiții în curs. Termen de implementare: 30.10.2026
2.3.2. Denaturarea cu suma de 119.643 lei a rezultatului reportat reflectat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 de UATC Miclești, datorită neurmăririi spre încasarea integrală a taxei de salubritate achitate operatorului economic din bugetul local¹⁴ fără a se asigura echilibrul financiar (prin avansarea de fonduri bănești din bugetul local și nerecuperate de la beneficiarii serviciului de salubritate. Neinventarierea corespunzătoare a numărului de beneficiari reali ai serviciului de salubritate în vederea stabilirii/ încasării/ urmăririi spre încasare a taxei de salubritate datorate. Neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice prin plată la fondul de mediu de penalități, cu urnare	Plăți efectuate din bugetul local și nerecupera te de la beneficiarii serviciului. Risc de prejudicier	Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure: - inventarierea beneficiarilor persoane fizice și juridice corelat cu datele înscrise în Registrul de Rul Nominal Unic/Registrul agricol și datele actualizate ale populației de pe raza

¹⁴ art. 5, alin. (1), pct. 6 alin. (1) lit. k, l și o, art. 9 alin. (1), lit. O și alin. (2) din Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006 (republicată și modificată) art. 5 alin. (1) "Autoritățile administrației publice locale elaborează, aprobă și controlează aplicarea strategiilor locale cu privire la dezvoltarea și funcționarea pe termen mediu și lung a serviciului de salubritate, ținând seama de prevederile legislației în vigoare, de documentațiile de urbanism, amenajarea teritoriului și protecția mediului, precum și de programele de dezvoltare economico-socială a unităților administrativ-teritoriale."; Art. 6 alin.(1) lit k, l și o "Autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale/sectoarelor municipiului București au competențe exclusive în ceea ce privește organizarea, atribuirea, coordonarea și controlul activităților de salubritate desfășurate în aria teritorială de competență a acestora și exercită următoarele atribuții: k) aprobarea stabilim, amendă sau modificarea taxei de salubritate, inclusiv aprobarea, prin acordul salubritate, a apăsării sau modificării taxei de salubritate ori de câte ori aprobă amendă sau modificarea vremii tarif componenți al activităților desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale, în conformitate cu metodele metodologice elaborate și aprobate de A.N.E.S.C.; l) aprobarea stabilim, amendă sau modificării taxei de salubritate, în termen de cel mult 30 de zile de la comunicarea de către asociația de dezvoltare intercomunală a hotărârii de aprobare a tarifelor distincte pentru gestionarea fracțiunilor de deșeurii municipale colectate separat, în cazul în care asociația de dezvoltare intercomunală are calitatea de autoritate contractantă pentru toate activitățile desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale ori în situația în care există mai multe autorități contractante pentru activitățile desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale; o) calcularea și aprobarea cuantumul reducerii valorii facturii sau, după caz, a taxei de salubritate pentru utilizatorii comuni, pe baza sumelor încasate de la organizațiile care implementează obligațiile privind răspunderea estivă a producătorilor, în conformitate cu metodele metodologice elaborate și aprobate de A.N.E.S.C."; Art.9 alin.(1) lit. g "În exercitarea prerogativelor acordate prin prezenta lege, autoritățile administrației publice locale au, față de operatorul serviciului de salubritate, următoarele obligații: g) să aprobe ori să reducă/să refuze justificat, prin hotărâre, nivelul tarifelor activităților de salubritate solicitate de operator."; (2) "Autoritățile administrației publice locale au obligația să achite operatorilor sumele convenite prin contract pentru prestațiile pe care acestea le efectuează în beneficiul întregii comunități."; art. 74 din OUG nr. 114/2018 care modifică Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare. ... (12) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale pot aproba taxa pentru serviciile comunitare de utilități publice, modificând de modulator de gestionare stabilită. (13) Taxele colectate la bugetele locale de autoritățile administrației publice locale pot fi vrate, în funcție de modulator de gestionare alentă, în bugetele locale/ale de dezvoltare intercomunală ori să se plătească serviciilor comunitare de utilități publice, în situația în care serviciile comunitare de utilități publice sunt asigurate prin intermediul asociației de dezvoltare intercomunală. Diferențele dintre nivelul taxei colectate la bugetul local și cel al facturii emise de operator-operator regional/asociația de dezvoltare intercomunală pot fi suportate din veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale, urmând a fi încasate ulterior de la beneficiarii serviciilor. (14) Asociația de dezvoltare intercomunală are calitatea de persoană imputabilă din punctul de vedere al TVA pentru asigurarea serviciilor de utilități publice pentru unitățile administrativ-teritoriale membre, atunci când operează conform art. 271 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. (15) Taxele pentru serviciile comunitare de utilități publice stabilite potrivit alin. (13) se recuperează de la beneficiari, iar, în caz de neplată, acest administrativ fiscal prin care au fost stabilite și comunicate taxele devine titlu executoriu la data scadenței. Prevederile referitoare la enunțarea altă din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător."; art.26, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

a neatingerii Țintelor asumate privind colectarea selectivă a deșeurilor.

a.1. Urmare analizei documentelor prezentate de entitate cu privire la derularea serviciului de salubritate în anul 2025 s-au desprins următoarele neconformități:

- ❖ nu s-au prezentat documente care să ateste inventarierea în anul 2025 a beneficiarilor persoane fizice și juridice corelat cu datele înscrise în Registrul de Rol Nominal Unic și Registrul Agricol. Potrivit adresei nr. 6132/15.05.2025 Instituția Prefectului Județului Vaslui a comunicat, că în conformitate cu datele transmise de Institutul Național de Statistică, populația comunei este de 2.626 locuitori;
- ❖ potrivit informațiilor din *Situație clienți - Facturi - Încasări*, prezentată de entitate în anul 2025, ADI Vaslui a emis facturi în valoare totală de 230.932 lei;
- ❖ în anul 2025 UATC Miclești a încasat taxă de salubritate de 148.261 lei și a efectuat plăți către ADI Vaslui de 122.405,77 lei;
- ❖ conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr.15414/25.02.2025, în baza documentelor prezentate de entitate în perioada 2020-2024, UATC Miclești a achitat din bugetul local taxă de salubritate de 635.288 lei și a încasat de la beneficiarii serviciului taxă de 489.790 lei.

Din cumularea datelor din perioada 2020-2024 cu datele furnizate pentru anul 2025 rezultă că la data de 31.12.2025, UATC Miclești a achitat din bugetul local sume reprezentând prestări servicii de salubritate cu 119.643 lei mai mult față de ce a încasat de la beneficiarii serviciului de salubritate (757.694 lei plăți totale față de 638.051 lei încasări cumulate).

La nivelul UATC Miclești a fost elaborată dar nu este implementată adecvat procedura operațională *PO ITL 51 Gestionarea serviciului de salubritate, ediția 1, revizia 0, data 07.11.2025* care conține precizări privind: inventarierea beneficiarilor serviciului de salubritate; impunerea taxei de salubritate; stabilirea, urmărirea, încasarea și executarea silită a taxei de salubritate; compartimentele din cadrul UATC Miclești implicate în gestionarea acestei taxe; recepția serviciilor efectiv prestate de către operatorul de salubritate și modul de decontare al acestora; asigurarea echilibrului bugetar între încasările din taxa de salubritate și plățile efectuate prin ADI Vaslui către furnizorul de servicii.

În concluzie, activitatea de salubritate nu se desfășoară în condiții de echilibru bugetar, la data de 31.12.2025 taxa de salubritate achitată din bugetul local și nerecuperată de la beneficiarii serviciului este de 119.643 lei.

a.2. În anul 2025 s-a identificat o plată la fondul de mediu, realizată în baza unei documentații care atestă neatingerea Țintelor privind colectarea selectivă a deșeurilor de pe raza comunei Miclești, corecția aplicată aferentă anului 2024 fiind de 8.560 lei. Din analiza acestei tranzacții nu au fost identificate riscuri generatoare de plăți nelegale, dar din punct de vedere al bunei guvernante, s-au desprins elemente ale unei gestionări inadecvate a fondurilor publice utilizate cu această destinație. În fapt, potrivit art.9 alin.1 litera p) din OUG nr. 196 din 22 decembrie 2005 privind Fondul pentru mediu, cu modificările și completările ulterioare, este stipulată: *p) o contribuție de 50 lei/tonă, datorată de unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a cantităților de deșeurii eliminate prin depozitare din deșeurile municipale, plata făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare și alte forme de valorificare. Pentru unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor care nu au organizat serviciul public de salubritate, contribuția se calculează pentru întreaga cantitate de deșeurii municipale estimate ca fiind generate potrivit indicilor prevăzuți în Planul național de gestionare a deșeurilor, respectiv de 233 kg/locuitor/an în mediul urban și 105 kg/locuitor/an în mediul rural.* Prin urmare, prin Anexa nr. 6 la același act normativ s-a prevăzut obiectivul anual de reducere a cantităților de deșeurii municipale eliminate prin depozitare, prevăzut la art. 9 alin. (1) lit. p), cu un procent total de reciclare a deșeurilor de 60%. Ori în condițiile în care acesta nu este realizat, entitatea prelevă fonduri corective cu această destinație, care sunt destinate unor cheltuieli ce se impun a fi reanalizate de

e a fondurilor publice. Utilizarea neeconomică coasă a fondurilor publice pentru plata de penalități ca urmare a neurmării Țintelor de colectare selectivă.

comunei/persoanele juridice de la Registrul Comerțului;
- asigurarea echilibrului financiar în furnizarea serviciului de salubritate;
- analizarea cauzelor care au condus la realizarea de plăți din bugetul local, nerecuperate de la beneficiarii serviciului, cu eliminarea practicilor neconforme din activitatea entității și implementarea *PO ITL 51 Gestionarea serviciului de salubritate, ediția 1, revizia 0, data 07.11.2025*;
- recuperarea sumei de 119.643 lei de la beneficiarii serviciului de salubritate cu prevenirea prescrierii dreptului de încasare;
- buna gestionare a fondurilor publice utilizate prin măsuri manageriale/corective de atingere a obiectivului anual de reducere a cantităților de deșeurii eliminate prin depozitare, îmbunătățirea calității serviciului de salubritate și diminuarea pierderilor de disponibilități bănești ca urmare a unor corecții pentru nerealizarea unor ținte reglementate prin lege.

Termen de implementare:
30.10.2026

conducere deoarece nu aduc valoare adăugată și nu îmbunătățesc calitatea serviciului de salubritate, ci doar sunt o pierdere de disponibilități ca urmare a unor corecții aplicate de legiuitor pentru nerealizarea unor ținte asumate prin lege. Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 2.2.2 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.		
2.3.3. Neinventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor din domeniul public/privat în vederea stabilirii corecte a redevenței/chiriei, astfel încât concesiunea/închirierea bunurilor din patrimoniul entității să se constituie într-o pârghie reală de atragere de venituri la bugetul local.¹⁵ <i>Subevaluarea veniturilor cuvenite bugetului local prin nestabilirea prețului chiriei, corelat cu prețul mediu al masei verzi comunicat de Consiliul Județean Vaslui, fapt ce a condus la nestabilirea de venituri în cuantum de 109.335 lei.</i> Din analiza eșantionului selectat la categoria de operațiuni Venituri din proprietate, s-a constatat că entitatea nu a procedat la inventarierea/analizarea contractelor de concesiune/închiriere în vederea asigurării asupra realității și exhaustivității stabilirii, înregistrării și urmăririi spre încasare a veniturilor din concesiuni/închirieri. UATC Miclești a prezentat <i>Lista contractelor de concesiune/închiriere</i> înregistrată sub nr. 1122/25.02.2026, potrivit căreia au fost inventariate un număr de 19 contracte (1 contract de concesiune, 1 contract de închiriere a unei clădiri și 17 contracte de închiriere pășune comună) în care sunt consemnate informații cu privire la obiectul contractului, durata/valabilitatea contractului, chiria/redevența. Din analiza <i>Listei contractelor de concesiune/închiriere</i> așa cum a fost prezentată de entitate corelat cu informațiile din matricola fiscală, echipa de audit a constatat că aceasta nu este completă. Exemplificăm: contractul de închiriere nr. 398/09.04.2001 (pentru închirierea suprafeței de 40 mp teren pentru instalarea unei centrale telefonice, termen "nelimitat", cu o chirie lunară de 2 lei/mp, respectiv 80 lei/ lună), care nu se regăsește în situația prezentată de entitate. Analiza contractului de concesiune și a celui de închiriere a unei clădiri, a evidențiat următoarele neconformități: • în cazul Contractului de concesiune nr. 2760/03.08.2011 (obiectul contractului fiind concesiunea suprafeței de teren intravilan de 560 mp în satul Miclești, tarla 6, parcela 261), pentru o perioadă de 49 ani (până la data de 03 august 2060), pentru care a fost stabilită o redevență de 120 lei/ an, nu a avut la bază o fundamentare a prețului prin realizarea unui studiu de oportunitate și a unui caiet de sarcini, așa cum prevăd actele normative aplicabile concesiunii bunurilor din domeniul public/privat al comunei. Contractul de concesiune este avizat de legalitate de secretar și semnat de primar, dar nevizat pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale. La momentul încheierii contractului, respectiv 03.08.2011, contractul de concesiune avea în clauză posibilitatea prelungirii pentru o perioadă egală cu durata sa inițială (49 ani). Facem precizarea că potrivit art.7 alin (3) din OUG 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, se prevede: "Contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioadă egală cu cea mult jumătate din durata sa inițială, prin simplul acord de voință al părților." Ulterior modificării cadrului normativ prin abrogarea OUG nr. 54/2006 prin OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, se prevede: "art. 306 <i>Durata concesiunii (1) Contractul de concesiune de bunuri proprietate publică se încheie în conformitate cu legea română, indiferent de naționalitatea sau de cetățenia concesionarului, pentru o durată care nu va</i>	Subevaluare ca veniturilor de încasat la bugetul local. Neasigurare ca unei bune gestiuni a bunurilor din patrimoniul comunei.	Luarea de către ordonatorul principal de credite în colaborare cu autoritatea deliberativă a măsurilor care să asigure: - verificarea tuturor contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor din domeniul public/privat, (inventarierea materiei impozabile de natura acestora), în vederea asigurării respectării prevederilor legale privind concesiunea/închirierea corelat cu actele normative în vigoare (inclusiv realizarea acestora prin licitații/negocieri, întocmirea studiilor de oportunitate, a caietelor de sarcini etc); stabilirea corectă/actualizarea anuală cu indicii de inflație a redevenței/chiriei, astfel încât concesiunea/închirierea bunurilor din patrimoniul entității să se constituie într-o pârghie reală de atragere de venituri la bugetul local; - reanalizarea și aprobarea de către autoritatea deliberativă a chiriei anuale pentru pașuni raportat la prețul/kg stabilit prin hotărâre de Consiliul Județean Vaslui, fundamentării și aprobării prețului închirierii având în vedere echilibrul financiar dintre valoarea producției de iarbă pe fiecare tarla potrivit amenajamentului pastoral, respectiv obligațiile impuse utilizatorilor de pașuni cu lucrările de implementare a acestuia; atragerii de venituri la bugetul local, prin

¹⁵ art. 129 alin. (6) lit. a) și art. 287 lit. b) din Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind codul administrativ; art.23 alin (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art.491 din Legea nr 229/2015 privind Codul fiscal.

putea depăși 49 de ani, începând de la data semnării lui. (2) Durata concesiunii se stabilește de către concedent pe baza studiului de oportunitate. (3) Contractul de concesiune de bunuri proprietate publică poate fi prelungit prin acordul de voință al părților, încheiat în formă scrisă, cu condiția ca durata însumată să nu depășească 49 de ani.” Se constată că nu s-a revizuit perioada concesiunii din contractul încheiat.

- **în cazul contractului de închiriere nr. 1498/12.06.2006:** s-a închiriat o suprafață de 50 mp spațiu reprezentând un apartament cu 3 camere în suprafață de 63,37 mp în clădirea bloc de locuințe "Casa Agronomului" pe o perioadă de 5 ani cu o chirie de 25 lei/lună; s-a procedat la prelungirea termenului de închiriere prin actul adițional nr. 1985/28.04.2011 pentru o perioadă de 5 ani, dată de la care a fost majorată și suprafața închiriată de la 50 mp la 63 mp, fără aprobarea în prealabil a Consiliului Local al Comunei Miclești; ulterior, entitatea a încheiat Actul adițional nr. 1355/27.04.2016 prin care contractul a fost din nou prelungit pentru o perioadă de 5 ani până la data de 27.04.2021; prin Act adițional nr. 1/1745/01.04.2021, s-a prelungit contractul cu încă 5 ani și s-a modificat chiria lunară la valoarea de 250 lei/lună; prin Actul adițional nr. 2/2216/28.03.2024, s-a actualizat chiria cu rata inflației (10,40%) începând cu luna aprilie 2024. Ulterior modificării cadrului normativ prin abrogarea Legii nr.215/2001 a administrației publice locale prin OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, nu s-a revizuit modalitatea de atribuire prin închiriere, perioada închirierii și nu s-a analizat temeiul legal al actelor adiționale la contractul încheiat. Din punct de vedere al stabilirii și încasării veniturilor din chirii, s-au identificat următoarele neconformități:

- pentru perioada ianuarie-martie 2024 a fost stabilită chirie în valoare totală de 750 lei (250 lei/lună x 3 luni) și pentru perioada aprilie - decembrie 2024 în valoare de 2.484 lei (9 luni x 250 lei/ lună x 10,4%);

- în anul 2025 a fost eronat calculată chiria tot la nivelul anului 2024 (total 3.234 lei) și nu a fost indexată cu rata inflației. Contractul de închiriere, prevede indexarea venitului de încasat, astfel: "Chiriașul se obligă să plătească chiria până la data de 15 a fiecărei luni, pentru plata în curs, pe baza facturii eliberate de către locator”;

- nu sunt prevăzute penalități pentru neplata în termen a chiriei. Prin urmare, în anul 2025 deși chiria nu a fost achitată în termen, nu au fost calculate penalități de întârziere.

Referitor la pașiști, prin HCLC Miclești nr. 15/26.03.2025 privind aprobarea Regulamentului, caietului de sarcini, contractului cadru de închiriere a unor terenuri agricole cu destinația pășune comună, suprafața disponibilă pentru închiriere, aflată în domeniul privat al comunei Miclești, Județul Vaslui, formulare, modele de documente și stabilirea prețului/ ha, s-a stabilit prețul minim pentru închirierea unui ha de pășune în sumă de 160 lei care se indexează anual cu indicele de inflație. Ulterior, au fost încheiate un număr de 18 contracte de închiriere ce totalizează suprafața de 294,41 ha pășune comună, toate cu o valoare de 160 lei/ ha. Potrivit pct. 1.2 din Amenajamentul pastoral 2018-2027, UATC Miclești are în proprietate suprafața totală de 310,94 ha pășune, din care suprafața parcelelor de exploatare este de 303,28 ha.

Analiza tranzacțiilor aferente celor 17 contracte de închiriere a pășunii comunale corelat cu Amenajamentul pastoral, a evidențiat următoarele neconformități:

- nu s-au luat măsuri în trimestrul I al anului 2025 pentru inventarierea diferenței de 8,87 ha pășune comună în exploatare, în vederea supunerii spre aprobare autorității deliberative a închirierii și atragerii de venituri suplimentare la bugetul local;

- nu au fost respectate prevederile legile privind stabilirea chiriei în corelație cu prețul masei verzi stabilit anual prin hotărâri ale Consiliului Județean Vaslui, contrar prevederilor art. 6 alin. (3) și (4) din HG nr. 1064 din 11 decembrie 2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG nr.34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pașistilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991¹². Potrivit prevederilor art.

închirierea suprafeței de pașiști/pășune în exploatare de 8,87 ha, suplimentar contractelor încheiate în anul 2025 a Regulamentului de exploatare a pașistilor;

- stabilirea activităților portajate cu privire la: întreținerea și dezvoltarea durabilă a pașistilor potrivit Amenajamentului pastoral; efectuarea de verificări efective în teren, documentarea completă a acestora, inclusiv stabilirea documentelor de înlocuit, circuitul de avizare și aprobare, cu reflectarea corectă a influenței cheltuielilor de realizat potrivit Amenajamentului pastoral în veniturile definitive de încasat la bugetul local;

- inventarierea de către primar și aparatul de specialitate a tuturor contractelor de închiriere suprafețe pășune/pașiști aflate în derulare, care să asigure:

- a) revizuirea și actualizarea clauzelor contractuale, în vederea stabilirii fundamentate a prețului chiriei de încasat la bugetul comunei, a termenelor de valabilitate și a clauzelor standard a contractelor, corelat cu cadrul normativ în vigoare;

- b) verificarea în interiorul termenului de prescriere a chiriei neîncasate ca urmare a nerespectării prevederilor legale, cuantificarea acestora (prin includerea sumei de 109.338 lei constatată la audit), înregistrarea și urmărirea spre încasare, inclusiv atragerea răspunderii juridice potrivit legii, după caz;

- inserarea în contractele de închiriere în derulare a prețului chiriei și a lucrărilor de întreținere pașiști și a utilităților zoopastorale ce se vor efectua, în conformitate cu art 9 alin (5) din OUG nr.

¹² Art.6 (3) și (4) din HG nr.1064/2013 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pașistilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, cu modificările și completările ulterioare: În conținutul art. 9 alin. (7^o) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2013, nivelul minim al prețului

1, lit. j din Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 46/27.02.2025 privind stabilirea prețurilor medii ale produselor agricole exprimate în natură în contractul de arendă pentru anul fiscal 2025, masa verde de pe pășuni a avut un preț stabilit de 0,13 lei/kg. Având în vedere că în contractele încheiate de UATC Miclești a fost inserat prețul stabilit prin HCLC Miclești nr. 15/26.03.2025, de 160 lei/ha/an, fără a fi fundamentat în funcție de producția anuală disponibilă de iarbă înmulțit cu valoarea masei verzi stabilită prin hotărârea Consiliului Județean la prețul de 0,13 lei/kg, se constată că entitatea auditată nu a atras venituri la bugetul local în cuantum de 109.335 lei; » neconcordanțe între clauzele din contractul aprobat de autoritatea deliberativă, contractul încheiat de autoritatea executivă și caietul de sarcini, astfel: în modelul de contract anexa nr. 3 la HCLC Miclești nr. 15/26.03.2025 se precizează la "art. III Durata contractului: Durata închirierii este de 5 ani, începând cu data semnării prezentului contract, cu respectarea perioadei de pășunat" iar în conținutul Contractului de închiriere pentru suprafețele de pășuni aflate în domeniul privat al comunei Miclești nr. 17/2840/06.05.2025 și nr. 16/2501/14.04.2025, s-a stipulat că "Durata închirierii este de 7 ani, începând cu data semnării prezentului contract, dar nu mai târziu de 01.12.2031." » nu au fost prezentate documente cu privire la valoarea totală a cheltuielilor cu implementarea Amenajamentului pastoral, respectiv investiții/materiale și lucrări anuale prevăzute în acesta, cu respectarea prevederilor legale în vigoare; » nu au fost furnizate documente cu privire la situația lucrărilor realizate, valoarea exactă a acestora și devizele aferente, conform Amenajamentului pastoral (fertilizare cu îngrășăminte organice, combaterea buruienilor, supraînsămânțare și reinsămânțare, etc.); acordul de principiu al autorității pentru lucrările ce urmează a fi executate de locatari pe pășuni; participarea reprezentanților entității la recepția lucrărilor executate și confirmarea acestora prin semnătură. Conform pct. 3 din contract: "Obligațiile locatarului: j) Locatarul are obligația să realizeze pe cheltuiala sa lucrări de eliminare a vegetației nefolositoare și a excesului de apă, de fertilizare anual. n) Locatarul are obligația de a efectua lucrările de întreținere a pășunii conform prevederilor din Regulament, anexat la prezentul contract. Nerespectarea obligațiilor privind lucrările de întreținere poate constitui motiv de reziliere a contractului conform prevederilor acestora." » cu privire la controlul modului de întreținere și utilizare a pășunilor, entitatea nu a prezentat rapoarte de control din care să reiasă verificarea respectării obligațiilor asumate de locatari. În concluzie, concesionarea/închirierea bunurilor din domeniul public/privat al comunei Miclești nu a respectat prevederile legale. Neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr. 3.3.2 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată. În fapt, neconformitățile se mențin în activitatea entității și în prezent și sunt generate de inacțiunea primarului care nu a dispus măsuri suficiente care să conducă la remedierea acestei abateri.		34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pășunilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991; » implementarea de către autoritatea executivă de control/activități și întocmirea de documente ca urmare a verificărilor efectuate anual în ceea ce privește existența realității și încărcătura cu animale pe hectar (verificările realizate în RNE - SIE cu privire la numărul de animale), cu aplicarea art.9 alin (4) din OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pășunilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991. Termen de implementare: 30.10.2026
2.3.4. Documentele justificative pentru alimentarea și consumul de combustibil⁷⁷ nu reflectă plățile efectuate, fiind constată prejudicierea bugetului local cu 73.986 lei (plăți efectuate pentru combustibil aprovizionat și dat în consum, fără documente justificative/formulă întocmită, care nu conțin toate elementele necesare stabilirii	Entitatea nu deține controlul asupra modului de	Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure: - extinderea verificării în perioada de prescripție,

conținutul încheierii se stabilește prin diferența dintre valoarea ierbii disponibile pentru animale și valoarea totală a cheltuielilor cu implementarea proiectului de amenajament pastoral, respectiv investiții/materiale și lucrări anuale prevăzute în acesta, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

(*) Valoarea ierbii disponibile pentru animale reprezintă produsul dintre producția anuală disponibilă de iarbă și prețul mediu al ierburii uscate, la condițiile legii, prin hotărârile consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București.

⁷⁷ art. 3, art.5 și art.10 alin (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMT nr 14 din 27.09.1982, Cap II și Anexa nr.26 din Ordinul nr.599 din 01.09.2008.

consumului). Cu privire la aprovizionările/alimentările de combustibil, în cursul anului 2025, acestea s-au realizat prin achiziția de carduri valorice de carburant în baza contractului nr.10445/27.02.2024. Conform eșantionului auditat (10 facturi în valoare totală de 46.400,62 lei) și documentelor anexă prezentate de entitate (facturi, documente AI.OP, OP-uri, extrase și note contabile), s-a constatat că entitatea a înregistrat eronat în gestiune/contabilitate cantitățile aprovizionate, în sensul că contravaloarea alimentărilor valorice ale cardurilor de carburant s-a evidențiat în contabilitate eronat în contul 3022 "Combustibili" în loc de 5328 „Alte valori”. Conform datelor prezentate în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2025 aferent contului 302.02.00.A.002 Combustibili - Bugetul local - PRIMĂRIE reiese că la începutul anului exista un stoc inițial de carburant de 57.155,55 lei, s-au efectuat achiziții de carburant în valoare de 83.316,04 lei, s-a dat în consum carburant în valoare de 73.986,10 lei, la finele anului 2025 stocul de carburant având o valoare 66.485,49 lei. Facem precizarea că la finele anului 2025 acest stoc valoric de 66.485,49 lei nu a fost inventariat. Referitor la normarea parcului auto și a consumurilor de carburant, s-a constatat că s-a procedat la aprobarea de către autoritatea deliberativă, cu analiza fiecărui mijloc de transport/utilaj din dotare, prin următoarele documente: ▪ HCLC Miclești nr. 43/28.11.2023 privind normarea parcului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ unelte din dotarea UAT Miclești prin care s-au aprobat consumurile normate lunare pentru 3 autoturisme (VS 06 WAT în gestiunea primarului/aparatului de specialitate, VS 07 WAT în gestiunea SVSU și VS 05 PCM în gestiunea serviciului public de apă); ▪ HCLC Miclești nr.17/26.03.2025 privind normarea parcului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/ utilajele/ unelte din dotarea UAT Miclești prin care s-au aprobat consumurile normate lunare pentru 3 autoturisme (VS 06 WAT în gestiunea primarului/aparatului de specialitate, VS 07 WAT în gestiunea SVSU și VS 05 PCM în gestiunea serviciului public de apă). Prin cele două acte normative s-a reglementat și consumul lunar pentru: o autoutilitară IVECO 7,5t (gestiunea SVSU), un tractor Belarus, un buldoexcavator, două microbuze școlare și alte unelte din dotare (drujbă/cositoare, etc). Facem precizarea că cele două acte normative nu clarifică dacă anterior acestora, există aprobarea Consiliului Local al comunei Miclești, prin care cele două autoturisme (VS07WAT și VS05PCM), au fost alocate Serviciului Voluntar de Situații de Urgență și respectiv activității de gospodărire comunală serviciul de apă. Cu privire la consumurile de combustibil, entitatea a furnizat Foile de parcurs/fișele de activități pentru autovehiculele/utilajele utilizate în perioada ianuarie-decembrie 2025 și PO-CTB-37 <i>Operațiunile de aprovizionare, recepție, decontare și dare în consum a carburanților</i>, ediția 1, revizia 3 din 07.11.2025 (prin care s-au reglementat înregistrarea și controlul consumurilor realizate, precum și persoanele cu responsabilități în acest sens). Urmare verificării documentelor au rezultat următoarele disfuncționalități/neconformități, parte generatoare de prejudicii, astfel: ▪ nu s-a efectuat inventarierea stocului de carburanți la data de 31.12.2024 și la data de 31.12.2025. Conform bilanței de verificare întocmită pentru anul 2025 reiese că la începutul anului entitatea avea un stoc valoric de 57.155,55 lei (aproximativ 7.560 litri carburant la un preț mediu de 7,56 lei/litru), iar la finele anului avea un sold de 66.485,49 lei (reprezentând o cantitate de 8.794 litri la un preț mediu de 7,56 lei/litru); ▪ pentru anul 2025 nu a fost desemnată prin dispoziție de către ordonatorul principal de credite o persoană responsabilă cu parcul auto care ar fi trebuit să urmărească consumurile pe fiecare autovehicul/utilaj în parte și dacă documentele justificative sunt corect întocmite (cantitățile de combustibil sunt corect înscrise, distanțele sunt corect înscrise și calculele de consum sunt corect făcute); ▪ au fost prezentate centralizatoarele lunare cu alimentările de combustibil întocmite de furnizor pentru perioada ianuarie - decembrie 2025, valoarea carburantului furnizat pentru anul 2025 către UATC	cheltuire a fondurilor publice destinate combustibilului utilizat la parcul auto din dotare, Lipsa măsurilor de prevenire a cheltuirii nelegale a fondurilor publice destinate parcului auto.	stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului privind consumurile de carburant, precum și recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării. - revizuirea evidenței contabile a intrărilor și ieșirilor de carburanți în baza cardurilor valorice în conformitate cu prevederile legilor în vigoare și a evidenței intrărilor și ieșirilor de carburant în baza documentelor justificative întocmite de către persoanele cu atribuții stabilite prin fișele postului/acte normative interne, cu luarea oricăror măsuri care să conducă la stabilirea exactă a intrărilor, ieșirilor (consumurilor) și stocului de combustibil; - supunerea spre analiză și aprobare autorității deliberative a parcului auto existent, cu normarea prevăzută de cadrul normativ în vigoare; - implementarea de controale interne, care să concure la completarea tuturor informațiilor în documentele justificative privind consumurile de carburanți. Termen de implementare: 30.10.2026
---	--	--

Micilești fiind de 67.470,71 lei. Pentru intrările/achizițiile de carburant realizate în anul 2025, entitatea nu a prezentat documente (bonuri fiscale/fișe de alimentare/alte documente) din care să reiasă modul de realizare a alimentărilor efectiv realizate pentru fiecare mijloc de transport/utilaj cu indicarea cantității de combustibil alimentat, a prețului, a tipului de carburant achiziționat (motorină/benzină), a datei, a locului ori a altor informații necesare controlului modului de utilizare a fondurilor publice cu această destinație:

2. valoarea totală a consumurilor înregistrate în anul 2025 potrivit rulaului cumulativ creditor al contului 302.02.00.A.002 din bilanța de verificare la 31.12.2025 a fost de 73.986,10 lei. Deși cu adresa nr. 1528/19.03.2026 s-au solicitat documente justificative (care să susțină modul de dare în consum a carburantului, UATC Miclești nu a prezentat niciun document asumat prin semnături, care să justifice darea în consum în anul 2025 a carburantului în valoare de 73.986,10 lei;

8. Foile de parcurs/țigile de activități zilnice întocmite pentru autovehiculele/utilaje au un caracter formal și nu cuprind informații cu privire la kilometraj, consumul normal, consumul efectiv, restul în rezervor ori alte informații prevăzute de OMTT nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și alui pentru automobile, necesare pentru înregistrarea și controlul consumurilor realizate.

Echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea și legalitatea alimentărilor/consumurilor de combustibil înregistrate de UATC Miclești și a plăților efectuate cu această destinație, iar în lipsa documentelor justificative prevăzute de cadrul normativ în vigoare, prejudiciul s-a estimat la 73.986,10 lei.

Fată de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr.3.3.4. formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.

În concluzie, la nivelul UATC Miclești, modul de organizare și gestionare a achizițiilor și consumurilor de combustibil s-a realizat necorespunzător și la nivelul anului 2025 (neconformitatea având caracter de continuitate), iar documentele întocmite de entitate nu sunt în măsură să ateste legalitatea plăților efectuate.

2.3.5. Nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor din bugetul de venituri și cheltuieli, inclusiv a anexelor acestuia (programul de investiții, prin prisma cheltuielilor de investiții/a celor asimilate investițiilor de realizat¹⁸, respectiv a programul de reparații și întreținere drumuri comunale¹⁹), fiind identificată o denaturare a rezultatului exercițiului 2025 și a activelor fixe de 60.696 lei,

Nerespectarea
cadrului
normativ
de
fundament

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- întocmirea programului de investiții, prin cuprinderea în totalitate la categoria de

16 art. 41 alin. (1) și (2) și art. 42 alin. (1), (2), (3) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 41 (1) *Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale. Încasările de creșterea principalului de credit, care se prezintă și în funcție de dezvoltare, ca anexa la bugetul anual și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritatea deliberantă (2) Pui fi cuprins în programul de investiții publice numai acele obiective de investiții pentru care sunt asigurate integral surse de finanțare prin proiectul de buget multianual, potrivit art. 38, art. 42 Informații privind programele de investiții publice (1) Ordonanța principalului de credit al bugetelor locale întocmește anual programul de investiții publice pe clasificarea funcțională. (2) Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții sunt prezentate informații financiare și nefinanciare. (3) Informațiile financiare vor include: a) valoarea totală a proiectului; b) creșterile de angajament; c) creșterile bugetare; d) graficul de finanțare, pe surse și an, curatul cu graficul de execuție; e) analiza cost-beneficiu, care va fi realizată și în cazul obiectivelor în derulare; f) cursurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune. (4) Informațiile nefinanciare vor include: a) strategia în domeniul investițiilor, care va cuprinde în mod obligatoriu prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor sau, în detrimentul celor în derulare; b) descrierea proiectului; c) studiul fez: a) obiectivelor.*

Art. 26 alin. (5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 61-64, art. 68-69 din Anexa la O.M.T.C.T nr. 2769/2005, privind aprobarea Reglementărilor tehnice "Normativ pentru întreprinderi și repararea străzilor", indicând ME 933-92.; Art.61. "Programele pentru programul de perspectivă se întocmesc în funcție de realizările din perioada precedentă celei planificate și de sursele de finanțare elaborate în acest scop. Programele de perspectivă pentru lucrările de întreținere și reparări cuprind volumul global și costurile totale cu justificarea prevederilor pe baza mantapelor funcționale, economice și sociale realizabile, prezum și evidențierea pierderilor care s-ar produce în lipsa executării lucrărilor respective. Programele anuale pentru aceste lucrări se detașă din programul de perspectivă în ordinea urgerii de realizat. Prin aplicarea unei notei de minimizare a structurilor ramurei pot fi descrise diferite strategii în definirea politicii de întreprindere și refacere a străzilor (faza) cât de aplicarea eficientă a investitiilor. Lucrările de reparări capitale se nominalizează separat în program pentru fiecare obiect, pe bază de indicatori globali". Art.62. "Programarea lucrărilor de întreținere și reparări se face în cadrul și în vederea următoarelor. Alin.(1) pentru lucrări de întreținere se va efectua evaluări globale făcându-se seama de lucrările similare realizate în anii precedenți, respectiv volumul de lucrări și prețurile medii realizate pe categorii de urgență, inclusiv modificările survenite privind condițiile de execuție, prețurile

a.1. Nu a fost elaborat corespunzător programul de investiții. anexă la bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025, care să cuprindă informații financiare și nefinanciare cu privire la toate obiectivele de investiții, mod de lucru ce contravine art. 42 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. UATC Miclești a prezentat lista obiectivelor de investiții pe anul 2025 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul local care cuprinde obiective de investiții în valoare de 3.082.000 lei (cu 34.000 lei mai mult față de creditele aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli) în următoarea structură: obiective de investiții în continuare 1.600.000 lei, obiective noi de investiții 689.000 lei și alte cheltuieli de investiții 793.000 lei. Aceasta nu conține toate informațiile financiare (valoarea totală a proiectului; creditele de angajament; graficul de finanțare, pe surse și ani, corelat cu graficul de execuție; analiza cost-beneficiu, care se realizează și în cazul obiectivelor în derulare; costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune) și nici informații nefinanciare (referitoare la strategia în domeniul investițiilor, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare, descrierea proiectului, studiul fizic al obiectivelor). a.2. Din verificarea documentelor prezentate de entitate (facturi, cont de execuție bugetară, OP), s-a constatat că UATC Miclești a realizat achiziții/plăți reprezentând piatră concasată/balast pentru reparații drumuri în valoare de 67.509 lei, eronat de la capitolul 84.02 Transporturi, titlul 71 Active nefinanciare (la titlul 20 Bunuri și servicii, art. bugetar 20.02 „Reparații curente” nefiind aprobate credite bugetare). Mai mult, entitatea nu a întocmit un program de reparații, prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare lucrărilor de întreținere a drumurilor comunale, reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate. Prin urmare, cheltuielile de natura reparațiilor curente la drumurile comunale nu au fost fundamentate și reflectate într-un program de reparații anual întocmit. a.3. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii”, s-a constatat că atât în cazul ordonatorului principal de credite, cât și a Școlii Gimnaziale „Ștefan cel Mare” Miclești nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin HCLC Miclești nr. 13/26.03.2025, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând că unele achiziții au fost eronat fundamentate și au fost efectuate de la acest titlu de cheltuieli, acestea fiind în fapt active fixe, ce trebuiau să se regăsească cuprinse în programele de investiții anexe la buget. Exemplificăm: ↳ UATC Miclești: Extindere sistem de supraveghere video stradal în valoare de 6.543 lei; Consultanță implementare proiect CTR.5283/13.10.2023 în valoare de 29.750 lei; Montare BMPS în cadrul proiectului „Realizare stații de încărcare pentru vehicule electrice în comuna Miclești” în valoare de 4.159,05 lei; ↳ Școala Gimnazială „Ștefan cel Mare” Miclești: Instalare sisteme de supraveghere video în valoare de 15.101,10 lei și Extindere sistem de supraveghere video în valoare de 5.142,50 lei. Valoarea bunurilor și serviciilor de natura activelor fixe achiziționate de la titlul „Bunuri și servicii”, care au fost înregistrate în totalitate în conturi de cheltuieli, fiind subevaluate conturile de active fixe identificată pe bază de eșantion este de 60.696 lei. Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 3.3.1 formulată prin Scrisoarea către management	are a bugetului local. Denaturare a indicatorilor privind activele și contul de profit și pierdere prezentați în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025	active nefinanciare a cheltuielilor de capital/asimilate acestora; -respectarea clasificărilor bugetare în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și efectuarea plăților; - fundamentarea prin programul de reparații anual întocmit, a cheltuielilor aferente lucrărilor de întreținere și reparații la drumurile comunale, reflectate în antemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat, cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/ costurilor estimate; - verificarea naturii cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate, identificarea și corectarea operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnic-operativă și în contabilitate. Termen de implementare: 30.10.2026
--	---	---

materialului și transportului; Art. 62) pentru lucrările de reparații curente și reparații capitale, detalierii se face pe baza devizelor și a proiectelor de execuție întocmite în prealabil; Art. 63) pentru lucrările accidentale documentațiile de decantare se pot întocmi ulterior execuției pe baza proceselor verbale de cantare, a dispozitiilor de șantier, a situațiilor de lucrări și volumelor de lucrări efectiv realizate. ” Art.63 „ Propunerile de plan pentru lucrările de întreținere și reparații se fac de către administratorii străzilor respective. ” Art.64 „ Cheltuielile necesare pentru întreținerea și reparația arterelor de circulație din localități se finanțează din bugetele locale precum și din alte surse prevăzute de legislația în vigoare. ” Art.66 „ În vederea realizării coordonate, integrate și în condiții tehnico-economice corespunzătoare a lucrărilor de întreținere și reparații ale străzilor se vor întocmi programe anuale pentru organizarea execuției. Acesta se întocmește în primele zile lunare ale anului care prevede succesiunea lucrărilor, prin defalcarea din programul de perspectivă ” Art.69 „Coordonarea elaborării documentațiilor tehnico-economice și a execuției lucrărilor de întreținere și reparații a străzilor se realizează de către serviciile tehnice ale administratorilor străzilor. La baza întocmirii programelor vor sta tabelele cu situația străzilor pe care trebuie executate reparațiile menționate în ordinea dictată de urgență și importanța lucrărilor. Stabilirea ordinii de prioritate pentru lucrările de întreținere și reparații se va face pe baza informațiilor primite în urma aplicării unui sistem de monitorizare a structurii rutiere, care va include testarea portanței structurii, examinarea vizuală a stării tehnice și determinarea duratei de viață reziduală. ”

nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr.1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.		
2.3.6. Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 47.384 lei (din care salarii nete în valoare de 27.844 lei și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de 19.540 lei) reprezentând: sume plătite nelegal urmare stabilirii eronate a indemnizației suplimentare acordate primarului și viceprimarului; majorarea salariilor de bază pentru trei persoane nominalizate în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile peste valoarea indemnizației stabilite pentru viceprimar; sume necuvenite plătite primarului și viceprimarului. Din auditarea prin eșantionare a plăților efectuate în anul 2025 la categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal”, în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale urmare stabilirii eronate a bazei de calcul și implicit a sumei cuvenite reprezentând: a) indemnizație suplimentară acordate primarului și viceprimarului pentru implementarea de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile²⁰ (la calculul indemnizației suplimentare s-a utilizat un procent superior față de procentul stabilit pentru numărul de proiecte în implementare și valoarea totală a proiectelor). În anul 2025 UATC Miclești a avut în derulare următoarele proiecte cu finanțare nerambursabilă, astfel: • Sistem inteligent de management în comuna Miclești pentru integrarea datelor spațiale într-o soluție GIS prin PNRR/2022/C10 acțiunea I.1.2., valoarea contractului de finanțare nr.1046/05.01.2023 fiind de 417.850,65 lei. Prin Actul adițional nr. 1/2025 înregistrat la nr. 603/29.01.2025 s-a prelungit perioada de implementare a proiectului cu 12 luni până în data de 05.01.2026; • Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din Comuna Miclești, valoarea contractului de finanțare nr.222DOT / 2023 fiind de 791.977,33 lei. Prin Act adițional nr. 1 înregistrat la nr. 7699/05.12.2024 s-a prelungit perioada de implementare până la 31.03.2025; • Contractul de finanțare nr. MCID 760143/13.10.2023 pentru proiectul "BiblioHub" Vaslui în care UATC Miclești a fost partener și care are ca dată de finalizare 30.06.2026. Conform HCLC Miclești nr. 8/15.02.2024, s-a stabilit valoarea de 55.000 lei, având ca sursă de finanțare alocări de sume din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile. Astfel pentru primele trei luni cei doi demnitari puteau să beneficieze de o majorare a indemnizației de bază cu un procent de 35%, pentru perioada aprilie-octombrie de un procent de 20%, iar pentru lunile noiembrie și decembrie de un procent de 10%. Din auditarea sumelor acordate celor doi demnitari s-a constatat că în anul 2025 s-au acordat nelegal sume nete în cuantum de 7.202 lei pentru care în timpul auditului s-au calculat majorări de întârziere de 563 lei, prejudiciul total cuantificat fiind de 7.765 lei. b) majorarea salariilor de bază pentru patru persoane nominalizate în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile peste valoarea indemnizației stabilite pentru viceprimar (inclusiv indemnizația suplimentară pentru implementarea de proiecte din fonduri europene nerambursabile)²¹.	Prejudiciul ca bugetului UATC Miclești, cu sumele plătite fără bază legală.	Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție și până la zi în vedere: - stabilirii, întinderii și cuantificarea prejudiciului constând în indemnizații/ majorare salarii de bază pentru persoanele nominalizate în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, respectiv alte drepturi acordate fără temei legal, recuperarea acestuia cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele; - regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative. Termen de implementare: 30.10.2026

²⁰ Articolul 6 alin. (1) din Regulamentul cadru din 15 martie 2023 privind criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru persoanele prevăzute la art. 16 alin. (1) și (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice (1) Indemnizațiile înalte ale președintelui și vicepreședintelui consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau fonduri externe nerambursabile, precum și prin Mecanismul de redresare și reziliență se majorază cu până la 20% în funcție de numărul, tipul și valoarea proiectelor afiliate în implementare pentru care unitățile administrativ-teritoriale au calitatea de beneficiar, conform anexei care face parte din prezentul regulament-cadru.

²¹ Articolul 16 alin. (2-1) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice "Prin excepție de la prevederile art. 11 alin. (4), pentru personalul din operațiuni proprii de la nivelul consiliilor județene, primăriilor și consiliilor locale sau din cadrul instituțiilor și serviciilor publice de interes local și județean din subordinea acestora, după caz, nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene

Având în vedere recalcularea indemnizației viceprimarului care a condus la diminuarea acesteia, s-a procedat la compararea valorii lunare a indemnizației viceprimarului (inclusiv indemnizația suplimentară pentru implementarea de proiecte cu finanțare nerambursabilă) cu salariile brute acordate persoanelor desemnate în echipele de implementare a proiectelor, rezultatul fiind că în cazul a patru salariați în unele luni ale anului 2025 salariul brut acordat a depășit valoarea indemnizației viceprimarului. Valoarea sumelor nete acordate nelegal în anul 2025 a fost cuantificată la valoarea de 20.265 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 1.726 lei, prejudiciul total cuantificat fiind de 21.991 lei. e) acordarea de sume suplimentare primarului și viceprimarului reprezentând indemnizații pentru participarea la intervenții ale SVSU²², în luna decembrie 2025, conform statului de plată SVSU pentru perioada iulie-octombrie s-au acordat nelegal primarului și viceprimarului suma brută de 420 lei din care s-a reținut impozit pe venit în cuantum 43 lei, suma netă plătită nelegal fiind de 377 lei. Astfel, urmare recalculării drepturilor salariale sintetizate la pct. a-c, a rezultat că în anul 2025 s-au efectuat plăți nelegale estimate la 47.384 lei, din care: salarii nete/alte drepturi încasate nelegal în valoare de 27.844 lei și contribuții angajat și angajator virate în plus la bugetul consolidat al statului în sumă de 19.540 lei. În timpul misiunii de audit pentru suma de 27.844 lei au fost calculate până la data de 30.03.2026, majorări de întârziere în cuantum de 2.300 lei.		
2.3.7. Neorganizarea și funcționarea necorespunzătoare a serviciului public de alimentare cu apă.²³ Supraevaluarea creanțelor reprezentând taxă furnizare apă cu suma de 16.237 lei. Din analiza documentelor furnizate de entitatea auditată cu privire la modul de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă în Comuna Miclești s-au constatat următoarele neconformități:	Serviciu de furnizare a apei nu este organizat și nu	Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure organizarea și funcționarea corespunzătoare a

nerambursabile și/sau fonduri externe rambursabile, precum și personalul implicat în implementarea Mecanismului de redresare și reziliență prevăzut în art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru stabilirea Planului național de redresare și reziliență necesar finanțării pentru accesorizarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, aprobată prin Legea nr. 236/2021, cu modificările și completările ulterioare, nivelul veniturilor salariale, majorate potrivit alin. (1), nu poate depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de primar, viceprimar al consiliului județean sau a viceprimarului municipiului București, după caz, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, Primăria Municipality București, majorând potrivit alin. (2), în limita bugetului aprobat cu această destinație.

²² Articolul 7 lit(c) din Legea nr.15/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice "indemnizația bonari reprezintă suma de bani la care au dreptul persoanele care ocupă funcții de demnitate publică sau asimilate acestora fiind unica formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției acestora; persoanele care ocupă funcții de demnitate publică nu beneficiază de sporuri permanente, sporuri temporare și/sau de doctorat."

²³ art. 20 alin. (1), lit. b) și d), art. 30 alin. (1), (2) și (3), art. 31 alin. (1) și (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. "Art. 20. Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale (1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: a) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărind-se eficiențarea acestora în beneficiul colectivităților locale". Art. 36. "Taxe speciale pentru funcționarea unor servicii publice locale (1) Pentru funcționarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliile locale, ..., după caz, aprobă taxe speciale. (2) Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de înțreținere și funcționare a acestor servicii. (3) Prin regulamentul aprobat de autoritățile deliberative se vor stabili domeniile de activitate și condițiile în care se pot institui taxele speciale, modul de organizare și funcționare a serviciilor publice de interes local, pentru care se propun taxele respective. Art. 31 "Activități de natură economică (1) Serviciile publice de interes local care deservesc activități de natură economică au obligația calculării, înregistrării și recuperării uzului fizice și morale a mijloacelor fixe oferite acestor activități prin tarife sau preț, potrivit legii. (2) Suma reprezentând amortizarea calculată pentru aceste mijloace fixe constituie integral veniturile ale bugetului local, care se raportează în scopurile de dezvoltare, se utilizează exclusiv pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv și se evidențiază distinct în programul de investiții, ca surse de finanțare a acestora, cu excepțiile prevăzute în activitatea de înregistrare sau de garanție încheiate cu instituții financiare internaționale". art. 11 din Legea 234/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr 241/2006: Art. 11 "În termen de un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi, autoritățile administrației publice locale vor proceda, în conformitate cu dispozițiile art. 19 alin. (2) din Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, republicată, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, la reorganizarea compartimentelor funcționale fără personalitate juridică, organizate în structura aparatului de specialitate a primarului sau, după caz, a președintelui consiliului județean, în serviciu public de interes local cu personalitate juridică organizate în subordinea consiliilor locale ori consiliilor județene, după caz." ; art.7, art.8 alin. (1), art.18, art. 19 (1) din Legea nr 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare: Art. 7 "(1) Serviciul de alimentare cu apă și de canalizare se înființează, se organizează și funcționează pe baza următoarelor principii: a) unitaritatea serviciului; b) tarifaritatea echilibrată; c) rentabilitatea, calitatea și eficiența serviciului; d) solidaritatea utilizatorilor reflectată în strategia tarifară; e) transparența și responsabilitatea publică, incluzând consultarea cu patronatele, sindicatul, utilizatorii și cu asociațiile reprezentative ale acestora; f) continuitatea din punct de vedere cantitativ și calitativ; g) independența la costurile utilizatorilor; h) accesibilitatea egală a utilizatorilor la serviciul public, pe baza contractuale; i) respectarea reglementărilor specifice din domeniul gospodăririi apelor, protecției mediului și sănătății populației; (2) Principiile prevăzute la alin. (1) vor fi în mod obligatoriu expuse și dezvoltate atât în regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cât și în regulamentele serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare aprobate la nivel local Art. 8 "(1) Serviciul furnizat prin sistemul de alimentare cu apă și de canalizare trebuie să îndeplinească la nivelul utilizatorilor, indicatorii de performanță prevăzuți în regulamentul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare." Art. 18 "(1) Creșterea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se organizează și se realizează în următoarele modalități: a) gestiune directă; b) gestiune delegată (2) Alegerea formei de gestiune a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se face prin hotărâre ale autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale. Art. 19 (1) În cadrul gestiunii directe autoritățile administrației publice locale își asigură mijloacele toate sarcinile și responsabilitățile privind organizarea, conducerea, gestionarea, administrarea, exploatarea și funcționarea serviciului. "

se nu s-a organizat un serviciu public de furnizare apă, contrar prevederilor art. 11 din Legea 224/2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006; se prin HCLC Miclești nr. 50/11.12.2024 s-a aprobat pentru anul 2025 un tarif de 8 lei/mc apă, fără ca acesta să fie fundamentat conform cerințelor legale privind stabilirea tarifelor pe baza costurilor reale și a principiilor de eficiență economică; se potrivit raportului <i>Listă contribuabili</i> la nivelul anului 2025 erau racordati la sistemul de alimentare cu apă un număr de 686 utilizatori, însă UATC Miclești nu a înțocmit și semnat contracte de furnizare apă; se nu s-au prezentat fișe de citire lunară a apometrelor, în baza cărora ar fi trebuit să se factureze consumul de apă către beneficiari; se potrivit <i>Situației utilității publice la 31.12.2025</i> prezentată de entitate, au fost emise facturi în valoare de 215.520 lei, încasările au fost de 145.613 lei, iar restul de încasat de 69.907 lei, însă în bilanțul încheiat la data de 31.12.2025 (soldul contului 411 Clienți), au fost raportate debite neîncasate de 86.144 lei, cu 16.237 lei mai mult. Cu adresa nr. 1254/04.03.2026, echipa de audit a solicitat o situație a cheltuielilor efectuate pentru funcționarea serviciului de livrare apă pe raza comunei pentru anul 2025, dar aceasta nu a fost furnizată de entitate până la finalizarea misiunii. Prin urmare, la data auditului, entitatea nu a analizat echilibrul financiar al serviciului de alimentare cu apă deoarece: nu are buget de venituri și cheltuieli distinct pentru această activitate; nu a înregistrat într-o evidență separată cheltuielile efectuate cu întreținerea și funcționarea sistemului de alimentare cu apă. Față de cele prezentate, se confirmă neimplementarea în totalitate a recomandării nr. 2.2.1 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025. Deși prin Planul de măsuri nr. 1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Miclești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.	funcționează corespunzător. Nu s-a analizat economicitatea, eficacitatea și eficiența cheltuielilor efectuate. Lipsesc măsuri de ordin managerial care să asigure performanța acestei activități. Există riscul efectuării unor cheltuieli din bugetul local, fără a fi recuperate prin preț/tarif de la beneficiarii serviciului.	serviciului public de furnizare apă prin: - înființarea serviciului public de alimentare cu apă, cu personalitate juridică, în subordinea Consiliului Local al comunei Miclești, județul Vaslui; - elaborarea și aprobarea de către consiliul local a bugetului de venituri și cheltuieli pentru serviciul de alimentare cu apă; - fundamentarea reală a prețului de furnizare a apei, încheierea de contracte cu beneficiarii, respectiv urmărirea și încasarea facturilor emise, cu reflectarea corectă a creanțelor de încasat (inclusiv majorări de întârziere pentru neplata la termen) în evidențele financiare/contabile, potrivit legii. - organizarea și conducerea unei evidențe contabile distincte care să furnizeze baza de date asupra veniturilor și cheltuielilor serviciului de furnizare apă; analizarea și îmbunătățirea performanței serviciului de alimentare cu apă, din punct de vedere al costurilor necesare operării, raportat la veniturile încasate din serviciul prestat, astfel încât să poată fi asigurată continuitatea activității în condiții de echilibru financiar. Termen de implementare: 30.10.2026
2.3.8. Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local prin: - <i>neinventarierea materiei impozabile reprezentând clădiri, terenuri și mijloace de transport, cu nerespectarea legii²⁴;</i> - <i>neefectuarea punctajului între datele înscrise în Registrul Agricol și Registrul de Rol Nominal Unic, contrar prevederilor legale²⁵;</i>	Nefundamentarea pe baza reală a bugetului local, cu implicații	Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure fundamentarea corespunzătoare a veniturilor prognozate a fi

²⁴ art. 5 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (2) lit. a) și art. 25 lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 (2) Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. Donagiile și sponsorizările se cuprind, prin ratificare, bugetului localului, în bugetul de venituri și cheltuieli numai după încasarea lor.

(3), Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe activități, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile de competență ale autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectanților localei respective. Alin (4) Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale se efectuează în strânsă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza. Art. 23 alin (2) Ordonatori de credite răspund de a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu; Art. 25 Elaborarea bugetelor Proiectele bugetelor prezintă în art. 1 alin. (2) se elaborează de către ordonatorul principal de credite, avându-se în vedere: bilanțul fiscal-bugetar cu prognozele încasare și politica fiscal-bugetară, precum și cadrul de cheltuieli pe termen mediu;

²⁵ art.4, alin.(4), art. 6 alin. (1)-(4) și art. 7 din OMAJOR nr. 51/348/59.765/265/14633/678/2025 pentru aprobarea Normelor tehnice pentru completarea registrului agricol pentru perioada 2025-2029: „Art. 4 Alin (4) În perioada implementării registrului agricol în format electronic, precum și acolo unde registrul agricol se ține pe suport hârtie, cel puțin de două ori pe an, secretariatul general al unității subordinate autorității administrației teritoriale și autoritatea locală sau alte persoane din aparatul de specialitate al primarului, omare desemnate de acesta, verifică prin vizualizare concordanța dintre cele două forme de registrul agricol. Aceste verificări se fac în mod corespunzător și în ceea ce privește concordanța dintre datele din registrul agricol și datele din registrul de rol nominal unic.”; Art. 6(1) La nivelul județului/municipiului/orășului/comunei/localității

prevederile definitive fiind de 9.064.300 lei. Realizările la 31.12.2025 au fost de 8.248.786 lei și reprezintă 90,04% din prevederile bugetare inițiale și 91% din prevederile bugetare definitive aprobate prin HCLC Miclești nr. 69/18.12.2025. Echipa de audit a constatat că procentul redus al încasărilor față de prevederi s-a datorat în principal, nerealizării veniturilor proprii la nivelul prognozat. Urmare verificărilor efectuate, pe baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că nu s-a procedat la fundamentarea corespunzătoare a veniturilor de realizat, deoarece:

a.1. elaborarea proiectului de buget propriu s-a realizat fără respectarea dispozițiilor legale, care prevăd efectuarea de către compartimentele de specialitate ale entității a inventarierii materiei impozabile și identificarea actelor normative, prin care sunt instituite impozite și taxe locale, din care exemplificăm:

– în urma intersecției bazei de date cu proprietarii de autovehicule transmisă de Direcția Generală Permise de Conducere și Înmătrulare a Vehiculelor, cu baza de date cuprinzând matricola auto exportată de UATC Miclești din aplicația de impozite și taxe locale și a verificării rezultatului intersecției, au rezultat neconcordanțe la un număr de 97 poziții (mijloace de transport deținute de contribuabili). Cu adresa nr.1139/26.02.2026 s-a solicitat entității, clarificări cu privire la aceste neconcordanțe. Entitatea a verificat până la data finalizării misiunii de audit, doar 16 poziții (mijloace de transport deținute de persoane fizice), care figurează/au figurat în evidențele fiscale și a constatat: CNP-uri lipsă, schimbarea domiciliului; înstrăinarea autoturismelor urmare încheierii de contracte de vânzare cumpărare, fără a fi definitivată analiza/cercetarea, cu reflectarea corectă în evidențele fiscale ori a informării contribuabililor asupra activităților de realizat (radierea, etc);

– din intersecțarea bazei de date cu agenții economici, cu baza de date de la Registrul de Rol Nominal Unic (exportată din aplicația de impozite și taxe locale), au rezultat neconcordanțe la un număr de 20 poziții de rol. Cu adresa nr. 1492/17.03.2026 au fost înaintate în vederea analizei Compartimentului Contabilitate (ce include și structura cu atribuții fiscale), dar până la finalizarea misiunii de audit, nu s-au prezentat rezultatele verificărilor efectuate de entitate.

Se constată că **PO ITL 12 Înregistrarea în evidențele fiscale a mijloacelor de transport, Ediția I, Revizia 3, din data de 07.11.2025 și PO ITL 15 Scutirea din evidență a mijloacelor de transport, Ediția I, Revizia 3, din data de 07.11.2025** sau fost actualizate în luna noiembrie 2025, dar nu au fost aplicate corespunzător nici reviziile anterioare și nici revizia 3.

a.2. La elaborarea proiectului de buget propriu, respectiv la stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2025 prin HCLC Miclești nr. 50 din 11.12.2024 privind aprobarea indexării impozitelor, taxelor locale și alte taxe asimilate acestora, precum și amenzile aplicabile în anul 2025, nu s-au aplicat prevederile art. 489 alin 4-8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și punctele 167 și 168 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la majorarea impozitelor și taxelor locale pentru terenurile agricole nelucrate timp de doi ani consecutiv și pentru clădirile și terenurile neîngrijite, situate în intravilan. Totodată nu s-a procedat la stabilirea prin hotărâre a consiliului local a criteriilor de încadrare în vederea inventarierii materiei impozabile reprezentând clădiri și terenuri neîngrijite, situate în intravilan.

a.3. Entitatea nu a procedat la extinderea verificărilor la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate (impozite pe clădiri/teren), respectiv implementarea de controale interne cu privire la efectuarea punctajului între matricola agricolă și cea fiscală, menținând în mod nejustificat neimplementarea recomandării nr. 3.3.3 din Serisourea către management nr. 4806/16.01.2024.

Echipa de audit a procedat la intersecțarea bazelor de date, așa cum au fost puse la dispoziție de entitate (CNP-uri necompletate în totalitate, număr rol inexistent la Registrul agricol), respectiv a datelor extrase din Registrul agricol și Registrul de Rol Nominal Unic. Urmare verificării rezultatului intersecției pentru anul 2025, s-a constatat că nu în toate cazurile analizate datele din evidențele fiscale (Registrul de Rol Nominal Unic) concordă cu cele din Registrul agricol, astfel:

neîngrijite), înaintea elaborării proiectului bugetului local, în scopul evaluării acestuia și a veniturilor de încasat, conform prevederilor legale în vigoare și elaborarea corespunzătoare a bugetul de venituri și cheltuieli prin prisma veniturilor estimate a se realiza;

- definitivarea verificării mijloacelor de transport transmise anexat adresei nr. 1139/26.02.2026 în vederea identificării situațiilor de neconformitate și stabilirii, înregistrării și urmării spre încasare a veniturilor TMT conform prevederilor legale în vigoare;

- definitivarea verificării agenților economici anexați adresei nr. 1492/17.03.2026 în vederea identificării situațiilor de neconformitate și stabilirii, înregistrării și urmării spre încasare a veniturilor din impozite și taxe locale conform prevederilor legale în vigoare;

- definitivarea punctajului și asigurarea concordanței informațiilor privind materia impozabilă între Registrul Agricol și Registrul de Rol Nominal Unic;

- revizuirea datelor și clarificarea situației fiscale a contribuabililor, cu stabilirea impozitelor pe proprietate datorate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- extinderea verificărilor prin prisma abaterilor/difuncționalităților constatate la toate rolurile la care baza impozabilă nu a fost corect stabilită, prin calcularea impozitelor și taxelor locale datorate de contribuabili la bugetul local, cu luarea măsurilor prevăzute de reglementările fiscale în vederea încasării acestora și remedierea în totalitate a abaterilor constatate;

- implementarea în activitatea entității a procedurilor operationale de lucru aferente structurilor organizatorice cu atribuții pe

se din verificarea unui eșantion de 167 persoane fizice care datorează impozit pe clădiri, s-au constatat diferențe de suprafețe de 15.293 mp la clădiri, care figurau în Registrul Agricol, dar nu se regăsesse în Registrul de Rol Nominal Unic; se cu privire la impozitul pe teren extravilan/intravilan persoane juridice/fizice, au rezultat următoarele neconcordanțe: la 58 poziții teren intravilan s-au constatat diferențe de suprafețe între cele două evidențe de 119.112 mp, care nu figurează cu impozite stabilite în anul 2025, în Registrul de Rol Nominal Unic; la 71 poziții suprafețe terenuri extravilane, s-au constatat diferențe de 5.287.950 mp între Registrul agricol și Registrul de Rol Nominal Unic, din care: 13 de persoane fizice/juridice, care dețin 161.933 mp ce nu figurează cu impozite stabilite în anul 2025 în Registrul de Rol Nominal Unic. Cu adresa nr. 1139/26.02.2026 au fost înaintate în vederea analizei Compartimentului Financiar Contabil (ce include și structura cu atribuții fiscale), dar până la finalizarea misiunii de audit nu s-au prezentat rezultatele verificărilor efectuate de entitate. a.4. În cazul contribuabilului cu nr. de rol 1013 unitate de vinificație (cod CAEN 1102 Fabricarea vinurilor din struguri - Secțiunea C - Rev. 3 Industria prelucrătoare), a fost stabilit în anul 2025 impozit pe clădiri în valoare de 3.490 lei prin aplicarea cotei de impozitare de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii stabilită prin Raportul de evaluare FN/22.01.2024, prin care a fost stabilită o valoare de inventar pentru clădirea nerezidențială în care se desfășoară activități de vinificație (fabricarea vinului) în valoare de 872.521 lei. Conform art. 460 alin (3) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal²¹, coeficientul 0,4% este stabilit pentru clădiri nerezidențiale aflate în proprietate sau deținute de persoanele juridice, utilizate pentru activități din domeniul agricol. Din Certificatul de înregistrare fiscală (nr.1249015/31.01.2008) prezentat la dosarul contribuabilului reiese că acesta desfășoară activitate de fabricare a vinurilor din struguri - cod CAEN 1102. Prin Ordinul nr. 377 din 17 aprilie 2024 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN activitatea fabricarea vinurilor din struguri (cod CAEN 1112) este cuprinsă în Secțiunea C Industria prelucrătoare și nu în Secțiunea A - Agricultură, silvicultură și pescuit. Prin HCLC Mielești nr. 50/2025 pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoane juridice, impozitul/ taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 1,1% asupra valorii impozabile a clădirii. Astfel, rezultă o diferență de impozit pe clădiri estimată la audit ca fiind nestabilă, neumărită și neîncasată, în valoare de 6.107 lei²⁸. În concluzie, auditorii publici externi au constatat că în anul 2025 fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma veniturilor de realizat, s-a efectuat necorespunzător. Echipa de audit nu a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la realitatea datelor inserate în conținutul celor două matricole (Registrul Agricol/Registrul de Rol Nominal Unic), respectiv reflectarea completă și corectă a tuturor debitelor în evidența fiscală/contabilă a entității și urmărirea, încasarea acestora în cuantumul legal. Mai mult, neconformitatea are caracter de continuitate și se menține ca urmare a neimplementării recomandării nr. 3.3.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 formulată de Camera de Conturi Vaslui (aspect consemnat în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025). Deși prin Planul de măsuri nr. 1286/19.02.2025 înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 14303/20.02.2025, UATC Mielești a comunicat că până la data de 31.08.2025 va lua măsuri pentru înlăturarea neregulilor, aceasta nu s-a conformat prevederilor legale asumate, ceea ce evidențiază formalism în activitatea realizată.		<i>linia stabilirii, urmăririi, încasării, controlului și executării silită a creanțelor de încasat la bugetul comunei</i> Termen de implementare: 30.10.2026
---	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
---------------------	--------	---------------------------------------

²¹ art.460 alin (2) și (3) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal. "(2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoane juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinsă între 0,2%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii. (3) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoane juridice, utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii."

²⁸ 872.521 lei valoare impozabilă clădire nerezidențială x 1,1% = 872.521 lei valoare impozabilă clădire nerezidențială x 0,4% = 6.107 lei

3.1 Control intern managerial (inclusiv audit public intern)		
3.1.1. Nu au fost implementate adecvat parte din Standarde de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare ²⁵ , astfel:		
» Standardul 1 Etică, integritate: din consultarea platformei http://declaratii.integritate.eu s-a constatat că persoanele implicate în gestionarea operațiunilor cu fonduri publice nu au întocmit/depus declarațiile de avere/interese (nu se regăsesc declarații pentru viceprimarul, administratorul public, inspector resurse umane și relații cu publicul, inspector cu atribuții de asistență socială, referent agricol, operator rol și consilierii locali, respectiv persoanele cu funcții de conducere și control din cadrul Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Miclești), contrar prevederilor partea I, cap. 1, art.1 (1) pct.32 din Legea nr.176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr.144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative. » Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini: nu s-a procedat la actualizarea fișelor de post la ordonatorul principal de credite. Exemplificăm: operator de rol și agent fiscal (în fișele de post nu se regăsesc atribuții cu privire la activitatea de urmărire și încasare a debitelor restante și nici cele privind executarea silită). » Standardul 4 Structura organizatorică: aprobarea organigramei și a statului de funcții cu nerespectarea prevederilor legale²⁶, astfel: » cu adresa nr. 6132/15.05.2025, Instituția Prefectului Județului Vaslui a comunicat situația rectificată privind numărul maxim de posturi de 23, astfel: 20 posturi (numărul maxim diminuat cu 10% conform art. XVII alin. (8) din Legea nr. 296/2023); 3 posturi pentru poliția locală; 3 posturi aferente proiectelor finanțate din fonduri externe europene nerambursabile potrivit pct. 4, 1 post de șofer microbuz școlar conform OUG nr. 115/2001 și 7 posturi prevăzute în proiecte ca indicator de rezultat sau de sustenabilitate, în limita cărui UATC Miclești avea obligația să se încadreze; » potrivit organigramei și statului de funcții aprobate prin HCLC Miclești nr. 50/06.10.2025 (pentru care nu s-a prezentat viza de legalitate de la Instituția Prefectului Județului Vaslui), în aparatul de specialitate sunt organizate 10 structuri, însumând 25 de posturi (din care 5 posturi exceptate). În anul 2025 au fost ocupate 18 posturi (din care 2 exceptate) și 7 posturi au fost vacante (din care 3 exceptate) astfel: 2 posturi funcții demnitate publică (ocupate); 1 post funcții publice de conducere (ocupat); 11 posturi funcții publice de execuție (din care 9 posturi ocupate și 2 posturi vacante); 1 post funcție contractuală de conducere (ocupat); 5 posturi funcții contractuale de execuție (din care 3 ocupate și 2 vacante); 5 posturi exceptate (din care 2 șoferi microbuz școlar ocupate și 3 posturi vacante). Posturile vacante s-au localizat la nivelul compartimentelor Cabinet primar (1 post), Asistență Socială (3 posturi); Cultura bibliotecă (2 posturi); Compartiment Administrativ și gospodărie comună (1 post); » conform art. III alin. (2) din OUG nr. 63/2010, numărul maxim de personal comunicat de Instituția Prefectului Județului Vaslui nu se aplică pentru posturile de asistent medical comunitar (sănătate), șofer (învățământ) și consilier (asistență socială). Aceste prevederi nu sunt însă incidente în cazul compartimentului Cultură Bibliotecă (2 posturi neocupate în anul 2025), structură aflată în subordinea primarului.	Necunoașterea eventualelor disfuncționalități/ abateri / fraude care se pot produce în cadrul entității. Nu se dispun măsuri preventive/ de corecție pentru riscurile identificate.	Revizuirea și implementarea Standardelor de Control Intern Managerial care să conducă la remedierea neconformităților constatate și să asigure: » întocmirea și depunerea declarațiilor de avere și interese de către persoanele implicate în gestionarea operațiunilor cu fonduri publice (viceprimarul, administratorul public, inspector resurse umane și relații cu publicul, inspector cu atribuții de asistență socială, referent agricol, operator rol, consilierii locali și persoanele cu funcții de conducere și control din cadrul Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Miclești); » actualizarea fișelor posturilor; » fundamentarea și aprobarea statului de funcții/organigramei, cu încadrarea în numărul maxim de posturi comunicat de Instituția Prefectului Județului Vaslui;

²⁵ OSOG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și actualizările ulterioare.

²⁶ art. XVII alin. (8) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscale-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung: "Numărul maxim al posturilor corespunzător fiecărui unități/subdiviziuni administrative-teritoriale, stabilit potrivit art. III alin. (8¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 1 din anexa la respectiva ordonanță de urgență se reduce cu 10% începând cu data de 1 noiembrie 2023".

Potrivit dispozițiilor legale, exceptarea de la aplicarea numărului maxim de posturi pentru compartimentul „Cultură” este valabilă doar în situația în care instituțiile sunt înființate prin hotărâri ale autorităților deliberative ale unităților administrativ-teritoriale și sunt organizate în temeiul OG nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte. Prin urmare UATC Miclești, nu s-a conformat adresei nr. 6132/15.05.2025 comunicată de Instituția Prefectului Județului Vaslui și a aprobat prin organigrama și statul de funcții (HCLC Miclești nr. 50/06.10.2025) mai mult cu 2 posturi față de numărul maxim de posturi comunicat. Față de cele prezentate, se confirmă implementarea formală a recomandării nr. 3.3.2 formulată prin Scrisoarea către management nr.4806/16.01.2024 monitorizată de instituția noastră până la întocmirea Raportului de follow-up nr. 15414/25.02.2025. ➤ Standardul 9 Proceduri: nu au fost aplicate (inclusiv nu s-au realizat controalele interne, nu s-a revizuit diagrama flux ori modificările cadrului legislativ) procedurile operaționale, din care exemplificăm: executarea silită a rău-platnicilor (PO-CTB-05 Elaborarea, aprobarea, execuția și încheierea executiei bugetelor de venituri și cheltuieli, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025); inventarierea patrimoniului, reevaluarea activelor fixe, actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public/privat (PO-CTB-14 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor, și capitalurilor proprii, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025; PO-CTB-23 Reevaluarea patrimoniului, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025; PO-AP-14 Inventarierea domeniul public și privat, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025); realizarea achizițiilor publice (achiziții publice PO-AP-01 Programul anual al achizițiilor publice, Ediția I, Revizia III din 11.07.2025). În anul 2025 entitatea a procedat la revizuirea tuturor procedurilor operaționale acestea fiind în totalitate date 07.11.2025, în condițiile în care procedurile anterioare nu au fost aplicate de salariații entității. ➤ Standardul 10 Supravegherea: urmare verificărilor efectuate s-au identificat disfuncționalități de la cadrul normativ privind controlul financiar preventiv propriu, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (la ordonatorul principal de credite și ordonatorul terțiar din subordine). ➤ Standardul nr. 14 Raportarea contabilă și financiară: ordonatorul principal și terțiar de credite nu au întocmit note explicative și politici contabile anexă la situațiile financiare, contrar prevederilor legale¹¹. ➤ Standardul nr.16 Audit public intern: activitatea de audit intern este organizată și este funcțională la nivelul UATC Miclești, însă s-a constatat că: nu au fost auditate în anul 2025 activitățile specifice realizate de entitate, cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare (venituri, cheltuieli, patrimoniu); misiunile de audit public intern au fost efectuate pentru anul precedent, asupra unor situații financiare încheiate, mod de lucru ce nu aduce valoare adăugată imediată în activitatea entității și nu asigură complementaritatea cu auditul public extern realizat de Curtea de	➤ <i>monitorizarea modului de aplicare a procedurilor operaționale și a funcționării controalelor interne, în vederea asigurării conformării la cadrul normativ în vigoare și remedierii neconformităților constatate.</i> ➤ <i>implementarea corespunzătoare a activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor (la ordonatorul principal de credite), respectiv a controlului financiar preventiv propriu (atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești);</i> ➤ <i>întocmirea de note explicative și anexarea declarației privind politicile contabile la situațiile financiare anual încheiate;</i> ➤ <i>realizarea misiunilor de audit public intern, prin verificarea tuturor activităților cu risc/semnificativ realizate de entitate, în vederea obținerii de valoare adăugată și asigurării</i>
---	--

¹¹ art. VII alin (4)-(8) din OMFP nr. 699 din 11 aprilie 2004 (4) Unitățile administrativ-teritoriale transmit notele explicative centralizate semnate, prin e-mail, la unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare, semnate de către persoanele cu atribuții în acest sens.(5) Notele explicative prevăzute la alin. (4) sunt însoțite de o adresă de însoțire, semnată și semnată de conducătorul instituției publice.(6) Notele explicative centralizate pe total județ, se transmit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor la Direcția generală de contabilitate publică din Ministerul Finanțelor (7) În vederea întocmirii notelor explicative centralizate de instituțiile publice prevăzute la alin. (3) și (6), instituțiile publice din subordine transmit notele explicative la ordonatorul terțiar superior (8) Răspunderea privind transmiterea notelor explicative centralizate, întocmite potrivit cerințelor de la alin. (2) și (4), la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor principali de credite ai instituțiilor publice.

Conturi a României; cele două misiuni de audit public intern realizate în anul 2025 nu au vizat domenii cu impact, respectiv recomandările formulate (riscurile semnificative pentru domeniul lucrărilor de investiții la care recomandările sunt raportate ca implementate, iar cele privind fundamentarea și publicarea achizițiilor publice, au termenul prelungit până la 31.03.2026).		complementarității cu activitatea de audit public extern, inclusiv implementarea recomandărilor formulate. Termen de implementare: 30.10.2026
3.2 Alte aspecte privind guvernanta		
3.2.1. Nerespectarea în totalitate a reglementărilor contabile aplicabile, prin: 3.2.1.1 neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, ceea ce a condus la raportarea eronată a activelor/cheltuielilor/datoriilor în situațiile financiare⁹²; 3.2.1.2. prezentarea eronată a datoriilor curente raportate prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2025 și neraportarea unei imagini fidele a poziției financiare⁹³. 3.2.1.1. Din auditarea eșantionelor selectate la categoriile de operațiuni „Bunuri și servicii”, „Proiecte finanțate nerambursabilă PNRR” și „Active nefinanciare” corelat cu analiza înregistrărilor prezentate prin bilanța analitică a conturilor 401 Furnizori și 404 Furnizori de active fixe și în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-a constatat că înregistrările în evidența contabilă nu au fost efectuate în totalitate la momentul producerii tranzacțiilor, fiind realizate în luna efectuării plăților sau au fost eronat înregistrate. Concret, s-a constatat că tranzacții reprezentând plăți în valoare de 403.653,64 lei efectuate în anul 2025, reprezentând facturi solicitate la decontare în anul 2024, au fost înregistrate în contabilitate la data efectuării plății, nerespectându-se astfel principiul contabilității de angajamente, astfel: - factura fiscală nr. 6008/ 04.07.2024 în valoare de 15.995,62 lei, nu a fost recunoscută ca o cheltuială la data livrării bunurilor/efectuării serviciilor, aceasta fiind înregistrată și trecută pe cheltuielile anului bugetar 2025 cu o întârziere de 10 luni de la data emiterii facturii; - factura fiscală nr. 2/ 31.12.2024 în valoare de 2.267,80 lei, nu a fost recunoscută ca o cheltuială la data efectuării serviciilor, aceasta fiind înregistrată și trecută pe cheltuielile anului bugetar 2025 cu o întârziere de 2 luni de la data emiterii facturii; - factura fiscală nr. 010462304/ 19.12.2024 în valoare de 373.110,22 lei, solicitată la decontare în anul 2024 (pentru realizarea obiectivului de investiție finanțat din fonduri externe nerambursabile “Furnizare echipamente digitale în cadrul proiectului „Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comuna Micălești, județul Vaslui”) a fost înregistrată în evidența contabilă în anul 2025 nefiind recunoscută ca o majorare a activelor necurente la data livrării bunurilor (cu o întârziere de oca 1 an de zile); - 3 facturi în valoare de 12.280 lei emise în cursul anului 2024 de diverși furnizori de bunuri și servicii de natura cheltuielilor de capital au fost înregistrate în evidența contabilă în momentul efectuării plăților, respectiv după 3-4 luni de la data solicitării la decontare a facturilor fiscale, nefiind recunoscută ca o majorare a activelor necurente la data livrării bunurilor. 3.2.1.2. Pe parcursul anului 2025, entitatea nu a respectat prevederile legale privind raportarea plăților restante/ ariate, stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent și numai ulterior, angajarea de cheltuieli noi, astfel:	Denaturarea activelor/cheltuielilor/datoriilor reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2025.	Luarea de către ordonatorul principal de credite, a tuturor măsurilor cu privire la: - organizarea și conducerea la zi a contabilității potrivit legii, înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor facturilor emise de furnizori, cu reflectarea corectă a angajamentelor legale rămase de plată, respectiv a activelor/cheltuielilor; - stabilirea exactă a plăților restante/ariate, comunicarea corectă a acestora la Administrația Financiară a Județului Vaslui, achitarea și luarea măsurilor de diminuare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și eliminarea practicilor neconforme din activitatea entității. Termen de implementare: 30.10.2026

⁹² art. 14 alin.(6) și (8), art. 23 alin. (2) și e) și h) și art. 49 alin. (12), (13²) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; pct.1.1, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.4.1 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

⁹³ art. 14 alin.(6) și (8), art. 23 alin. (2) și e) și h) și art. 49 alin. (13²) și (14) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; art. 2 alin (3), art. 6, alin (2), art. 9 alin (1), (2) și art. 30 lit. b) din Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, pct. 1.2, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

↳ din analiza facturilor aflate în soldul conturilor 401 "Furnizori" și 404 "Furnizori de imobilizări" aferent eșantionului auditat a reieșit că entitatea nu a raportat la finele exercițiului financiar 2025 plăți restante peste 90 de zile în sumă totală de 109.304,58 lei, din care pentru activitatea curentă sume restante peste 90 de zile în cuantum de 80.864,64 lei și plăți restante către furnizori din operații comerciale din investiții în sumă de 28.439,94 lei; ↳ conform datelor prezentate în Anexa 30 Plăți restante și situația numărului de posturi anexă la Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2025 se constată că entitatea nu a raportat plăți restante.		
3.2.2 Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice efectuate. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-a constatat nerespectarea unor prevederi din legislația privind achizițiile publice (cu privire la structura și informațiile obligatorii din programul de achiziții și parte din principiile specifice acestora), localizate atât la ordonatorul principal de credite cât și la ordonatorul terțiar de credite, astfel: ↳ UATC Miclești (activitate proprie): programul anual al achizițiilor publice pe anul 2025 înregistrat sub nr. 8020/19.12.2024 nu a fost actualizat după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli; urmarea interogării informațiilor publice disponibile în SIAP (https://www.e-licitatie.ro/) s-a constatat că entitatea nu a procedat la publicarea extraselor din programul anual de achiziții publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege, obligație stipulată la art. 12 alin.(6) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; ↳ Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești: în anul 2025 nu a fost întocmit programul anual al achizițiilor publice. Din interogarea informațiilor publice disponibile în SEAP (https://www.e-licitatie.ro/), s-a constatat că UATC Miclești și Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești, nu au respectat obligația legală de a transmite trimestrial o notificare cu privire la achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesități, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, nefiind respectat principiul transparenței contrar Legii nr.98/2006 privind achizițiile publice²⁴. În concluzie, nu s-au respectat prevederile privind întocmirea programului de achiziții publice/actualizarea acestuia, respectiv principiile de transparență și publicitate.	Nerespectare a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și lipsa unei asigurări cu privire la obținerea unei bune gestionări a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate	Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare atât pentru activitatea proprie, cât și la ordonatorul terțiar Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Miclești în vederea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice, care să asigure: fundamentarea și actualizarea programului de achiziții publice, care să cuprindă toate achizițiile de bunuri și servicii realizate, cu furnizarea cel puțin a informațiilor minime stabilite prin actele normative; publicarea în SEAP a achizițiilor directe offline efectuate. Termen de implementare: 30.10.2026
3.3. Implementarea recomandărilor aferente misiunilor de audit realizate în anii anteriori de Curtea de Conturi a României Referitor la recomandarea nr.2.2.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 (care a vizat recuperarea și a diferenței de majorări calculate de 864 lei, prejudiciul reprezentând debit fiind recuperat integral)²⁵, din documentele prezentate de entitate în timpul misiunii de audit financiar, a rezultat următoarele: ↳ potrivit cererii de chemare în judecată și a informațiilor publicate pe portal.just.ro pe rolul Judecătoriei Vaslui s-a aflat Dosarul nr. 671/333/2025 din data de 23.01.2025 privind creditorul UAT Comuna Miclești și debitorul SC X SRL, având ca obiect "ordonanță de plată". Prin Hotărârea nr. 3586/2025 din 19.12.2025, Judecătoria Vaslui a decis: "Soluția pe scurt: Admite excepția insuficienței timbrării invocate de debitoare. Anulează cererea de emitere a ordonanței de plată, formulată de creditoarea UAT Miclești în contradictoriu cu debitorul SC X SRL, ca insuficient timbrată. "; ↳ conform Situației plăților nelegale realizate la obiectivul de investiție "Înființare plată agroalimentară în sat		

²⁴ art.2 și art.7 alin.(8) din Legea 98/2016 a achizițiilor publice: "art. 2 alin.(1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. art.2 alin.(2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminare; b) tratamentul egal; c) recomandarea reciprocă; d) transparență; e) proporționalitate; f) asumarea răspunderii. art.7 alin.(8) Autoritatea contractantă are obligația imediată de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, în baza prevederilor alin. (7) lit. a).

²⁵ Aspecte detaliate în Raportul de follow-up nr. 15414/25.02.2025, document public ce poate fi consultat la adresa www.rec.ro.

Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui" înregistrată sub nr. 1133/26.02.2026, au fost actualizate majorări de întârziere în sumă de 6.833 lei (5.568 lei calculate la audit și 1.265 lei calculate de entitate până la data realizării lucrărilor și întocmirii Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.3215/27.05.2024 prin care a fost recepționat obiectivul de investiții "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui");

• în baza adresei de înființare poprire nr. 534/23.01.2025, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Verificarea și Decontarea Cheltuielilor Publice a procedat la poprirea și virarea în contul UATC Miclești a sumei de 5.969 lei (5.854 lei conform extras de cont TZ. 6563992689/19.01.2026; 11 lei, conform extras de cont TZ. 65638646282/28.07.2025 și 104 lei conform extras de cont TZ. 65638407057/30.06.2025);

• cu chitanța seria VS MIC nr. 700/23.03.2026 s-a încasat suma de 864 lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiție "Înființare piață agroalimentară în sat Miclești, comuna Miclești, jud. Vaslui", sumă ce a fost virată pe destinațiile legale conform chitanței seria TS656 nr. 10000471579/25.03.2026.

Față de cele prezentate suplimentar la prezenta misiune de audit financiar și în completare la Raportul de follow-up nr.15414/25.02.2025, se constată că: debitul cuantificat de entitate de 25.307 lei împreună cu majorările de întârziere calculate până la achitarea integrală a acestuia de 6.833 lei au fost recuperate în integralitate; **recomandarea 2.2.3 din Scrisoarea către management nr. 4806/16.01.2024 a fost implementată integral.**

În conformitate cu prevederile art.26 alin 4 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, cu adresa nr. 27113/06.04.2026, instituția noastră a transmis către UATC Miclești, proiectul de Raport de audit financiar și proiectul de Scrisoare cu recomandări propuse de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui. UATC Miclești a transmis Punctul de vedere nr. 2022/21.04.2026 și Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 2021/21.04.2026, înregistrate la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 29518/21.04.2026. În timpul concilierii s-au completat și agreeat activitățile de realizat de entitate, termenele pentru implementarea recomandărilor și structurile implicate în realizarea de acțiuni reale, care să conducă la remedierea în totalitate a neconformităților (aspecte consemnate în Minuta de conciliere nr. 30305/2129/24.04.2026), nefiind puncte de vedere divergente.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea neconformităților constatate de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de audit, inclusiv implicarea structurii de audit intern în urmărirea modului de implementare a recomandărilor transmise de instituția noastră.

Vă comunicăm că pentru punctele din raportul de audit în care s-au consemnat abateri cauzatoare de prejudicii/pagube create bugetului local, în conformitate cu prevederile art. 37 alin 1 din Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, conducerea UATC Miclești are obligativitatea de a stabili întinderea prejudiciului și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia. Consecințele inacțiunii/întârzierii nejustificate de către conducerea UATC Miclești a acțiunilor de recuperare a prejudiciilor sunt sancționate în temeiul art.64 din Legea nr.94/1992, republicată, alin. (1) și (2) care precizează: *„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi 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”.*

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui

Director,

Dr.ec. Ghilimeț Elena



Activitatea/ Sarcina	Nume și prenume	Funcția	Semnătura
Avizat	ec. Moghidea Luminița	Director adjunct	
Întocmit/Revizuit	ec. Băncilă Carmen Mihaela	Auditor public extern-șef de echipă	
Întocmit	Ec. Stingaciu Dănuț	Auditor public extern	

DECIZIE

de aprobare, în baza mandatului acordat de Plenul Curții de Conturi, a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de financiar efectuat la UATC Miclești

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.115/17.02.2026 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management;

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar, efectuată la UATC Miclești;

- Minuta ședinței de conciliere nr.30305/1224/24.04.2026 (inclusiv Punctul de vedere nr.2022/21.04.2026 și Planul de măsuri nr.2021/21.04.2026 înregistrate la Camera de Conturi Vaslui la nr.29518/21.04.2026) întocmită ca urmarea misiunii de audit financiar la UATC Miclești.

Articol unic: Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar, efectuate la UATC Miclești, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI VASLUI

Dr. ec. Ghilimei Elena

ELENA GHILIMEI

Digitally signed by ELENA
GHILIMEI
Date: 2026.04.30 14:51:49 +03'00'