



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

**CAMERA DE CONTURI IAȘI**  
Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451  
Telefon: +40 232.212.052;  
www.curteadeconturi.ro; cciasi@rcc.ro

*RAGCL Pascani*  
Nr. 12534/16.12.2016

### NOTA DE CONCILIERE PASCANI - 16.12.2016

În baza pct. 98 și pct. 424 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, echipa de audit, s-a întâlnit cu reprezentanții entității verificate, respectiv:

- Nedelcu Gelu Costel - Director General,
- Năcuță Sorin - Director Tehnic,
- Ilade Luminița - Șef serviciu financiar contabilitate

La această întâlnire s-a procedat la prezentarea și analizarea proiectului de **RAPORT DE CONTROL** privind acțiunea de control „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT” la **R.A.G.C.L. Pascani**, cu sediul în Municipiul Pascani, Str. Moldovei, nr.21, Județul Iași, Cod Fiscal 1999398.

Scopul acestui document este de a prezenta conducerii entității toate abaterile, neregulile și disfuncționalitățile constatate, de a discuta și de a concilia eventualele divergente care nu au fost clarificate, urmare exercitării și desfășurării misiunii de audit.

În conformitate cu prevederile punctului 424 din Regulament, pe parcursul desfășurării acțiunii de audit, auditorul public extern a discutat și a analizat constatările cu persoanele implicate în activitățile supuse auditului, precum și cu conducerea entității verificate, în vederea elucidării cauzelor și împrejurărilor care au condus la înregistrarea unor disfuncționalități în modul de organizare și funcționare a entității.

Prin discuțiile purtate, s-au clarificat toate aspectele care puteau face obiectul unor divergente între constatările echipei de audit și punctele de vedere ale reprezentanților entității auditate, după cum urmează:

#### **SINTEZA CONSTATARILOR REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII OBIECTIVELOR DE CONTROL.**

##### ***I. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.***

**1. Au fost inregistrate eronat, platile efectuate catre S.C. BREEZE HVAC S.R.L. Bucuresti, in sensul ca:**

- in data de 15.04.2015, R.A.G.C.L. SA Pascani a achizitionat, ca urmare a referatului de necesitate nr.1.005/03.03.2015, schimbatoare de caldura modulare instalate in scara blocului, necesare la prepararea apei calde, in valoare de 5.644,73 lei;

- din analiza documentelor puse la dispozitia auditorilor publici externi de catre conducerea entitatii, respectiv Factura fiscala VSM 9439F, nr.1504000070/15.04.2015, NIR nr.137/16.04.2015, balanta de verificare incheiata si aprobata la data de 31.12.2015, fisa analitica a contului 6024- „Cheltuieli privind piesele de schimb”, respectiv contul 2132 - „aparate și instalații de măsurare, control și reglare”, s-a constatat ca valoarea platilor efectuate a fost inregistrata in mod eronat in contul 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb” si data pe cheltuieli, cand de fapt, corect aceasta trebuia inregistrata in contul 2132 - „aparate și instalații de măsurare, control și reglare” motivate de faptul ca entitatea a procedat la inlocuirea unei parti componente ale unor mijloace fixe. Pe cale de consecinta valoarea mijlocului fix trebuia diminuată cu valoarea pieselor casate/inlocuite si majorata cu valoarea pieselor de schimb achizitionate.

**II. Cu privire la exercitarea a activității de control financiar propriu și de audit intern.**

**2. Nesupunerea controlului financiar preventiv a unor proiecte de operatiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv propriu.**

Ca urmare a verificarilor efectuate s-a constatat, neexercitarea controlului financiar preventiv pentru o serie de contracte incheiate de entitatea auditata in cursul anului 2014 si 2015. Exemplificam: contractul de inchiriere utilaj nr.99/08.12.2014 incheiat intre RAGCL Pascani si SC Marvio SRL Pascani, contractul comercial nr.10009/26.02.2015 incheiat cu SC G&B Construct Grup SRL, contractul de prestari servicii nr.9/20.01.2015 incheiat cu SC Labormed Consulting SRL, contractul de servicii nr.795/19.02.2015 incheiat intre RAGCL Pascani si Asociztia Laboratoarelor din Romania - ROLAB

**III. Cu privire la respectarea celor 3E pentru achizitia de produse, servicii si lucrări din fonduri proprii.**

**3. Principiile si practicile managementului entitatii auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate in vederea realizării activitatilor specifice de gospodarie comunală si locativa, in sensul ca:**

- Regia autonoma de gospodarie comunală si locativa Pascani (Regia), a fost infiintata prin Decizia nr.81/04.02.1991 a Prefecturii judetului Iasi. In vederea desfasurarii activitatilor specifice, Regia a preluat partial patrimoniul fostei I.G.C.L. Pascani, mijloacele de transport de la I.J.T.L.Iasi cf. Deciziei Prefecturii Iasi nr.66/1990 si patrimoniul aferent serviciilor ce se predau de catre Primaria Pascani;

- Obiectul de activitate al Regiei este si...”exploatarea, intretinerea si repararea retelelor de productie, transport si distributie a energiei termice a apei calde menajere”;

- Prin H.C.L.nr.87/30.06.2015, Consiliul Local al Municipiului Pascani a hotarat aprobarea Regulamentului de organizare si functionare al R.A.G.C.L.Pascani. Art.37 din documentul mai sus mentionat, precizeaza:”Sectia Producere, Furnizare ET, Dispecer, Mentenanta, Administrare Cladiri...are urmatoarele atributii: - asigura buna functionare a echipamentelor din centralele termice...; asigura buna functionare a retelelor de distributie; asigura repararea defectelor in urma

solicitarilor inregistrate; efectueaza lucrari pentru imbunatatirea si rationalizarea energiei in vederea reducerii continue a consumurilor, etc”.

In vederea realizarii obiectului de activitate, entitatea nu detine toata baza tehnico-materiala necesara, in acest sens, echipa de audit a constatat ca, in perioada decembrie 2014 - decembrie 2015, au fost efectuate cheltuieli in valoare de 17.998,60 lei pentru inchirierea unui buldoexcavator cu pikamer, in prezent, fiind in vigoare un nou contract de inchiriere pentru care s-au efectuat plati in suma de 1.944 lei.

Astfel, s-a constatat ineficienta utilizarii resurselor/fondurilor financiare, prin prisma legalității și regularității actului de administrare, a economicității, eficienței și eficacității utilizării banului public, alocat unei activitati, pentru indeplinirea obiectivelor specifice entitatii, in sensul ca sumele alocate pentru achizitia serviciului de inchiriere puteau fi utilizate pentru cumpararea utilajului necesar, respectiv a unui buldoexcavator, cu respectarea prevederilor legale.

**Punctul de vedere al reprezentantilor entitatii fata de abaterile consemnate in proiectul Procesului verbal de constatare nr.2773/10.08.2016 si a recomandarilor formulate de catre echipa de audit.**

Pe parcursul desfasurarii misiunii de control, echipa de audit a adus la cunostinta echipei manageriale constatările si recomandarile formulate cu aceasta ocazie, iar conducerea entitatii si-a insusit pozitia si punctul de vedere formulate si, acolo unde s-a impus, au intreprins masurile necesare pentru remedierea deficientelor constatate.

**Concluzii privind concilierea.**

Reprezentantii entitatii auditate nu au formulat si prezentat puncte de vedere diferite fata de aspectele constatate si inscrise de auditorii publici externi in proiectul Raportului de control inregistrat la entitatea auditata sub nr. **12497/15.12.2016**.

Auditorii publici externi își mentin punctul de vedere exprimat in proiectul de Raport de control, nefiind prezentate alte documente de natura a genera reconsiderarea celor retinute prin proiectul de Raport de control supus concilierii.

\*  
\* \*  
\*

Prin semnarea prezentei note de conciliere conducerea entitatii auditate certifica restituirea tuturor actelor si documentelor puse la dispozitia echipei de audit.

Prezenta nota de conciliere s-a intocmit in două exemplare, a fost inregistrata la registratura entitatii auditate la nr.12534/16.12.2016 si va fi anexata la Raportul de control.

**Auditori publici externi,**

Nita Vasile  
Oprisan Lucian Laurentiu  
Ionescu Ochiana Violeta

**RAGCL PASCANI,**

Nedelcu Gelu Costel – director general

Ilade Luminita - sef SFC

