



CAMERA DE CONTURI IASI

Iasi, Strada Sărării nr.189, cod 700451

Telefon: +40 232.212.052;

www.curteadeconturi.ro; cciasi@rcc.ro

R.A.G.C.L.Pascani

12.191/06.12.2016

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi a Judetului Iasi nr.146/2013, respectiv nr.91/01.08.2014

Subsemnata Ionescu Violeta, avand functia de auditor public extern in cadrul Camerei de Conturi a Judetului Iasi in temeiul prevederilor *Legii nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata*, al legitimației de serviciu nr.2601/2006 si a delegatiei nr.3.547/05.12.2016, am efectuat in perioada 05.12.2016-06.12.2016 **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi a Judetului Iasi prin Decizia nr.146/2013 si ulterior Decizia nr.91/2014, la R.A.G.C.L. PASCANI, Județul Iași**, cu sediul in mun. Pascani, str. Moldovei, nr.21, Cod fiscal 1999398, ca urmare a actiunii privind **„Controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al unitatilor administrativ-teritoriale de catre regii autonome si societati comerciale cu capital integral sau majoritar al unitatilor administrativ- teritoriale”**, pentru care a fost întocmit Raportul de control cu anexele sale întocmit si înregistrat la entitate sub nr.3015/15.12.2014.

In perioada supusa verificarii conducerea executiva si conducerea compartimentului economic, financiar si contabil al entitatii verificate a fost asigurata de:

- **Sandu Georgeta – director general**
- **Marcovschi Mahu Daniela – director economic**

In perioada controlului entitatea a fost reprezentata de catre:

- **Nedelcu Gelu Costel – director general;**
- **Iade Luminita – sef birou financiar-contabilitate.**

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate si regularitate precum si stabilirea si urmărirea incasării eventualelor prejudicii, in baza prevederilor *Legii nr.94/1992, republicata* si ale *Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, aprobat* de plenul Curtii de Conturi prin Hotararea nr.130/2010 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.832 din 13 decembrie 2010, Camera de Conturi Iasi a emis **Decizia nr.146/2013 emisa** ca urmare a deficientelor constatate cu ocazia actiunii de control mai sus mentionate, decizie ce a fost transmisa la RAGCL PASCANI spre conformare, Consiliului Local al Municipiului Pascani si spre stiinta primarului Municipiului Pascani – anexa nr.1.

Prin decizia mai sus mentionata s-au dispus masurile de luat de catre entitate, termenul de realizare al acestora precum si termenul de comunicare catre Camera de Conturi Iasi despre masurile luate si rezultatele obtinute.

Despre modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizia nr.146/2013 a Camerei de Conturi Iasi, conducatorul entitatii a raportat, la termenul prevazut, prin adresa nr.4209/10.07.2014 inregistrata la Camera de Conturi Iasi in 11.07.2014 sub nr.1675 – anexa nr.2.

Facem mentiunea ca adresa de raspuns a fost insotita de documente justificative ale operatiunilor prin care au fost duse la indeplinire masurile dispuse prin decizia nr.146/2013.

In perioada 11.07.2014 – 16.07.2014, a avut loc actiunea de **verificare a modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr.146/2013** emisa de Camera de Conturi Iasi, prilej cu care s-a incheiat Procesul verbal nr. 4326 din 16.07.2014. Fata de cele consemnate, a rezultat ca **trei masuri dispuse** prin decizia nr.146/2013 **au fost partial duse la indeplinire**, respectiv masura nr.2, nr.3 si nr.4, impunandu-se ca autoritatea publica locala impreuna cu noul Consiliu de Administratie al Regiei, sa urmareasca ducerea la indeplinire a tuturor masurilor dispuse prin noua decizie emisa de catre Camera de Conturi Iasi, repectiv Decizia nr.91/01.08.2014 – anexele nr. 3-4.

In data de 27.10.2014, respectiv 11.02.2015, cu adresele nr.6.230 respectiv nr.652, R.A.G.C.L.Pascani, a comunicat despre masurile intreprinse in vederea ducerii la indeplinire a masurilor dispuse prin decizia mai sus mentionata – anexele nr.5-6.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au facut obiectul masurilor dispuse prin Decizia nr. 91/2014.

Nereguli în activitatea privind organizarea activitatilor de audit public intern si cea de implementare a întregului ansamblu de reguli care guvernează sistemul de administrare si control in cadrul entității, controlată, privind:

- *organizarea activității de audit public intern in conformitate cu dispozițiile legale in vigoare aplicabile regiei;*

- *intreprinderea măsurilor necesare, în limitele de competență ce revin conducerii regiei, pentru implementarea întregului ansamblu de reguli care guvernează sistemul de administrare si control in cadrul entității;*

Nereguli cu privire la intreprinderea măsurilor necesare încasării creanțelor comerciale și plății arieratelor.

2. Prezentarea abaterilor, a masurilor dispuse prin decizie pentru remedierea abaterilor respective, precum si a aspectelor rezultate în urma actiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a masurilor dispuse prin decizie:

2.1. a) " *Neinstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar exercitării activității profesionale de audit intern la nivelul regiei în conformitate cu prevederile legale aplicabile acesteia (prin organigrama si statul de funcții aprobat al entității nu este prevăzut un compartiment de audit public intern, conform cerințelor legale aplicabile regiei).*

2.1. b) *Masura 1.2 dispusa prin decizia nr.91/2014 pentru remedierea abaterii consemnate la pct. nr.1.2 din Decizia nr.146/2013:*

" Organizarea activității de audit public intern in conformitate cu dispozițiile legale in vigoare aplicabile regiei având in vedere specificul acesteia, reglementările contabile aplicabile si cerințele de raportare."



2.1. c) Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor descrise mai sus.

Conform documentelor prezentate spre analiza și verificare de către conducerea entității, s-au constatat următoarele:

- în data de 30.04.2014, cu adresa înregistrată sub nr.2.650, conducerea R.A.G.C.L.Pascani a supus aprobării Consiliului de administrație, necesitatea/oprtunitatea înaintării către Consiliul Local Pascani, a solicitării de organizare a activității de audit public intern pentru entitățile din subordine. Ulterior, cu adresa nr.4.665/05.08.2014, conducerea Primăriei municipiului Pascani, invocând prevederile *Legii nr.672/2002 privind auditul public intern*, cele ale *H.G. nr.1.183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare privind asigurarea funcției de audit public intern, cu completările și modificările ulterioare* și cele ale *H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu completările și modificările ulterioare*, recomandă – „**stabilirea unei structuri functionale de baza în domeniul auditului public la nivelul R.A.G.C.L. Pascani**” - anexele nr. 7-9;

- în anul 2015, conducerea R.A.G.C.L.Pascani, cu *Nota de fundamentare înregistrată sub nr.2.327/12.05.2015*, propune spre aprobare Consiliului local al municipiului Pascani, *Proiectul de hotărâre privind aprobarea organigramei și a statutului de funcții pentru anul 2015*, în care, printre altele, propune înființarea unui compartiment de audit intern – anexele nr.10-11;

- cu H.C.L. nr.85/30.06.2015, Consiliul local al municipiului Pascani a aprobat organigrama și statutul de funcții al R.A.G.C.L. Pascani pentru anul 2015 – anexa nr.12.

Din cele mai sus prezentate, se constată că entitatea a întreprins și finalizat demersurile în vederea organizării activității de audit public intern în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare aplicabile regiei având în vedere specificul acesteia, reglementările contabile aplicabile și cerințele de raportare, astfel, măsura dispusă la punctul 1.2 din Decizia nr. 146/2013, respectiv Decizia nr.91/2014 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia.

Instituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar exercitării activității profesionale de audit intern la nivelul regiei în conformitate cu prevederile legale aplicabile acesteia, creează premisa și condițiile necesare îmbunătățirii managementului în vederea realizării obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite prin Contractele de mandat.

2.2. a) ” Nu au fost finalizate acțiunile întreprinse la nivelul regiei și la nivelul autorității tutelare, de implementare a întregului ansamblu de reguli care guvernează sistemul de administrare și control în cadrul entității, de stabilire a raporturilor dintre autoritatea publică tutelată și organele de conducere, între consiliul de administrație și directori, etc., de reorganizare a structurilor de conducere în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Obiectivele și criteriile de performanță ale directorului general stabilite și însușite de autoritatea deliberativă a municipiului Pașcani, ca autoritate tutelată a regiei, nu au fost prevăzute într-un contract de mandat încheiat între Consiliul de Administrație al RAGCL și directorul general.”



2.2. b) Masura 1.3 dispusa prin Decizia nr.146/2013 pentru remedierea abaterii consemnate la lit.b din Decizia nr.91/2014: „1.3 Întreprinderea măsurilor necesare, în limitele de competență ce revin conducerii regiei, pentru implementarea întregului ansamblu de reguli care guvernează sistemul de administrare și control în cadrul entității, de stabilire a raporturilor dintre autoritatea publică tutelara și organele de conducere, între consiliul de administrație și directori, etc., de reorganizare a structurilor de conducere în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, inclusiv a măsurilor prin care să se asigure înscrierea tuturor obiectivelor și criteriilor de performanță ale directorului general (stabilite și însușite de autoritatea deliberativă a municipiului Pașcani) într-un contract de mandat încheiat de acesta cu reprezentanții Consiliului de Administrație al regiei.”

2.2. c) Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii descrisa mai sus:

Ca urmare a analizării documentelor prezentate de entitate și a celor consemnate în adresa nr.6.230/24.10.2014 transmisă Camerei de Conturi Iași cu privire la măsurile luate de către conducerea Regiei pentru îndeplinirea măsurilor dispuse în Decizia nr.146/2013, respectiv 91/2014 a Camerei de Conturi Iași, s-a constatat:

- au fost luate măsuri cu privire la aplicarea prevederilor HCL nr.169/15.10.2013 și HCL nr.78/30.05.2014 privind modificarea și completarea Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Pașcani nr.169/2013 privind numirea membrilor în Consiliul de Administrație al R.A.G.C.L.Paşcani. Astfel, s-a aprobat componenta Consiliului de Administrație, care are cinci membri numiți pe o durată de 4 ani, care începe odată cu semnarea Contractelor de mandat – anexele nr.13-14;

- ulterior, așa cum este precizat la art.3, alin.2 din HCL nr. 178/2014, primarul municipiului Pașcani, în calitate de reprezentant al Consiliului Local al Municipiului Pașcani, a încheiat și semnat cu fiecare din membrii CA, contracte de mandat – anexele nr.15-19;

- noul CA desemnat, prin președintele desemnat/ales, a încheiat în data de 21.10.2014, Contractele de mandat nr.6.141 și nr.6.142, cu directorul general și directorul tehnic al R.A.G.C.L.Paşcani – anexele nr.20-21;

- atât pentru membrii CA cât și pentru conducerea generală și tehnică a Regiei au fost stabilite obiectivele și criteriile de performanță, care se regăsesc în anexe la fiecare contract – anexele nr.15-21.

Astfel, din analiza documentelor prezentate de către conducerea entității, anexate la prezentul Raport, s-a constatat că măsura 1.3 din Decizia nr.146/2013, respectiv Decizia nr.91/2014 este dusă la îndeplinire în totalitate.

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia.

Finalizarea acțiunilor întreprinse la nivelul regiei și la nivelul autorității tutelare, de implementare a întregului ansamblu de reguli care guvernează sistemul de administrare și control în cadrul entității prin încheierea Contractelor de mandat atât cu membrii CA cât și cu conducerea generală și tehnică a R.A.G.C.L.Paşcani, a avut drept consecință stabilirea unor raporturi (precis definite) dintre autoritatea publică tutelara, respectiv Consiliul Local al municipiului Pașcani și organele de conducere ale acesteia.

Stabilirea de către autoritatea deliberativă a municipiului Pașcani, ca autoritate tutelară a regiei, a unor indicatori-obiective și criterii de performanță ale directorului general și a directorului tehnic, și ulterior îndeplinirea acestora, va crește gradul de satisfacție al beneficiarilor (populației) privind cantitatea și calitatea serviciilor prestate.



2.3. a) „Măsurile inițiate la nivelul regiei coroborat cu modul de instituire de către autoritatea tutelară a cadrului organizatoric și funcțional desfășurării sistemului centralizat de furnizare a energiei termice și de subvenționare a energiei termice produsă și distribuită de unitate, nu au fost suficiente să asigure minimizarea riscului de nerespectare a principiului continuității activității, respectiv a riscului de a nu intra regia în incapacitate de plată, având în vedere faptul că, la încheierea exercițiului bugetar al anului 2012, entitatea a înregistrat o pierdere netă a exercițiului de 2.414,84 mii lei, are datorii totale de 34.636,38 mii lei (din care 23.312,9 mii lei, rezultate din neefectuarea plăților în cadrul Acordului BERD TECP/1997 – Conservarea energiei termice) creanțe neîncasate în suma de 11.618,39 mii lei și un activ net negativ de 17.495,01 mii lei (capitaluri proprii), situația fiind asemănătoare și la nivelul anului fiscal 2013, în sensul că, numai datoriile unității rezultate din neefectuarea plăților în cadrul Acordului BERD TECP/1997 – Conservarea energiei termice, conform notificării Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, este de 24.226,8 mii lei. Printre cauzele care au condus la existența/menținerea acestei situații financiare a regiei sunt și cele datorate de:

- neconstituirea/Nealimentarea contului aferent fondului de risc și garanție anual, pe toată perioada împrumutului în cuantum de 10% din echivalentul în lei al obligațiilor de plată pentru anul respectiv al regiei în legătura cu împrumutul subsidiar

- neconstituirea/Nealimentarea contului serviciului datoriei anuale cu sume cel puțin egale cu cele provenind din amortizarea, vânzarea și valorificarea de mijloace fixe și din partea de profit net care rămâne la dispoziția regiei și a unității administrative

- lipsa unor măsuri comune, regie/autoritate tutelară, concrete, de redresare financiară a entității și de identificare a surselor de finanțare necesare rambursării ratelor de împrumut în cadrul Acordului BERD TECP/1997 și a plății unor datorii istorice către bugetele publice și/sau a celor curente (în principal, către distribuitorul de gaze naturale), ca urmare a unor analize pertinente realizate în ceea ce privește: carențele cadrului organizatoric și funcțional desfășurării sistemului centralizat de furnizare a energiei termice, modul de fundamentare a prețului energiei termice produsă și distribuită de regie și a cuantumului subvenției cuvenite, cauzele reale care au condus la reducerea, cu circa 48,5%, a beneficiarilor serviciului centralizat de încălzire al municipiului Pașcani luați în calcul la data proiectării investițiilor de reabilitare contractate, etc.”

2.3.b) **Măsura dispusă prin Decizia nr.146/2013, respectiv Decizia nr.91/2014 pentru remedierea abaterii consemnate la pct. nr.1.4:** ”Întreprinderea măsurilor necesare încasării creanțelor comerciale și plății arieratelor, de înlăturare a riscului de a intra regia în incapacitate de plată și implicit de încetare a activității. În acest sens, directorul executiv al regiei va întreprinde, în limita competențelor ce-i revin, și fără a se limita la acestea, măsurile necesare pentru:

a) instituirea tuturor măsurilor legale (inclusiv a celor de executare silită), în vederea încasării, la zi, a tuturor creanțelor cuvenite regiei aferente facturilor emise și neîncasate, împreună cu majorările și/sau penalitățile de întârziere, pentru neplata în termen a acestor obligații de către persoanele fizice sau juridice beneficiare a serviciilor prestate de unitate;

b) stabilirea cuantumului prețului de producere și furnizare a energiei termice prin luarea în considerare a capacităților de producție și a potențialilor consumatori, supunerea spre dezbatere, analiză și aprobare a acestuia la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare, respectiv, Consiliul local al municipiului Pașcani;

c) stabilirea cuantumului sumelor necesare alimentării contului aferent fondului de risc și garanție anual, precum și cel al contului serviciului datoriei anual și prezentarea evaluărilor/fundamentărilor realizate spre dezbatere, analiză și aprobare la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare, respectiv, Consiliul local



al municipiului Pașcani, împreună cu planul de măsuri concrete de asigurare a surselor respective în vederea rambursării ratelor restante;

d) identificarea și includerea într-un plan de redresare a activității regiei prin luarea în considerare și a obiectivelor incluse în Strategia privind serviciul public de energie termica in sistem centralizat la nivelul Municipiului Pașcani, a măsurilor ce se impun, inclusiv a celor menite să asigure funcționarea capacităților de producție și furnizare la indicatorii tehnico-economici proiectați, supunerea acestuia spre dezbatere, analiză și aprobare la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare.”

2.3.c) Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a masurii descrisa mai sus: Conform documentelor prezentate de catre conducerea entitatii, au fost constatate urmatoarele:

a). cu privire la instituirea tuturor masurilor legale (inclusiv a celor de executare silita), in vederea încasării, la zi, a tuturor creanțelor cuvenite regiei aferente facturilor emise si neîncasate, împreuna cu majorările si/sau penalitățile de întârziere, pentru neplata in termen a acestor obligații de către persoanele fizice sau juridice beneficiare a serviciilor prestate de unitate, s-a constatat ca activitatea de urmarire a incasarii creantelor rezultate din facturarea si neincasarea cv. energiei termice furnizate beneficiarilor de pe raza municipiului Pascani se defasoara/se concretizeaza in peste 400 dosare/actiuni in instanta, aflate in diverse stadii procesuale, cu o valoare de aprox. 5.999.609 lei. Periodic, compartimentul financiar-contabilitate, inaintea compartimentului juridic, situatia/dosarele aferente rau platnicilor, in vederea actionarii/urmaririi acestora in judecata – anexele nr.21-30;

b). cu privire la stabilirea cuantumului prețului de producere și furnizare a energiei termice prin luarea în considerare a capacităților de producție și a potențialilor consumatori, supunerea spre dezbatere, analiză și aprobare a acestuia la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare, respectiv, Consiliul local al municipiului Pașcani, s-a constatat ca au fost luate masuri in vederea stabilirii pretului de producere, transport si distributie a energiei termice din centralele termice de cvartal destinata populatiei si din centralele termice cu grupuri de cogenerare. Ulterior, documentatia aferenta a fost inaintata comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local al Municipiului Pașcani, iar prin HCL nr.155/30.10.2014 s-a stabilit pretul local de facturare a energiei termice furnizate populatiei de 155 lei/gcal, diferenta dintre pretul de producere, transport, distributie si furnizare a energiei termice livrate populatiei si pretul de livrare urmand sa fie suportata din bugetul de venituri si cheltuieli al Municipiului Pașcani, sectiunea functionare, cap. 81, titlul subventii, art.40 – subventii pentru acoperirea diferentelor de pret si tarif – anexele nr.

c). cu privire la stabilirea cuantumului sumelor necesare alimentării contului aferent fondului de risc și garanție anual, precum și cel al contului serviciului datoriei anual și prezentarea evaluărilor/fundamentărilor realizate spre dezbatere, analiză și aprobare la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare, respectiv, Consiliul local al municipiului Pașcani, împreună cu planul de măsuri concrete de asigurare a surselor respective în vederea rambursării ratelor restante. De asemeni, Autoritatea Nationala de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilitati Publice a avizat, cf. Aviz nr.310.263/30.04.2015, pretul local de producere, distributie si furnizare a energiei termice din C.T. de cvartal pe baza de gaze naturale, in municipiul Pașcani, pret care cuprinde printre elementele de cheltuiala, cota de dezvoltare – modernizare SACET – anexa nr.--.

d). identificarea și includerea într-un plan de redresare a activității regiei prin luarea în considerare și a obiectivelor incluse în Strategia privind serviciul public de energie termica in sistem centralizat la nivelul Municipiului Pașcani, a măsurilor ce se impun, inclusiv a celor menite să asigure funcționarea capacităților de producție și furnizare la indicatorii tehnico-



economici proiectați, supunerea acestuia spre dezbateră, analiză și aprobare la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare.

La data de 30.09.2016, conform Notificării Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice nr.548057/26.10.2016 înregistrată la RAGCL Pașcani sub nr.10.880/25.10.20146, debitul regiei, ca urmare a neefectuării plăților conform Acordului BERD TEC/1997 – Conservarea energiei termice, a fost de 26.875.555,14 lei, din care 8.368.929,30 lei reprezintă cv. rate împrumut. Acordul de împrumut subsidiar și garanție se va finaliza/incheia la data când RAGCL Pașcani va achita către MFP, toate obligațiile asumate, respectiv ratele, dobânzile, comisioanele, penalitățile și celelalte costuri aferente acestuia.

Investiția, respectiv *Proiectul privind conservarea energiei termice* a fost realizată, recepționată și înregistrată în evidențele contabile ale RAGCL Pașcani, ulterior, prin HCL nr.131/29.11.2003, sistemul centralizat de furnizare a energiei termice a fost preluat în domeniul public al Municipiului Pașcani.

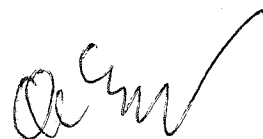
Conform Ordonanței Guvernului nr.38/1997, art. 4, până la rambursarea integrală a împrumutului extern și plata obligațiilor care decurg din acesta, regiile autonome beneficiare al împrumutului acordat de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare vor deschide – contul serviciului datoriei, pe care îl vor alimenta anual cu sume cel puțin egale cu cele provenind din amortizarea, vânzarea și valorificarea de mijloace fixe și din partea de profit net care rămâne la dispoziția acestora, în condițiile legii, aferente activității de termoficare, din sectoarele incluse în proiect. Deoarece sistemul de termoficare administrat de către RAGCL Pașcani este/face parte din domeniul public al Municipiului regie nu poate calcula și înregistra în contul datoriei publice sume aferente amortizării investiției realizate, nu poate vinde/valorifica mijloace fixe aferente activității de termoficare.

În ceea ce privește identificarea și includerea într-un plan de redresare a activității regiei prin luarea în considerare și a obiectivelor incluse în Strategia privind serviciul public de energie termică în sistem centralizat la nivelul Municipiului Pașcani, a măsurilor ce se impun, inclusiv a celor menite să asigure funcționarea capacităților de producție și furnizare la indicatorii tehnico-economici proiectați, supunerea acestuia spre dezbateră, analiză și aprobare la nivelul consiliului de administrație a regiei și la nivelul autorității tutelare, conducerea entității a prezentat *Programul de masuri* privind scăderea consumului energetic și a emisiilor de CO₂ prin modernizarea și eficientizarea infrastructurii de producere a energiei termice, precum și măsurile privind reducerea costurilor operationale și menținerea confortului public prin creșterea calității serviciilor furnizate. Acesta, face parte din *Programul de îmbunătățire a eficienței energetice în Municipiul Pașcani*, program aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Pașcani prin HCL nr.160/30.09.2016.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.146/2013, respectiv Decizia nr.91/2014, grupate astfel

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: 1.2; 1.3; 1.4.a; 1.4.b; 1.4.c; 1.4.d;
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: 0;
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: 0..

Fata de cele prezentate mai sus, dintr-un număr de 3 *masuri* dispuse prin Decizia nr.146/2013 respectiv Decizia nr.91/2014, emisă de Camera de Conturi Iași, entitatea



verificata a dus la indeplinire toate cele trei masuri.

*

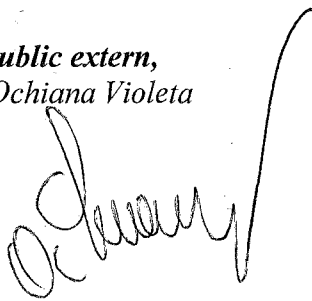
* *

Prezentul raport privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie, care contine impreuna cu anexele un nr. de pagini, a fost intocmit in doua exemplare si a fost inregistrat sub nr.12.191 /06.12.2016 la entitatea verificata si la nr. 121 in Registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasa entitatii verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control in termen de 5 zile calendaristice de la data inregistrarii acestora la entitatea verificata sau de la data confirmarii lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaste restituirea tuturor actelor si documentelor puse la dispozitie auditorilor publici externi.

Impotriva prezentului raport privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie, pot fi formulate obiectiuni de catre conducatorul entitatii in termen de 15 zile calendaristice de la data inregistrarii actului la entitatea verificata sau de la data confirmarii de primire a acestuia.

*Auditor public extern,
Ionescu Ochiana Violeta*



*R.A.G.C.L Pascani, JUD. IASI
Nedelcu Gelu Costel – director gen.*

Nacuta Sorin- director tehnic

Ilade Luminita – sef birou

