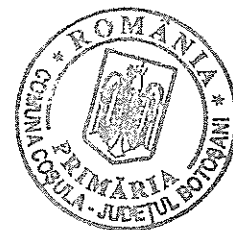


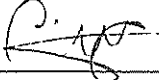

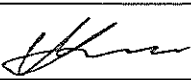
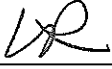









ROMÂNIA
JUDEȚUL BOTOȘANI
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI COȘULA

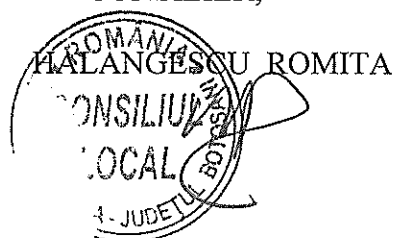


TABEL
CU SEMNĂTURILE CONSILIERILOR PRIVIND SITUAȚIA VOTULUI PENTRU
HOTĂRÂREA CONSILIULUI LOCAL

Insusire raport audit nr.70/2019

Nr. crt.	Numele și prenumele	SITUAȚIA VOTULUI		
		PENTRU	CONTRA	ABȚINERI
1	ASURDOAEI PETRU			
2	CHELARU EUGENIA- ELENA			
3	COBZARIU VIRGIL			
4	CORNACI MARIUS- CORNELIU			
5	GOLOGAN MARIN			
6	HĂLĂNGESCU ROMIȚA			
7	MARCU ASPAZIA			
8	MURGU-PÎSLARU DANIELA			
9	NECHIFOR ELENA			
10	TURCUMAN ELENA- ALEXANDRA			
11	ȚĂRUȘ IONEL			
12	ȚIVLICĂ ALEXANDRU			
13	ZANCANU MIHAELA- VASILICA			

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER,



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR AL COMUNEI,

BORFOTINĂ MIHAELA-ELENA



JUDEȚUL BOTOȘANI
COMUNA COȘULA
CONSILIUL LOCAL



HOTĂRÂRE

Insusire raport audit nr.70/2019

Consiliul local al comunei Coșula, județul Botoșani,
având în vedere necesitatea prezentării raport audit nr.70/2019,
în temeiul art. 45 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 cu
modificările și completările ulterioare ,

hotărăște:

Art. unic: Se insuseste raport audit nr.70/2019.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Consilier,

Halangescu Romita



Coșula, 26.06.2019

Nr. 74

CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETARUL COMUNEI,

Borfoțină Mihaela-Elena



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr.10A, cod 710233
Telefon: +(40) 231.517.252; Fax: +(40) 231.518.390
Website: www.curteadeconturi.ro
E-mail: ccbotosani@rcc.ro

PRIMAR SI DNE SOROSTAR CI

romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Nr. 417 din 18.02.2019



JUDEȚUL BOTOȘANI
PRIMĂRIA COMUNEI COȘULA
NR. 1310 DIN 25.02.2019

Către,

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA COȘULA

Domnului primar **MIRCIA ACATRINEI**

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

examinând concluziile consemnate în Raportul de auditul performanței cu tema „Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală-Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani”, nr. 63/2.390 din 12.12.2018, încheiat la **UAT COMUNA COȘULA** și înaintat entității auditate cu adresa nr. 70/11.01.2019,

potrivit prevederilor art. 11 alin. 2 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 432 din regulamentul sus-menționat, în vederea creșterii eficienței și eficacității activității în domeniu desfășurate de către UAT Comuna Coșula, formulăm următoarele

RECOMANDĂRI

Secțiunea alimentare cu apă și canalizare:

1. Stimularea realizării bransamentelor gospodăriilor populației la sistemele de alimentare cu apă și canalizare finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), inclusiv analiza oportunității acordării de ajutoare din bugetul local pentru realizarea bransamentelor individuale la rețeaua de apă și canalizare, în condițiile art. 12¹ din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare;

2. Crearea cadrului de înființare a serviciului public de alimentare cu apă și canalizare sau predarea/preluarea bunurilor finanțate prin PNDL către operatorul regional al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, în condițiile contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare prin concesiune nr. 2.206/2010 în care UATC Coșula are calitatea de delegatar.

Termenul pentru implementarea recomandărilor: 30.07.2019.



Secțiunea drumuri comunale și sătești:

1. Întocmirea unui plan de organizare a intervențiilor pentru asigurarea circulației rutiere în perioada de iarnă, care să cuprindă:

- a) măsuri pregătitoare (reparații asfaltice, colmatări, montare panouri parazăpezi, tăiat cavaleri);
- b) măsuri de prevenire a poleiului și înzăpezirii;
- c) măsuri de deszăpezire;
- d) întocmirea programelor comune între serviciile de poliție rutieră și consiliile locale, dispuse la art. 13 din Ordinul nr. 289/2.170/2013 al MDRAP.

2. Efectuarea lucrărilor de întreținere a drumului pe timp de vară și a celor de întreținere a șanțurilor, rigolelor, podețelor, etc., pentru asigurarea exploatării optime a drumurilor comunale și sătești finanțate prin PNDL, utilizând nomenclatorul din Ordinul MT nr. 78/1999 pentru aprobarea nomenclatorului activităților de administrare, exploatare, întreținere și reparații la drumurile publice, cu modificările ulterioare efectuate prin Ordinul MT nr. 346/2000.

3. Întocmirea și aprobarea de către autoritățile administrației publice locale, a unor programe anuale privind întreținerea curentă a drumului comunal DC52C, în vederea îmbunătățirii modului de administrare, exploatare, întreținere și reparații a drumurilor, precum și în scopul asigurării prin bugetele de venituri și cheltuieli anuale a sumelor necesare realizării activităților prevăzute prin nomenclatorul sus-menționat, potrivit atribuțiilor și competențelor prevăzute de art. 36(2) lit. b) și c) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată și ale art. 20(1) lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Termenul pentru implementarea recomandărilor: 15.10.2019

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii scrisorii cu recomandări, aveți obligația de a prezenta consiliului local, în copie, Raportul de audit al performanței și prezenta scrisoare și ne veți informa în scris despre îndeplinirea acestei obligații.

Vă rugăm ca la termenul prevăzut pentru fiecare recomandare să ne comunicați stadiul implementării acesteia.

Vă aducem la cunoștință că vom monitoriza respectarea termenelor stabilite prin scrisoare pentru implementarea recomandărilor, iar Camera de Conturi Botoșani poate efectua verificarea acestora fără o notificare prealabilă.

Data emiterii: 18.02.2019

DIRECTOR,

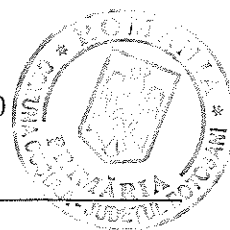
Neculai Lupu



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252 ; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail : ccbotosani@rcc.ro



Nr. 70 din 11.01.2019



Către,

UAT COMUNA COȘULA

Domnului Primar MIRCIA ACATRINEI

Conform prevederilor pct. 426 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”, aprobat de prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, vă transmitem **Sinteza constatărilor și concluziilor privind UAT COMUNA COȘULA**, consemnate în Raportul de audit al performanței întocmit ca urmare a desfășurării acțiunii de audit „Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani, pentru perioada 2013 – 2017”.

La definitivarea raportului am ținut cont și de punctul dumneavoastră de vedere, comunicat ca răspuns la dresa nr. 2445/20.12.2018 cu care v-am transmis proiectul raportului de audit al performanței.

Totuși, în cazul în care conducerea comunei are obiecții la aspectele consemnate în raportul de audit al performanței, acestea pot fi depuse/transmise la sediul Camerei de Conturi Botoșani, str. Unirii nr. 10 A, în termen de 15 zile calendaristice de la data primirii raportului de audit al performanței - conform art. 35 din Legea nr. 94/1992 republicată și pct. 427 din Regulament.

Eventualele obiecții - întemeiate și formulate în termen - vor fi avute în vedere la definitivarea recomandărilor care se transmit conducerii entității auditate, prin scrisoare.

Auditor public extern,

Mihai Bekecciu



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro



Raport de audit al performanței

Tema:

„Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul
«Modernizarea satului românesc» la nivelul județului Botoșani
în perioada 2013 – 2017”

Sinteza constatărilor și concluziilor privind UAT COMUNA COȘULA

I. Introducere:

Acțiunea de audit al performanței cu tema „*Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani*” a fost efectuată de auditorii publici externi Belecciu Mihai și Guțic Elena, în baza delegațiilor nr. 159/5.10.2018 și 161/12.10.2018, în perioada 08.10.2018 – 07.12.2018 iar intervalul de timp care a fost în atenția acțiunii de audit al performanței a fost 01.01.2013 - 31.12.2017 și în continuare până la data auditului.

În acțiunea de documentare a auditului performanței a fost cuprinsă UATC *Coșula*, având sediul în str. Petru Rareș, localitatea Coșula, comuna Coșula, județul Botoșani, telefon 0231619411, fax 0331780047, e-mail: cosulap@yahoo.com și cod unic de înregistrare 15676400.

Acțiunea de audit al performanței a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate pe baza standardelor internaționale de audit INTOSAI.

II. Sinteza principalelor constatări rezultate în urma misiunii de audit al performanței:

1. La sistemul de alimentare cu apă și canalizare s-au realizat bransamente în procent de 21% față de numărul de gospodării/bransamente din documentația tehnico-economică aprobată, nefiind îndeplinit indicatorul de eficacitate a proiectului.



2. *Sistemul de alimentare cu apă finalizat de UATC Coșula funcționează fără autorizație sanitară de funcționare din luna aprilie 2018 existând riscul de afectare a sănătății populației și a protecției mediului.*

3. *Terminarea cu întârziere de peste 400 zile a execuției sistemului de alimentare cu apă și canalizare, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor.*

4. *Neînființarea serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în cazul în care UATC au gestionat direct aceste servicii ar putea determina un prejudiciu comunei prin nerecuperarea din venituri a cheltuielilor de operare/curenți necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă. Iar, nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, conduce la neîncasarea unor venituri din redevență.*

5. *Proiectarea și execuția drumurilor nu s-a efectuat în funcție și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele cicliștilor/persoanelor cu handicap, nefiind realizat indicatorul de eficiență și eficacitate privind îmbunătățirea condițiilor de viață prin asigurarea accesului la infrastructură, pentru toți locuitorii.*

6. *Administratorul drumului nu a întreținut șanțurile, rigolele, podețele, trotuarele, căile pietonale, pentru asigurarea exploatării optime a construcției*

7. *Pentru apărarea drumului contra înzăpezirii, nu au fost instalate panouri speciale existând riscul înzăpezirii unor porțiuni de drum pentru care să fie efectuate cheltuieli mai mari (fond de timp, credite bugetare) decât cele de montare parazăpezi.*

III. Prezentarea sintetică a contextului în care se desfășoară procesul sau activitatea auditată

În Programul Național de Dezvoltare Locală, coordonat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, se stabilește cadrul legal pentru implementarea unor proiecte de importanță națională, care susțin dezvoltarea regională prin realizarea unor lucrări de infrastructură rutieră, tehnico-edilitară și socio-educativă.

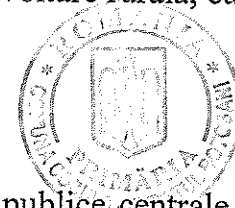
Obiectivele de investiții care pot fi finanțate în cadrul programului trebuie să vizeze lucrări de **realizare / extindere / reabilitare / modernizare**, respectiv dotare, pentru unul dintre următoarele domenii specifice:

- sisteme de alimentare cu apă și stații de tratare a apei;
- sisteme de canalizare și stații de epurare a apelor uzate;
- drumuri publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca drumuri județene, drumuri de interes local, drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților;
- poduri, podețe sau punți pietonale; etc.

Legislația care reglementează domeniul auditat este în principal următoarea:

- i) Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- ii) Legea administrației publice locale nr. 215/2001 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- iii) Legea privind finanțele publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;

- iv) OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare rurală, cu modificările și completările ulterioare;
- v) Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice;
- vi) Legislația educației naționale nr. 1/2011;
- vii) OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată;
- viii) Hotărâri ale Guvernului, ordine ale autorităților administrației publice centrale, hotărâri ale consiliului local și dispoziții ale primarului, date în aplicarea prevederilor legilor sus-menționate;



În cadrul subprogramului „Modernizarea satului românesc”: beneficiarii eligibili sunt unitățile administrativ-teritoriale reprezentate de autoritățile administrației publice locale ale comunelor, precum și unitățile administrativ-teritoriale membre ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară, constituite în condițiile legii, pentru investițiile realizate prin asociațiile de dezvoltare intercomunitară, reprezentate de autoritățile administrației publice locale ale comunelor; Programul se finanțează din transferuri de la bugetul de stat, în limita fondurilor aprobate anual în bugetul MDRAP, din fonduri aprobate anual cu această destinație în bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale beneficiare și din alte surse legal constituite.

Gestiunea eficientă a fondurilor publice în implementarea PNDL se realizează prin încadrarea în standardele de cost, asigurarea cerințelor esențiale de funcționare, tehnice, și de calitate în execuție, în conformitate cu legislația în vigoare.

Obiectivele stabilite prin OUG nr. 28 din 2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, au fost stabilite următoarele obiective:

- dezvoltarea durabilă a localităților rurale și urbane;
- îmbunătățirea condițiilor existente și a serviciilor de bază, prin dezvoltarea infrastructurii,
- asigurarea unui climat investițional atractiv pentru localitățile României, care să ducă la creșterea numărului de locuri de muncă,
- asigurarea standardelor de calitate a vieții, necesare populației, în domeniul serviciilor publice,
- asigurarea finanțării pentru obiective pentru care nu s-au asigurat în anii anteriori sursele de finanțare pentru finalizarea acestora, fapt ce nu a contribuit la dezvoltarea echilibrată a infrastructurii locale, împiedicând atingerea standardelor de calitate a vieții pentru comunitățile locale.
- revitalizarea comunelor și a satelor componente ale municipiilor și orașelor,
- o utilizare mai eficientă a fondurilor publice, o coordonare și o implementare unitară a dezvoltării infrastructurii locale, prin integrarea programelor actuale de dezvoltare a infrastructurii în mediul rural și în cel urban.

Obiectivul general al programului:

Programul are ca obiectiv general echiparea unităților administrativ-teritoriale cu toate dotările tehnico-edilitare, de infrastructură educațională, de sănătate și de mediu, sportivă, social-culturală și turistică, administrativă și de acces la căile de comunicație, în conformitate cu reglementările cuprinse în Planul de amenajare a teritoriului național

- Secțiunea a IV-a - Rețeaua de localități, aprobat prin Legea nr. 351/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor din conturile anuale de execuție a bugetelor locale – venituri, capitolul bugetar 42.02.65 „Finanțarea programului național de dezvoltare locală”, unităților administrativ-teritoriale de tip comună din județul Botoșani le-au fost alocate efectiv de la bugetul de stat suma totală de **251.047** mii lei în perioada 2013-2017, iar suma totală de 75.300 mii lei a fost alocată în anul 2017, pentru finanțările proiectelor de investiții prevăzute în Programul național de dezvoltare locală



IV. Obiectivele auditului performanței:

Obiectivul general: evaluarea economicității, eficienței și eficacității utilizării de către unitățile administrativ-teritoriale de tip comună a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de investiții privind infrastructura din mediul rural, prevăzute în Programul Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc”, la nivelul județului Botoșani, în perioada 2013-2017.

Întrebările principale (adresate obiectivului general):

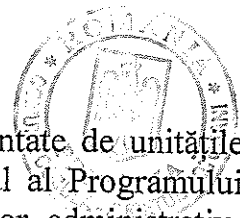
i) Fondurile publice alocate de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc” au fost utilizate în mod economic, eficient și eficace?

ii) Au fost atinse obiectivele Programului Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc” referitoare la: creșterea accesibilității locuitorilor satelor la resurse; asigurarea serviciilor publice la standarde ridicate; creșterea calității vieții populației și asigurarea unui climat atractiv investițional pentru aceste localități?

Obiectivele specifice :

i) Evaluarea modului în care au fost finalizate și închise toate obiectivele de investiții derulate de unitățile administrativ-teritoriale finanțate atât prin Programul național de dezvoltare locală, cât și prin alte programe anterioare, incluse în acesta (Programul privind reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local, alimentarea cu apă, canalizarea și epurarea apelor uzate la sate, precum și în unitățile administrativ-teritoriale cu resurse turistice - HG nr. 577/1997; Programul de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural - OG nr. 7/2006; Programele multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor - OG nr. 40/2006; Programul Reabilitare și modernizare – 10.000 km drumuri de interes județean și drumuri de interes local - HG nr. 530/2010);

ii) Evaluarea modului în care prin implementarea proiectelor de investiții s-au avut în vedere diminuarea costurilor, creșterea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse, cu încadrarea în standardele de cost pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri publice și cu asigurarea cerințelor funcționale, tehnice și de calitate în execuția lucrărilor, în conformitate cu legislația în vigoare;



iii) Analiza modului în care proiectele de investiții implementate de unitățile administrative-teritoriale sunt în concordanță cu obiectivul general al Programului Național de Dezvoltare Locală - care vizează echiparea unităților administrativ-teritoriale cu toate dotările tehnico-edilitare, de infrastructură educațională, de sănătate și de mediu, sportivă, social-culturală și turistică, administrativă și de acces la căile de comunicație - îndeplinesc condițiile legale privind finanțarea cu prioritate, respectiv:

- sunt proiecte de infrastructură finanțate prin alte programe închise ori proiecte de infrastructură de dimensiuni reduse ca volum care nu îndeplinesc criteriile de eligibilitate pe programe cu finanțare europeană și

- se încadrează în domeniile specifice de investiții prevăzute de lege;

iv) Evaluarea sistemului de raportare și monitorizare a informațiilor și analiza indicatorilor de performanță și eficiență ai Programului Național de Dezvoltare Locală.

Întrebările secundare (adresate obiectivelor specifice) la care s-au căutat răspunsuri:

Secțiunea: ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE (lit. a) și b), art. 5 din OUG 28/2013: a) realizarea/extinderea/reabilitarea/modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și stații de tratare a apei; b) realizarea/extinderea/reabilitarea/modernizarea sistemelor de canalizare și stații de epurare a apelor uzate)

1. S-a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții de alimentare cu apă și canalizare?
2. S-au efectuat probele tehnologice pentru instalațiile de apă și/sau canalizare și/sau utilajele aferente, iar în cazul în care a fost realizată recepția la terminarea lucrărilor, dacă instalațiile au fost puse în funcțiune.
3. Care este numărul de bransamente realizate, raportat la numărul de gospodării/bransamente cuprinse în documentația tehnico-economică aprobată?
4. Care sunt factorii care influențează gradul de accesibilitate a populației la serviciile de alimentare cu apă și canalizare?
5. S-au efectuat analizele fizico-chimice și bacteriologice ale apei potabile pentru a fi aduse la cunoștința consumatorilor? Apa furnizată în comună este conform standardelor de calitate prevăzute de Legea nr. 458/2002, privind calitatea apei potabile?
6. S-au obținut autorizațiile de exploatare de la AN APELE ROMÂNE (în cazul exploatării apei din puțuri)?
7. S-au montat hidranții de incendiu conform Normativului aprobat prin Ordinul nr. 2.901 din 4 septembrie 2013, cu avizul pompierilor?
8. Bunurile recepționate au fost predate/preluate de operatorul serviciului de apă și canalizare?
9. În cazul nepreluării rețelei de apă și canalizare, dacă s-au acoperit cheltuielile cu furnizarea apei și canalizarea din încasările contravalorii acestor servicii de la populație, în regim de activitate economică finanțată integral din venituri proprii? Dacă s-au organizat serviciile publice de alimentare cu apă cu personalitate juridică?
10. În perioada de garanție a lucrărilor de alimentare cu apă și/sau canalizare, au fost înregistrate neconformități privind execuția lucrărilor executate? Neconformitățile constatate au fost remediate de constructor în perioada de garanție a lucrărilor?



11. Au fost obținute autorizații sanitare de funcționare pentru obiectivele de investiții recepționate?
12. A fost prezent reprezentantul ISC în comisia de recepție la terminarea lucrărilor?
13. Lucrările de investiții au fost realizate conform proiectului și documentației tehnico-economice aprobate de Consiliul Local ? Dotările, respectiv utilajele cu montaj (stații de pompare, stații de epurare, etc.) efectiv montate în teren, au caracteristicile tehnice prevăzute în fișa tehnică a utilajului (anexă la oferta constructorului)?
14. A fost respectată data finalizării investiției prevăzută în contractul de execuție?
15. În perioada imediat următoare, după recepția lucrărilor, dacă s-a asigurat continuitatea alimentării cu apă/canalizare, respectiv dacă s-a conservat rețeaua/sistat alimentarea cu apă sau dacă funcționează în continuare?

Secțiunea: DRUMURI COMUNALE ȘI SĂTEȘTI (lit. e), art. 5 din OUG 28/2013: e) *construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca ..., drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.*

1. S-a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții?
2. În cazul în care a fost realizată recepția la terminarea lucrărilor, dacă drumul a fost redat circulației publice?
3. În cazul în care a fost întocmită expertiza tehnică, expertul a verificat proiectul de execuție a drumului?
4. Perioada de garanție cuprinsă în contract este în concordanță cu dispozițiile art. 7 din Legea nr. 10/1995, Legea calității în construcții?
5. Care este numărul de beneficiari direcți pentru drum la data auditului, raportat la numărul de beneficiari direcți prevăzuți în documentația tehnico-economică aprobată?
6. S-au efectuat determinările de calitate ale lucrărilor de modernizare a drumurilor (în ce privește *gradul de compactare și rezistența la deformații permanente*). Au fost depuse la cartea tehnică a drumului buletinele privind determinarea caracteristicilor de calitate a drumurilor modernizate?
7. Drumurile modernizate/reabilitate au fost clasificate prin Hotărâre a Consiliului Local, iar cu modificările de clasificare s-a actualizat anexele la Hotărârea Guvernului nr. 540/2000 potrivit art. 5¹, art. 8 și art. 13 din OG nr. 43/1997?
8. La proiectarea și execuția drumurilor s-a ținut seama și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele cicliștilor/persoanelor cu handicap potrivit art. 24 din OG nr. 43/1997?
9. S-au efectuat marcajele rutiere și s-au montat indicatoare rutiere, cu avizul poliției rutiere, potrivit prevederilor art. 33 din OG nr. 43/1997?
10. S-au efectuat lucrările de întreținere după recepția la terminarea lucrărilor potrivit art. 38 din OG nr. 43/1997?
11. În perioada de garanție a lucrărilor la drumuri, au fost înregistrate deficiențe privind execuția lucrărilor la drumurile și podurile executate? Deficiențele constatate au fost remediate de constructor în perioada de garanție a lucrărilor?
12. Pentru apărarea drumului contra înzăpezirii, au fost instalate în perioada 1 noiembrie-31 martie a fiecărui an panouri de apărare în temeiul reglementărilor art. 18 din OG nr. 43/1997?



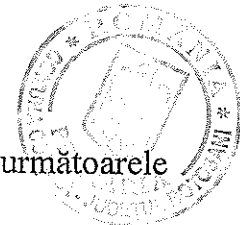
Secțiunea: ÎNTREBĂRI COMUNE TUTUROR CATEGORIILOR DE LUCRĂRI prevăzute la art. 5 din OUG 28/2013:

1. Există locuri de muncă nou create, urmare a realizării lucrărilor finanțate prin PNDL? Există la nivelul comunei un sistem de urmărire a locurilor de muncă nou create, astfel încât să se măsoare acest indicator înainte și după efectuarea lucrărilor finanțate prin PNDL?
2. Există investiții locale și/sau străine, urmare a realizării lucrărilor finanțate prin PNDL? Există la nivelul comunei un sistem de urmărire a investițiilor locale și străine, astfel încât să se măsoare acest indicator înainte și după efectuarea lucrărilor finanțate prin PNDL?
3. Au fost elaborate strategii locale proprii privind accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice, având la baza angajamentele asumate de România în procesul de negociere a acquis-ului comunitar și prevederile strategiei naționale, în termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a HG nr. 246/2006?
4. Obiectivele de investiții din cadrul Programului s-au realizat pe terenuri și/sau construcții, după caz, aflate în proprietatea publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale sau în administrarea acestora, cu respectarea prevederilor legale (art. 4 din OUG 28/2013)?
5. În perioada auditată (2013-2017) au fost lucrări abandonate, sistate sau pentru care nu s-a mai justificat realizarea din fonduri PNDL?
6. În perioada auditată (2013-2017) au fost lucrări pentru care s-a sistat finanțarea din fonduri PNDL și/sau retragerea sumelor alocate prin PNDL?
7. În perioada auditată (2013-2017) au fost proiecte pentru care s-a refuzat/nu au fost admise la finanțare din fonduri PNDL?
8. În perioada auditată (2013-2017) s-au înregistrat arierate/plăți restante către constructori, pentru obiectivele de investiții finanțate prin PNDL?
9. În perioada auditată (2013-2017) au fost/sunt litigii pe rol pentru neplata la termen a lucrărilor executate, finanțate prin PND?
10. În perioada auditată (2013-2017) au fost/sunt litigii pe rol pentru neconformități ale execuției lucrărilor finanțate prin PNDL?
11. Au fost organizate activități de sondaj și monitorizări în rândul utilizatorilor serviciilor/investițiilor finanțate din PNDL cu privire la gradul de satisfacție a acestora față de serviciile furnizate (calitatea apei, a drumurilor, etc.)?
12. S-au înregistrat petiții și/sau reclamații cu privire la calitatea serviciilor furnizate locuitorilor comunei prin intermediul lucrărilor finanțate din PNDL?
13. Au fost solicitate fonduri suplimentare pentru finanțarea obiectivelor de investiții incluse în PNDL?

V. **Prezentarea criteriilor de audit utilizate pentru evaluarea performanței**

Criteriile de audit (*Ce ar trebui să fie?*) care au fost utilizate pentru a evalua răspunsurile la întrebările auditului.

În abordarea orientată pe probleme, criteriile sunt mai puțin importante decât în abordarea pe rezultate. Într-o astfel de abordare este mult mai important să se formuleze ipoteze care se pot verifica cu privire la posibilele cauze ale problemei de audit.



Pentru a răspunde la obiectivele specifice ale auditului au fost utilizate următoarele criterii de audit:

- **Criterii de audit desprinse din OUG nr. 28 din 10 aprilie 2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală:**

- ☒ dezvoltarea durabilă a localităților rurale și urbane;
- ☒ îmbunătățirea condițiilor existente și a serviciilor de bază, prin dezvoltarea infrastructurii,
- ☒ asigurarea unui climat investițional atractiv pentru localitățile României, care să ducă la creșterea numărului de locuri de muncă,
- ☒ asigurarea standardelor de calitate a vieții, necesare populației, în domeniul serviciilor publice,
- ☒ o utilizare mai eficientă a fondurilor publice, o coordonare și o implementare unitară a dezvoltării infrastructurii locale, prin integrarea programelor actuale de dezvoltare a infrastructurii în mediul rural și în cel urban.

- **Criterii de audit desprinse din Legea nr. 241/2006, a serviciilor de alimentare cu apă și canalizare:**

Măsurile adoptate la nivelul autorităților administrației publice centrale competente trebuie să conducă la atingerea următoarelor obiective strategice:

- a) dezvoltarea și extinderea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare la nivelul întregii țări, în scopul îmbunătățirii condițiilor de viață ale comunităților locale;
- b) realizarea unui serviciu și a unei infrastructuri tehnico-edilitare moderne, capabile să susțină dezvoltarea economico-socială a localităților, să atragă investiții private și să stimuleze dezvoltarea durabilă a comunităților locale
- c) conservarea și protecția mediului și a sănătății publice.

- **Criterii de audit desprinse din OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor:**

Construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.

VI. Descrierea metodologiei de audit, respectiv a procedurilor de audit utilizate pentru colectarea, analizarea și interpretarea probelor de audit, cu precizarea surselor acestora

Pentru atingerea obiectivului general al auditului, echipa de audit a aplicat abordarea pe bază de probleme, dar și o abordare pe rezultate, în ce privește țintele și obiectivele specifice ale Programului Național de Dezvoltare Locală.

Acest tip de abordare a auditului are ca scop principal evaluarea performanței realizate, respectiv în ce măsură au fost îndeplinite cerințele privind economicitatea, eficiența și eficacitatea în implementarea și derularea proiectului. Pornind de la acest tip de abordare auditorii publici externi au evaluat modul în care au fost respectate și îndeplinite criteriile care pot fi „norme” (în care sunt definite obiectivele și țintele) sau criterii de audit identificate/concepute de auditori în planul de audit.



Tipurile de probe de audit care au răspuns cel mai bine întrebărilor auditului

În cadrul auditului probele de audit, respectiv datele și informațiile obținute din desfășurarea auditului, au fost utilizate pentru a stabili dacă managementul și personalul entității auditate au acționat în conformitate cu principiile operaționale stabilite în legislație și procedurile metodologice adoptate și au folosit resursele în mod economic, eficient și eficace.

a) *Probe verbale*: răspunsuri la interviuri și chestionare etc. Acestea au fost obținute de la angajații entității.

b) *Probe documentare*: documente tehnico-operative în format electronic și letric, documente financiar-contabile, corespondență, situații financiare, etc.

- tabele și extrase sau rezumate ale rapoartelor pentru indicatorii urmăriți de MDRAPFE privind monitorizarea PNDL,

- sinteza datelor privind derularea PNDL – stadiu implementare la 15 octombrie 2018 descărcată de pe site-ul www.mdrap.ro.

- documentația aferentă instrucțiunilor privind modalitatea de încheiere a contractelor de finanțare pentru obiectivele de investiții noi și în continuare finanțate prin PNDL descărcată de pe site-ul www.mdrap.ro.

- machete privind modul de organizare și exercitare a controlului intern/managerial, a auditului intern, a sistemului contabil și a sistemului informatic de la entitatea auditată. Prin probele documentare am asigurat surse de informare în toate etapele auditului performanței, răspunsuri din partea entității auditate sau din partea terților la întrebările auditorilor publici externi, confirmarea constatărilor, concluziilor și recomandărilor auditorilor publici externi.

c) *Probe analitice*

Aceste probe au fost obținute ca urmare a verificării, interpretării și analizării datelor și informațiilor privind acțiuni legate de implementarea și derularea activității de către entitatea auditată. Analizele au fost efectuate, în principal, pentru indicatorii și tendințele din variațiile în timp ale acestor indicatori, comparate cu criteriile de audit identificate de echipa de audit.

Procedurile prin care au fost colectate, sintetizate și analizate datele și informațiile

Prin exercitarea raționamentului profesional al auditorilor, având în vedere tipul de probe care pot oferi răspunsuri la întrebările auditului, bugetul de timp alocat precum și costul obținerii datelor și informațiilor, probele de audit au fost obținute prin următoarele proceduri:

a) proceduri de obținere a datelor și informațiilor, respectiv: *observarea, examinarea documentelor, rezumatele, interviuarea, chestionarea, eșantionarea, controlul încrucișat*;

b) proceduri de sintetizare și analiză a datelor și informațiilor: *proceduri analitice* utilizate în analiza datelor și a informațiilor, respectiv: analiza nivelului de îndeplinire a obiectivelor, *proceduri calitative*, respectiv: analiza comparativă și analiza “înainte și după”, *proceduri cantitative*, respectiv: analiza gradului de îndeplinire a obiectivelor.



VII. Prezentarea constatărilor și concluziilor în legătură cu respectarea/nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în realizarea obiectivelor specifice activității auditate

Obiectivele finanțate la UATC Coșula prin *Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul «Modernizarea satului românesc»* la nivelul Județului Botoșani sunt:

<i>Obiective de investiții</i>	<i>Total contractat (lei)</i>	<i>Total decontat (lei)</i>
Înființare sistem centralizat de canalizare și stație de epurare în comuna Coșula	8.682.250	7.362.772
Înființare sistem de alimentare cu apă în comuna Coșula	3.943.849	3.686.700
Modernizare drum comunal DC	3.513.587	2.830.520
Total	16.139.686	13.879.992

Din aplicarea procedurilor de audit cuprinse în planul de audit al performanței, am constatat următoarele vulnerabilități:

Referitor la secțiunea: ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE

1. La sistemul de alimentare cu apă și canalizare s-au realizat bransamente în procent de 21% față de numărul de gospodării/bransamente din documentația tehnico-economică aprobată, nefiind îndeplinit indicatorul de eficacitate al proiectului

Atât în anexa 6 la Normele de aplicare a OG 28/2013 "DATE ȘI INFORMAȚII necesare stabilirii Indicatorilor de performanță și eficiență ai obiectivului de investiții finanțat prin Programul național de dezvoltare locală", dar și în Analiza cost-beneficiu realizată în etapa întocmirii documentației tehnico-economice, entitatea auditată a fundamentat necesarul de fonduri solicitat prin numărul de 1.500 beneficiari direcți ai serviciilor de alimentare cu apă și canalizare, care urmează a fi realizate în etapa de exploatare a rețelei.

Așa cum rezultă din Anexa 1.1. și din documentațiile tehnico-economice transmise în format electronic, la data auditului au fost realizate 310 bransamente, în procent de 21% față de bransamentele din documentația tehnico-economică aprobată.

Nerealizarea acestui indicator cu 79% în perioada următoare poate conduce la ineficacitatea programului.

Și la rețeaua de canalizare gradul de bransare la rețea este mic, de 15 %.

În consecință, atât la rețelele de alimentare cu apă, dar și la rețelele de canalizare finanțate prin PNDL, nu s-a realizat indicatorul de eficacitate și eficiență privind

numărul de brânșamente preconizate/așteptate care a stat la baza fundamentării cererilor de finanțare depuse la MDRAP.

Reprezentanții UATC consideră că accesibilitatea populației la serviciile de alimentare cu apă și canalizare este datorată veniturilor reduse și nu educației, sau altor factori. În perioada următoare, sunt șanse de realizare a acestor indicatori, având în vedere și reglementarea prin Legea nr. 241/2006 a sprijinului din bugetele locale pentru finanțarea brânșamentelor individuale pentru categoriile de persoane eligibile pentru acest tip de ajutor.

2. Sistemul de alimentare cu apă finalizat de UATC Coșula funcționează fără autorizație sanitară de funcționare din luna aprilie 2018 existând riscul de afectare a sănătății populației și a protecției mediului.

Sistemul de distribuția apei din Comuna Coșula preia apa potabilă din rețeaua de aducțiune a SC NOVA APASERV SA Botoșani.

Pentru distribuirea apei unitatea auditată nu deține și nu a solicitat până la data prezentei acțiuni de audit autorizația sanitară deși, sistemul de alimentare cu apă a fost recepționat la terminarea lucrărilor, în data de 27.04.2018, așa cum rezultă din informațiile prezentate de DSP Botoșani în timpul acțiunii de audit.

Potrivit art. 27, lit. g din Legea nr. 10/1995, proprietarii construcțiilor au obligația ca după admiterea recepției la terminarea lucrărilor, să obțină autorizațiile potrivit legii.

Chiar dacă operatorul regional este deja autorizat pe rețeaua de aducțiune iar calitatea apei respectă pe această rețea standardele de calitate prevăzute de lege (potrivit buletinelor de analiză a calității apei potabile publicate pe site-ul operatorului <https://www.apabotosani.ro/pages/liste.html?viewlist=3>, la secțiunea "clienți" - "calitatea apei"), pe rețeaua de distribuție calitatea apei este incertă neexistând o autorizație sanitară de funcționare eliberată pentru sistemul de distribuție din Comuna Coșula.

Lipsa autorizațiilor sanitare de funcționare, generează riscul ca apa din comună să nu corespundă standardelor de calitate prevăzute de lege și să afecteze sănătatea populației și mediul înconjurător.

3. Terminarea cu întârziere de peste 400 zile a execuției sistemului de alimentare cu apă și canalizare, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor.

Obiectivul general al proiectului de înființare a sistemului de alimentare cu apă și canalizare în localitățile Coșula, Buda, Pădureni și Șupitca din comuna Coșula este de îmbunătățire a situației actuale a infrastructurii din cadrul spațiului rural, îmbunătățirea condițiilor și a standardelor de viață, menținerea și atragerea populației în spațiul rural, de ameliorare a condițiilor igienico-sanitare ale locuitorilor, asigurarea evacuării apelor uzate menajere survenite de la grupurile sanitare și cele provenite de la unitățile sociale.

Deși investițiile de realizare a sistemului de alimentare cu apă și canalizare au avut ca termene de realizare în contractele de execuție data de 23.03.2017 și respectiv



data de 03.03.2017, acestea au fost terminate și recepționate în data de 27.04.2018, cu peste 400 zile întârziere.

Întârzierile de peste un an calendaristic înregistrate la finalizarea lucrărilor au fost determinate de neobținerea autorizației de construire în faza de elaborare a proiectului tehnic la cele două obiective de investiții, contrar reglementărilor privind elaborarea proiectului tehnic precizate la cap. 3 (pct. 3.2 – 3.3) din HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții.

Așa cum rezultă din răspunsul la întrebările din interviul structurat adresat conducerii UATC Coșula, *”contractul de lucrări a fost semnat în data de 03.12.2014, dar autorizația de construire a fost eliberată în data de 12.11.2015, deoarece s-a întârziat cu obținerea avizelor necesare eliberării autorizației”*.

Din răspunsurile conducerii la interviul structurat nr. 2, rezultă că *”Nu au fost cheltuieli suplimentare deoarece lucrările au fost sistate în perioada iernii iar localnicii au înțeles situația”*.

Dar, urmare obținerii cu întârziere a autorizației de construire de către Comuna Coșula s-a decalat terminarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare cu peste un an calendaristic, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului finanțat prin PNDL de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor (ameliorarea condițiilor igienico-sanitare ale locuitorilor, asigurarea evacuării apelor uzate menajere survenite de la grupurile sanitare și cele provenite de la unitățile sociale, etc.).

4. Neînființarea serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în cazul în care UATC au gestionat direct aceste servicii ar putea determina un prejudiciu comunei prin nerecuperarea din venituri a cheltuielilor de operare/curenți necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă. Iar, nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, conduce la neîncasarea unor venituri din redevență.

În conformitate cu angajamentele asumate prin Tratatul de aderare la Uniunea Europeană, România trebuie să asigure realizarea unor investiții semnificative pentru respectarea Directivei CE nr. 98/83/CE privind calitatea apei destinată consumului uman și a Directivei Consiliului 91/271/CEE, privind epurarea apelor uzate.

În acest scop, la nivelul județului Botoșani s-a constituit ADI AQUA prin care a fost delegată gestiunea serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare prin concesiune către operatorii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Dar, în condițiile în care UAT hotărăsc gestionarea directă a serviciilor de alimentare cu apă sau canalizare sau există o perioadă în care bunurile realizate din fondurile PNDL nu sunt preluate de operatorul regional, UAT au gestionat în mod direct serviciile de alimentare cu apă și canalizare.

Din verificarea documentelor, am constatat că infrastructura tehnico –edilitară de alimentare cu apă și/sau canalizare finanțată prin PNDL a fost exploatată în gestiune directă, fără a fi aplicate dispozițiile din Legea nr. 241/2006 a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și dispozițiile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, după cum vom arăta în continuare.

S-a constatat că, în fapt pe teritoriul administrativ al comunei Coșula funcționează un serviciu de alimentare cu apă al locuitorilor, dar această activitate care trebuia să funcționeze în baza reglementărilor legale menționate, nu funcționează pe baze legale, astfel:

⊗ nu a fost organizat serviciul public de alimentare cu apă, neexistând caietul de sarcini și studiul de oportunitate al serviciului de alimentare cu apă al comunei aprobat de autoritatea deliberativă;

⊗ nu există un buget aprobat pentru activitatea serviciului public de alimentare cu apă,

⊗ nu a fost emisă Hotărârea autorității deliberative pentru înființarea de activități integral finanțate din venituri proprii pe lângă instituția publică auditată, nefiind stabilit totodată domeniul de activitate, categoriile de venituri, natura cheltuielilor, sistemul de organizare și funcționare a acestei activități.

⊗ nu au fost obținute autorizațiile sanitare de funcționare, autorizația de gospodărire a apelor, autorizația de mediu și licența de operator al serviciului de la ANRSC (art. 19, alin. 3 din Legea nr. 241/2006).

Inexistența unui buget aprobat pentru activitatea serviciului public de alimentare cu apă, generează riscul ca suma achitată din bugetul local, care a fost utilizată pentru acoperire cheltuielilor de operare/curente necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă, să nu fie recuperată din veniturile aferente serviciului (contravaloarea serviciului) prejudiciind bugetul comunei cu această sumă.

Nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL de către beneficiar către operatorul regional, în condițiile în care acesta exploatează în fapt bunurile (încheie acorduri de bransarea și încasează contravaloarea apei), creează o situația juridică incertă pentru aceste bunuri care sunt exploatare, dar pentru care comuna nu încasează redevență.

Pe de altă parte, fără licență eliberată de ANRSC nu este recunoscută capacitatea și dreptul de a furniza/presta serviciul de alimentare cu apă și canalizare iar comuna și persoanele din cadrul UATC Coșula sunt expuse la sancțiuni contravenționale.

Referitor la secțiunea DRUMURI COMUNALE ȘI SĂTEȘTI

5. Proiectarea și execuția drumurilor nu s-a efectuat în funcție și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele cicliștilor/persoanelor cu handicap, nefiind realizat indicatorul de eficiență și eficacitate privind îmbunătățirea condițiilor de viață prin asigurarea accesului la infrastructură, pentru toți locuitorii.

Potrivit reglementărilor art. 19 (2) și art. 24 din OG nr. 43/1997 „Consiliile locale vor asigura, în intravilan, condițiile de deplasare a pietonilor și cicliștilor, prin amenajări de trotuare și piste” iar „la proiectarea, execuția și intervențiile asupra drumurilor se va tine seama ... și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele pietonilor, cicliștilor, persoanelor cu handicap și de vârsta a treia”.

La proiectarea și realizarea obiectivului de investiții „Modernizare drum comunal DC52C în comuna Coșula” nu s-a ținut seama și de normele tehnice, în vigoare pentru

adaptarea drumurilor la cerințele cicliștilor și persoanelor cu handicap pentru crearea condițiilor și satisfacerea cerințelor speciale ale acestora.

Aceste cerințe sunt prevăzute de reglementările art. 19 (2) și art. 24 din OG nr. 43/1997

Deoarece această investiție cuprinde porțiuni de drum în satele din comuna Coșula, pentru porțiunile de drum din intravilan trebuiau amenajate trotuare și piste pentru cicliști.

Neasigurarea proiectării și executării în intravilan a condițiilor de deplasare a persoanelor cu handicap și cicliștilor s-a datorat considerării de către administratorul drumului și proiectant a acestor lucrări ca fiind de importanță mai mică în cadrul unei comune.

Urmare a ne-proiectării și neexecutării acestor lucrări, nu a fost realizat indicatorul de eficiență și eficacitate privind îmbunătățirea condițiilor de viață prin asigurarea accesului la infrastructură, pentru toți locuitorii.

6. Administratorul drumului nu a întreținut șanțurile, rigolele, podețele, trotuarele, căile pietonale, pentru asigurarea exploatării optime a construcției

Pentru o exploatare în condiții optime o perioadă cât mai lungă de timp a drumurilor modernizate, administratorul drumului are obligația întreținerii șanțurilor, rigolelor, podețelor, trotuarelor, etc., potrivit art. 38 din OG nr. 43/1997 și obligația de a efectua la timp a lucrărilor de întreținere potrivit reglementărilor art. 27, lit. a din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții.

La UATC Coșula nu au fost realizate lucrări de întreținere a șanțurilor, rigolelor, podețelor, trotuarelor, etc. pentru obiectivul de investiții „Modernizare drum comunal DC52C în comuna Coșula” recepționat în data de 27.11.2017.

Prin neefectuarea lucrărilor de întreținere a drumurilor nu au fost îndepliniți indicatorii de eficiență și eficacitate de asigurare a calității drumului modernizat pe durata normată de viață a investiției publice.

7. Pentru apărarea drumului contra înzăpezirii, nu au fost instalate panouri speciale existând riscul înzăpezirii unor porțiuni de drum pentru care să fie efectuate cheltuieli mai mari (fond de timp, credite bugetare) decât cele de montare parazăpezi.

Pentru asigurarea accesului la infrastructură și protejarea localităților împotriva înzăpezirii, administratorii drumurilor instalează panouri de apărare a drumului contra înzăpezirii, cu permisiunea deținătorilor terenurilor din vecinătatea drumurilor publice potrivit art. 18 din OG nr. 43/1997.

Aceste cheltuieli de montare parazăpezi fac parte din cheltuielile de mentenanță ale drumului - întreținere curentă pe timp de iarnă iar realizarea acestora este obligatorie potrivit art. 27, lit. a din Legea 10/1995.

Potrivit afirmațiilor prezentate de UATC Coșula, lucrările de apărare a drumului contra înzăpezirii nu au fost realizate deși aceste cheltuieli de montare parazăpezi fac parte din cheltuielile de mentenanță ale drumului - întreținere curentă pe timp de iarnă, stabilite prin studiul de fezabilitate, aprobat de unitate, conform normelor tehnice și standardelor în domeniu, în condiții normale de exploatare.

Urmare nerealizării acestor lucrări de întreținere, există riscul înzăpezirii unor porțiuni de drum pentru care să fie efectuate cheltuieli mai mari (fond de timp, credite bugetare) decât cele de montare parazăpezi.

CONCLUZII

➤ UATC a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții, a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor la drumurile modernizate, a fost reglementată circulația vehiculelor.

➤ Atât la rețelele de alimentare cu apă, dar și la rețelele de canalizare finanțate prin PNDL, nu s-a realizat indicatorul de eficacitate și eficiență privind numărul de bransamente preconizate/așteptate care a stat la baza fundamentării cererilor de finanțare depuse la MDRAP.

➤ Sistemul de alimentare cu apă finalizat de UATC Coșula nu are autorizație sanitară de funcționare din luna aprilie 2018 existând riscul de afectare a sănătății populației și a protecției mediului.

➤ A fost finalizat cu o întârziere de peste 400 zile sistemul de alimentare cu apă și canalizare, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor.

➤ Nu s-a înființat serviciul public de alimentare cu apă și canalizare fapt ce ar putea determina un prejudiciu comunei prin nerecuperarea din venituri a cheltuielilor de operare/curenți necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă iar, prin nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, conduce la neîncasarea unor venituri din redevență.

➤ Proiectarea și execuția drumului nu s-a efectuat în funcție și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele cicliștilor/persoanelor cu handicap, nefiind realizat indicatorul de eficiență și eficacitate privind îmbunătățirea condițiilor de viață prin asigurarea accesului la infrastructură, pentru toți locuitorii.

➤ Administratorul drumului nu a întreținut șanțurile, rigolele, podețele, trotuarele, căile pietonale, pentru asigurarea exploatării optime a construcției.

➤ Pentru apărarea drumului contra înzăpezirii, nu au fost instalate panouri speciale deși acestea reprezintă lucrări necesare menținerii în exploatare a acestuia.

RECOMANDĂRI

☞ Stimularea realizării bransamentelor la sistemul de alimentare cu apă și canalizare,

☞ Autorizarea sistemului de alimentare cu apă finalizat de UATC Coșula,

☞ Efectuarea lucrărilor de întreținere pe timp de iarnă a drumului modernizat și a celor de întreținere a șanțurilor, etc., pentru asigurarea exploatării optime a construcției;

☞ Crearea cadrului de înființare a serviciului public de alimentare cu apă și canalizare sau predarea/preluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional.

VIII. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului performanței

Pe parcursul misiunii de audit al performanței, auditorii publici externi au informat periodic conducerea executivă a entității despre abaterile de la principiile de economicității, eficienței și eficacității constatate.

Proiectul Raportului de audit al performanței a fost înaintat conducerii UATC Coșula cu adresa nr. 2445/20.12.2018 în vederea analizării constatărilor împreună cu personalul din cadrul entității și formulării unui punct de vedere.

Urmare a adresei înregistrată la entitatea auditată sub nr. 9112/07.01.2019 entitatea comunică faptul că nu există divergențe între punctele de vedere ale auditorilor și cele ale entității auditate. Constatările și recomandările conciliate sunt înscrise în prezentul Raport de audit al Performanței.

Auditori publici externi,

Mihai Belecciu

Elena Guțic

