



REPUBLICA MOLDOVA
CONSILIUL ORĂȘENESC ȘTEFAN VODĂ

DECIZIE nr. 2/8
din 23 martie 2017

Cu privire la activitatea comisiei speciale pentru examinarea stării financiar-economice și elaborarea propunerilor privind redresarea Întreprinderii Municipale „Direcția de producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă

Conform prevederilor deciziei Consiliului orășenesc nr. 7/5 din 04.11.2016 „Cu privire la constituirea comisiei speciale pentru examinarea stării financiar-economice și elaborarea propunerilor privind redresarea Întreprinderii Municipale „Direcția de producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă”;

în baza art. 14 alin. (3) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, Consiliul orășenesc Ștefan Vodă **DECIDE:**

1. Se ia act de nota informativă a comisiei speciale pentru examinarea stării financiar-economice și elaborarea propunerilor privind redresarea Întreprinderii Municipale „Direcția de producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă, *se anexează.*

2. A recunoaște activitatea administrației ÎM „Direcția de producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă” ca nesatisfăcătoare.

3. Se pune în sarcina dlui Gheorghe Anghel, primar al orașului, de comun cu administrația ÎM „Direcția de producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă”, de a elabora un plan de acțiuni privind soluționarea problemelor propuse de comisie, cu stabilirea termenilor concrete și persoanelor responsabile de executarea acestora, și prezentarea planului dat spre aprobare Consiliului orășenesc la ședința imediat următoare.

4. Se exclude din pct. 2 al deciziei Consiliului orășenesc nr. 7/5 din 04.11.2016, alineatul 2 cu următorul text: „- *proiectul Planului de acțiuni necesare redresării stării financiar-economice a Î. M. „Direcția de Producție „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă*”.

5. Controlul asupra executării prezentei decizii se pune în sarcina dlui Gheorghe Anghel, primar al orașului și dlui Iurie Nicolenco, secretar al Consiliului orășenesc.

6. Prezenta decizie se aduce la cunoștință:

- Oficiul Teritorial Căușeni a Cancelariei de Stat;
- Administrației ÎM „DP „Apă-Canal” din or. Ștefan Vodă”;
- persoanelor nominalizate;
- publicului prin afișare și pe pagina web a primăriei.

Președintele ședinței

Vasile Maxim

Contrasemnează

Secretarul Consiliului orășenesc

Iurie Nicolenco



NOTĂ INFORMATIVĂ
privind executarea Deciziei Consiliului Orășenesc Ștefan Vodă
Nr.7/5 din 04 noiembrie 2016

La 04 noiembrie 2016 Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă a adoptat Decizia nr.7/5 cu privire la constituirea comisiei speciale privind examinarea stării financiar-economice și elaborarea recomandărilor/propunerilor pentru redresarea Î.M. „Direcția de Producție „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă”.

Conform acestei Decizii, a fost aprobat și un plan de acțiuni privind redresarea stării financiar-economice a ÎM Direcția de Producere „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă, inclusiv:

- 1.Nivelul asigurării întreprinderii cu tehnica specializată, eficiența exploatării ei. Păstrarea, reparația curentă și capitală a obiectelor apeductului și canalizării.
- 2.Prestarea serviciilor tehnice, de transport și altor servicii întreprinderilor, organizațiilor și populației.
- 3.Corectitudinea repartizării mijloacelor financiare, care sunt rezervele optimizării cheltuiilor întreprinderii. Care-s datoriile la creditele bancare pe termen lung și scurt, posibilitățile de achitat.
- 4.Care sunt necesitățile tehnologice de personal, situația cu cadrele și posibilitatea reducerii lor.
- 5.Legalitatea calculării salariului angajaților, inclusiv a aparatului administrativ, posibilitatea optimizării cheltuiilor. Evidența mijloacelor fixe și corectitudinea inventarierei.
- 6.Ce măsuri se întreprind pentru ameliorarea indicilor economici, ridicarea rentabilității întreprinderii, extinderea acordării serviciilor de aprovizionare cu apă potabilă și evacuarea deșeurilor.Participarea la diferite proiecte de acordare a serviciilor și în late localități a raionului.
- 7.Ce datorii au consumatorii de servicii, măsurile întreprinse pentru achitarea lor și care este perspectiva rambursării datoriilor.
- 8.Asigurarea eficientă a menegementului întreprinderii, organizării muncii, disciplșinei de muncă, aplicarea corectă a prețurilor și tarifelor. Extinderea activității indicate în Statutul întreprinderii întru mărirea volumului de vânzări.

Întru verificarea fiecărei acțiuni în parte au fost desemnate persoane competente, care la rîndul său au efectuat un vast volum de lucru cu întocmirea unor rapoarte mai puțin sau mai bine argumentate.

La situația de 01.11.2016, ÎM DA”Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă dispune de mijloace fixe în sumă de 32 124 008 lei 63 bani, inclusiv:

1. Coniliul Orășenesc a transmis în gestiune mijloace fixe în sumă de 15 835 557 lei 45 bani;

2. Întreprinderea a procurat din sursele proprii mijloace fixe în sumă de 50 993 lei 15 bani.

Concomitent, din sursele creditului, întreprinderea a procurat și investit în reparații capitale din sursele creditului mijloace fixe în sumă de 16 237 458 lei 03 bani, inclusiv:

1. Procurarea mijloacelor fixe din credit 12 157 666 lei 51 bani;

2. reparații capitale a mijloacelor fixe în sumă de 4 079 791 lei 52 bani. (anexa nr.1)

În cadrul verificărilor acțiunilor de mai sus, din partea factorilor de decizie au fost întâmpinate anumite piedici, prin refuzul de a pune la prima cerere a documentelor respective, sunt cazuri când documentele se dublează cu un conținut diferit, pe diferite documente sunt aplicate diferite ștampile ale întreprinderii municipale, etc.

Dar să le luăm pe rând:

1. Nivelul asigurării întreprinderii cu tehnica specializată, eficiența exploatării ei. Păstrarea, reparația curentă și capitală a obiectelor apeductului și canalizării.

Conform evidenței contabile, la balanța întreprinderii se află **16 unități de transport**, inclusiv: 6 unități specializate, 3 tractoare, inclusiv: 2 excavatoare și 1 buldozer. Domnii consilieri Popa Vladimir și Beril Valeriu din motive necunoscute nu a făcut descifrarea tuturor unităților de transport. Însă, au menționat că toate unitățile de transport la momentul dat se află în regulă, și permanent este gata pentru a fi folosite și exploatate.

Cu toate acestea:

- doar **6** unități de transport specializate se află permanent în lucru și acordă servicii comunale de salubritate, acumularea și transportarea deșeurilor solide și lichide.

- **1** unitate de transport specializat se folosește numai în cazurile de avariere a apeductului de apă potabilă, cum ar fi rupturile, scurgerile de apă potabilă, etc.

- **3** unități de tehnică excavator și tractorul cu lopată se folosește mai mult pe timp de iarnă la dezăpezirea străzilor și trotuarelor locale prin întocmirea contractelor cu primăria or. Ștefan Vodă și alte întreprinderi.

- **1** unitate de transport este folosită în sectorul de apeduct și canalizate, desfundarea rețelelor subterane și casnice.

Dacă facem un simplu calcul matematic, conchidem următoarele: de facto, efectiv se folosesc numai **11** unități de transport, despre soarta altor **5** unități de transport comisia nu a aflat nimic, ori documente în acest sens nu au fost puse la dispoziție (anexa nr.2). Cine se folosește de aceste 5 unități de transport, care sunt cheltuielile de întreținere a lor nu este clar.

Ca concluzie se poate de reținut următoarele: întreprinderea este supraasigurată cu tehnică specială.

2. Prestarea serviciilor tehnice, de transport și altor servicii întreprinderilor, organizațiilor și populației.

1. Conform indicilor de producție și realizarea serviciilor de apă pe perioada de 9 luni ale anului 2015 în comparație cu perioada similară a anului 2016, s-a constatat următoarele:

Cu toate că populația și organizațiile juridice pe perioada de 9 luni a anului 2016 au folosit mai puțină apă decât în perioada similară a anului 2015 – aproximativ cu 1 000 m³, pierderile s-au micșorat nesemnificativ: numai cu 1 %! Astfel și venitul s-a micșorat cu 28,2 mii lei.

Pierderile însă între apa captată și realizată în 9 luni a anului 2015 constituie 44 921 m³, perioada 9 luni a anului 2016 – 42 403 m³. Prevenirea pierderilor de captare și realizare a apei potabile a și fost scopul implementării creditului subsidiar, prin reabilitarea sondelor de apă, reabilitarea stației de pompare a apei potabile, a agregatelor de captare, procurarea echipamentului de detectare a scurgerilor, diferit echipament electronic. După cum am menționat mai sus în acest scop au fost cheltuite **16 237 458 lei**. Deci, în rezultatul implementării creditului, ÎM „DP Apă-Canal din or. Ștefan Vodă” a dispus practic de toate pîrghiile de prevenire a pierderilor de apă de la captare pînă la realizare.

Însă, în loc să prevină toate aceste pierderi, întreprinderea a solicitat, iar Consiliul Orășenesc fără a intra în detalii, prin Deciziile sale nr.4/7 din 17.07.2008 și nr.2/3 din 27.03.2014 a admis solicitarea întreprinderii și a aprobat procentul de pierderi a apei potabile în mărime de cîte 32% în ambele Decizii. Astfel Consiliul Orășenesc din start a admis „așa zisele pierderi”, fără ca să oblige întreprinderea să diminueze considerabil pierderile adoptate. Mai mult ca atît, dacă ținem cont de implementarea creditului și suma indicată mai sus de **16 237 458 lei**, atunci nu este clar despre care pierderi vorbim. Conducerea întreprinderii a motivat aceste pierderi prin scurgerile latente, pierderile de la captarea apei pînă la realizare, avariile pe traseu, furturile de apă, însă nu a prezentat comisiei nici un document în acest sens, nu se știe cîte cereri au fost înaintate organelor de drept, care este rezultatul examinării lor, etc.

2.Conform indicilor de producție și realizare a serviciilor de canalizare pe perioada indicată mai sus, s-a constatat următoarele:

Cu toate că volumul de evacuare a apelor reziduale a crescut cu 199 m³, venitul a scăzut cu peste 50 000 lei.

De asemenea drastic s-a micșorat volulul de ape reziduale din cloacele de pe sectorul particular – cu peste 11,5 mii m³.

Avînd potențialul tehnic înzestrat cu mașini performante de îndeplinirea lucrărilor de curățirea cloacăi și transportare a apelor reziduale în sectorul particular, ÎN DP Apă Canal din or.Ștefan Vodă nu a întreprins măsurile respective de a încheia contracte pe termen lung cu proprietarii caselor particulare, nu a încheiat contracte cu alți consumatori din localitățile raionului dacă ținem cont de faptul că nu toate localitățile raionului dispun de rețea de canalizare centralizată. Astfel, nu s-a întreprins nimic pentru a mări volumul de servicii acordate în acest sens ceea ce ar duce la creșterea considerabilă a veniturilor pe subdiviziune.

3.Conform indicilor de producție și realizarea serviciilor de salubritate pe perioada indicată mai sus, s-a constatat următoarele:

Normativele de acumulare a deșeurilor menajere, situate aparte de locurile publice sunt stabilite de către Consiliul Orășenesc prin Decizia sa nr.2/4 din 24.03.2009, însă un Regulament care ar explica modalitatea de punere în aplicare a acestor Normative nu a fost adoptat pînă în prezent.

Conform Deciziei nr.6/8 din 22.09.2016, Consiliul Orășenesc a stabilit normativele de 2m³ deșeuri menajere pe an pentru 1 persoană, sau aproximativ 170 kg deșeuri pentru 1 persoană. Dacă familia este formată din 2 persoane, 3 sau 4 persoane, atunci la fiecare poartă ar trebui să se afle munți de deșeuri. Astfel cifra de 170 kg de deșeuri lunar pentru 1 persoană este exagerat de mare. Comisia crede că motivul este ca întreprinderea să poată justifica careva cheltuieli suplimentare și cu scopul de a mări prețul de evacuare a deșeurilor menajere. Mai mult ca atît, comisia a mai stabilit și faptul că, în Decizia nr.6/8 din 22.09.2016 prețurile sunt stabilite fără calcularea TVA, iar la înaintarea facturilor spre plată întreprinderea mai calculează TVA la prețurile stabilite conform legislației în vigoare.

Cu toate acestea, nu este clar următoarele:

- 1.**Cîți agenți economici funcționează în or.Ștefan Vodă, cu cîți agenți economici au fost încheiate contractele respective;
- 2.**Cîte organizații bugetare activează în or.Ștefan Vodă și cu cîte organizații au fost încheiate contractele respective;

3.Cîte case de locuit sunt în sectorul particular, și cu cîți cetățeni au fost încheiate contractele respective;

4.Cine și cum se folosește de serviciile gunoștii, ce servicii acordă gunoștea, în baza căror contracte, etc...

Cum se zice comentariile sunt de prisos.

3.Corectitudinea repartizării mijloacelor financiare, care sunt rezervele optimizării cheltuiilor întreprinderii. Care-s datoriile la creditele bancare pe termen lung și scurt, posibilitățile de achitat.

Pe parcursul anului 2015 Consiliul rational Ștefan Vodă a acordat întreprinderii un ajutor financiar pentru achitarea creditului în sumă de **150,0 mii lei**. De asemenea și Primăria orașului Ștefan Vodă a acordat contribuție din bugetul local suma de **100,0 mii lei**. De către ÎM Apă Canal pe parcursul anului 2015 au fost achitate plăți de bază la creditul acordat în sumă de **412750 lei**.

Pe parcursul a 9 luni 2016 de către întreprinderea municipală Apă Canal Ștefan Vodă, au fost achitate plăți la creditul subsidiar în sumă de **247,5 mii lei**. Cu toate acestea, pe parcursul a 9 luni a anului 2016 au fost calculate dobînzii **181169,32 lei**, și penalități în sumă de **632,94 lei**, care nu au fost achitate. Conform informației despre datoria creditelor pentru proiecte investiționale eliberate de către Ministerul Finanțelor la situația 30.09.2016 datoria la credite inclusiv cu termen expirat constituie **-82795,95 dol SUA**, sau echivalentul a **1634392,06 lei MD**.

La momentul actual, întreprinderea nu dispune de un plan de acțiuni privind micșorarea cheltuielilor, întru obținerea unor venituri mai mari, căutării altor surse de obținerea veniturilor, participării la licitații pentru efectuarea lucrărilor ce țin de competență, stabilirii situației economico-financiare și asigurării rambursării creditului, achitării dobînzii și altor plăți aferente care rezultă din Acordul de credit subsidiar încheiat între ÎM DP Apă canal din Ștefan Vodă și Ministerul Finanțelor. Se crează impresia, că întreprinderea se folosește de faptul că la încheierea contractului de credit au participat și persoane garante, care la rîndul lor și vor fi nevoite să achite creditul în cauză.

4.Care sunt necesitățile tehnologice de personal, situația cu cadrele și posibilitatea reducerii lor.

Conform Deciziei nr.2/2 din 27.03.2014 a fost aprobat Statul de presonal pentru Întreprinderea municipală „DP Apă-Canal din or.Ștefan Vodă”.

La solicitarea comisiei, întreprinderea a prezentat Statele de personal a Direcției de Producție „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă aprobate de managerul-șef DP „Apă-Canal” Șt.Vodă dl Dănilă Nicolae, adică au fost prezentat statele de personal ale unei alte întreprinderi. Chiar și așa, Statul de personal pentru anul 2014 nu corespunde cerințelor legislației în vigoare. Mai mult ca atât, așazisul Stat de personal pentru anul 2015 este aprobat de directorul DP „Apă-Canal” Ștefan Vodă dl N.Dănilă.Însă, spre deosebire de Statele de personal pentru anul 2014, în statele de personal pentru anul 2015 este deja inclusă schema de încadrare, care deja este cu totul un alt document. Mai mult ca atât, nu au fost puse la dispoziție fișele de post ale tuturor salariaților întreprinderii.

Nu este clar ce a stat la baza întocmirii statelor de personal pentru anul 2014, adică de ce anume întreprinderea are nevoie tocmai de 3 casieri cu denumiri diferite: contabil – casier în aparatul administrativ; operator – casier la Apeduct și casier la Canalizație! Care sun funcțiile de bază ale acestor 3 casieri, nu se știe!

De asemenea nu se știe cu ce se ocupă controlorii de la canalizație și salubritate, ținând cont de faptul că aceste servicii sunt conduse de șef și maestru!

Aparatul administrativ dispune de șofer. Care sun funcțiile de bază, cine ocupă această funcție-. Iarăși nu au fost prezentate documente.

În aparatul administrativ activează mulți **șefi: inginer-șef; contabil-șef; economist priuncpal; șef depozit**.Cine le-a stabilit funcțiile de **șef**, cu ce se ocupă acești **șefi**, și de ce anume trebuie să fie **șefi**? Răspuns la aceste întrebări nu am primit,ori acești **„șefi”** ar trebui să aibă în subordine un anumit număr de personal. Se poate de presupus că sintagma de **„șef”** atrage după sine și salariul corespunzător de **„șef”**, ori la momentul actual comisia nu a primit o explicație în acest sens.

La 01 iulie 2015 directorul DP „Apă-Canal” Ștefan Vodă prin orinul nr.48 din 23 iulie aprobă statele de personal a Direcției de producție „Apă-Canal” din Ștefan Vodă, prin care se indică deja cu totul alte funcții:este cu un **„șef”** mai puțin în aparatul administrativ. Și iarăși întrebări la care nu este răspuns: dacă în aparatul administrativ este administrator rețea de calculatoare, pentru ce este nevoie și de operator facturare la subdiviziunea „Apeduct”, iarăși apar: casierul în Aparatul administrativ; casier la sectorul „Canalizație”. Mai mult: apare și o funcție care nu este prevăzută în Clasificatorul funcțiilor din Republica Mnoldova, și anume.:**„Încasator și cititor de apă”!** Sectorul „Salubritate” are inclus și un **„Muncitor la amenajarea localităților”!** și **3 curățători de teritorii**. Dacă ar fi existat fișele de post am fi fost în stare să explicăm cu ce se ocupă aceste

persoane, și dacă îndreptățesc remunerația aprobată. Ori Fișa postului este actul juridic în care se stipulează scopul general, sarcinile de bază, atribuțiile de serviciu, împuternicirile și responsabilitățile specifice funcției, precum și cerințele față de titularul acestei funcții.

Astfel, nu este posibil de a răspunde la întrebarea care sunt necesitățile tehnologice de personal, situația cu cadrele și posibilitatea reducerii lor, deoarece posibil lipsesc documentele respective în acest sens. Spunem posibil, deoarece nu au fost prezentat nici un document în acest sens.

5. Legalitatea calculării salariului angajaților, inclusiv a aparatului administrativ, posibilitatea optimizării cheltuielilor. Evidența mijloacelor fixe și corectitudinea inventarierei.

Referitor la legalitatea calculării salariului angajaților, inclusiv a aparatului administrativ, comisia nu poate să se expună din motivul refuzului categoric al conducerii întreprinderii de a prezenta documentele în baza cărora s-au stabilit salariile, cel puțin nu a fost prezentată măcar schema de încadrare a personalului, cartea de salariu, REV-urile prezentate Casei naționale de asigurări sociale.

A fost analizat numai contul 531:1 pentru 9 luni a anului 2016.

Este cu ce se mândri și are ce ascunde conducerea întreprinderii: salariul dlui Dănilă N. și a administrației IM. DP "Apa Canal" sunt foarte ademenitoare. Credem noi, că în cazul în care conducerea întreprinderii ne va pune la dispoziție cartea de salariu, REV-urile, vom obține și răspuns: de ce nu se achită creditul în termen, de ce mereu se insistă neîntemeiat pe creșterea tarifelor, etc.

Mai mult ca atât: **contabilul șef dna Zagaiciuc Valentina trimestrial în anul 2016 a ridicat un salariu dublu!** Din care motive, credem că conducerea ne va explica acum, deoarece comisiei i s-a refuzat categoric.

Ca concluzie: din cauza managementului necalitativ și ineficient al întreprinderii, stabilirea unor salarii majorate abuziv și neîntemeiat, Î.M. „D.P. Apă-Canal Ștefan Vodă” se află în prag de faliment, adică întreprinderea este adusa intenționat spre insolvență.

6. Ce măsuri se întreprind pentru ameliorarea indicilor economici, ridicarea rentabilității întreprinderii, extinderea acordării serviciilor de aprovizionare cu apă potabilă și evacuarea deșeurilor. Participarea la diferite proiecte de acordare a serviciilor și în alte localități a raionului.

La acest capitol comisia a stabilit cu certitudine și univoc că la întreprindere lipsește un plan concret de acțiuni privind micșorarea cheltuielilor administrative, întru obținerea unor venituri mai mari, stabilirii situației economico-financiare și excluderea riscului de falimentare a întreprinderii. Întreprinderea nu desfășoară alte activități întru mărirea volumului de vânzări și micșorarea pe viitor a datoriilor la creditul obținut pe termen lung, nu participă la diferite proiecte de acordare a serviciilor de apă și canalizare în alte localități a raionului.

Analizând cheltuielile incluse în sinecostul 1m3 de servicii acordate pe primele 9 luni ale anului 2016, comisia a constatat faptul că cheltuielile directe și indirecte reprezintă o parte mai modestă a consumului de cheltuieli în componența cheltuielilor totale pe întreprindere față de remunerarea muncii și contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asistență medicală aferente retribuțiilor personalului, inclusiv;

- energie electrică- 512,4 mii lei sau 11,1 %
- procurarea materialelor- 8,9 mii lei sau 0,2%
- uzura mijloacelor fixe și OMV -667,3 mii lei sau 14,4%
- combustibil, gaz -146,7 mii lei, sau 3,2 %
- piese de schimb,serv.telefon, altele chelt. 49,0 mii lei sau 1,1%
- întreținerea aparatului administrativ-322,6 mii lei sau 7,0%
- achitarea dobânzii la credit -181,2 mii lei sau 3,9%
- salariul total pe întreprindere-2473,7 mii lei sau 59,2%

Se atenționează faptul că întreprinderea nu a trecut în total achitarea serviciilor prestate prin intermediul instituțiilor financiare (banc), în baza informațiilor din contul 241.1 casa întreprinderii , întreprinderea a depus la contul bancar suma încasată de la acordarea serviciilor și alte intrări în sumă de 35162,35 lei La fel și achitarea salariului pe perioada 9 luni 2016 a fost achitat total în sumă de 1801191,25 lei, dintre care prin intermediul instituției financiare -1313200 lei, din casa întreprinderii -487991,25 lei . Deci analizând consumul cheltuielilor incluse în sinecostul 1m3 de servicii acordate populației și organizațiilor întreprinderea își realizează regulat calcularea și achitarea salariilor la toți angajații întreprinderii neonorînd obligațiile de achitare a creditului subsidiar și impozitele față de buget.

Mai mult ca atât, întreținerea aparatului administrativ este mai mare decât suma de achitare a creditului, și dacă mai adăugăm și salariul total pe întreprindere, - obținem cifra de 66,2% din veniturile obținute. Pe cînd creditul constituie numai cifra modestă de 3,9 %.

Cu un astfel de management în viitorul apropiat ne putem trezi cu falimentarea intenționată a întreprinderii și încasarea creditului din contul fondatorului întreprinderii – primăria orașului Ștefan Vodă și Consiliul Orașenesc Ștefan Vodă și a persoanei garante – Consiliul Raional Ștefan Vodă.

7.Ce datorii au consumatorii de servicii, măsurile întreprinse pentru achitarea lor și care este perspectiva rambursării datoriilor.

Referitor la datorii: Consumatorii răuplatnici la situația de 29.10.2016 au o datorie în sumă de 225,5 mii lei. Nu a fost prezentat nici un document care ar demonstra lucrul dus cu încasarea datoriilor. Nu cunoaștem dacă există un asemenea document!

Astfel, comisia nu poate să se expună asupra acestei întrebări.

8.Asigurarea eficientă a managementului întreprinderii, organizării muncii, disciplinei de muncă, aplicarea corectă a prețurilor și tarifelor. Extinderea activității indicate în Statutul întreprinderii întru mărirea volumului de vânzări.

Pe perioada anului 2015, întreprinderea a finalizat anul financiar cu pierderi în sumă de 1281,3 mii lei . Veniturile obținute au constituit 5338,0 mii lei, iar cheltuielile 6619,2 mii lei. **Adică se cheltuie mai mult, decât se obține venit!** Așa ceva pur și simplu nu poate să fie. Numai dacă nu se ține contabilitate dublă!

Cheltuielile directe incluse în sinecostul 1 m3 de servicii obținute constituie 2394,7 mii lei, care constă din energie electrică-586,6 mii lei sau 8,9% din total cheltuieli și retribuirea muncii pentru timpul efectiv lucrat calculate potrivit formelor și sistemelor de retribuire a muncii , contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă de 1803,6 mii lei pentru 32 de muncitori care sunt încadrate nemijlocit în procesul de producere sau prestare a serviciilor.

Cheltuielile indirecte incluse în sinecostul întreprinderii alcătuiesc 1797,3 mii lei, inclusiv; uzura mijloacelor fixe și OMV-1139,2 mii lei sau 17,2% din total cheltuieli, procurarea materialelor pentru necesitățile de serviciu 37,4 mii lei, sau 06 % din total cheltuieli, procurarea combustibilului în sumă de 223,1 mii lei sau 3,4 % din total cheltuieli, pieselor de schimb -31,0 mii lei, sau 0,5% din total cheltuieli, alte cheltuieli și servicii -39,2 mii lei, sa 0,6 % din total cheltuieli,

Cheltuielie de regie sau întreținerea aparatului administrativ- 779,5 mii lei sau 11,8 % din total cheltuieli, achitarea creditului subsidiar-245,3 mii lei sau 3,7 % din total cheltuieli, achitarea salariului cu contribuțiile de asigurări sociale și

asigurare medicală total pe întreprindere , în sumă de 3552,8 mii lei sau 53,7 % din total cheltuieli pe întreprindere.

Din rezultatele indicilor activității întreprinderii pe an 2015, se divizează o ramură de activitate „ Deservirea blocurilor locative,, care în anul 2015 au obținut un venit în sumă de 306,1 mii lei, iar cheltuielile au constituit 351,0 mii lei, sau obținut pierderi în sumă de 45,0 mii lei. În consumul de cheltuieli sunt incluse salariul a 4 lăcătuși și 1 maestru cu fondul de salarizare 188,3 mii lei, procurarea combustibilului, piese de schimb,și alte cheltuieli -28,8 mii lei și cheltuielile repartizate pentru întreținerea aparatului administrativ în sumă de 134,0 mii lei.

Din care motiv, aparatul administrativ mai primește suplimentar la salariul său încă și plăți din deservirea blocurilor locative, ce are aparatul administrativ cu deservirea blocurilor locative?

Veniturile totale obținute din activitatea operațională pe 9 luni 2016 sunt 4072,8 mii lei, iar cheltuielile totale pe întreprindere -4631,8 mii lei, pierderile obținute pe 9 luni 2016 au constituit 559,0 mii lei. **Și iarăși întreprinderea cheltuie mai mult decât obține venituri. De unde bani?**

Analizând cheltuielile incluse în sinecostul 1m3 de servicii acordate, sa constatat faptul că cheltuielile directe și indirecte reprezintă o parte mai modestă a consumului de cheltuieli în componența cheltuielilor totale pe întreprindere față de remunerarea muncii și contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asistență medicală aferente retribuțiilor personalului, inclusiv;

- energie electrică- 512,4 mii lei sau 11,1 %
- procurarea materialelor- 8,9 mii lei sau 0,2%
- uzura mijloacelor fixe și OMV -667,3 mii lei sau 14,4%
- combustibil, gaz -146,7 mii lei, sau 3,2 %
- piese de schimb,serv.telefon, altele chelt. 49,0 mii lei sau 1,1%
- întreținerea aparatului administrativ-322,6 mii lei sau 7,0%
- achitarea dobânzii la credit -181,2 mii lei sau 3,9%
- salariul total pe întreprindere-2473,7 mii lei sau 59,2%

Se atenționează faptul că întreprinderea nu a trecut în total achitarea serviciilor prestate prin intermediul instituțiilor financiare (banc), în baza informațiilor din contul 241.1 casa întreprinderii , întreprinderea a depus la contul bancar suma încasată de la acordarea serviciilor și alte împrumuturi în sumă de 35162,35 lei La fel și achitarea salariului pe perioada 9 luni 2016 a fost achitat total în sumă de 1801191,25 lei, dintre care prin intermediul instituției financiare -1313200 lei, din casa întreprinderii -487991,25 lei . Deci analizând consumul cheltuielilor incluse în sinecostul 1m3 de servicii acordate populației și

organizațiilor întreprinderea își realizează regulat calcularea și achitarea salariilor la toți angajații întreprinderii neonorînd obligațiile de achitare a creditului subsidiar și impozitele față de buget. La întreprindere lipsește un plan de acțiuni privind micșorarea cheltuielilor administrative, întru obținerea unor venituri mai mari, stabilirii situației economico-financiare și excluderea riscului de falimentare a întreprinderii. Desfășurarea altor activități întru mărirea volumului de vânzări și micșorarea pe viitor a datoriilor la creditul obținut pe termen lung, participarea la diferite proiecte de acordare a serviciilor de apă și canalizare în alte localități a raionului.

În Concluzie:

În conformitate cu Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.439 din 10 mai 2000 și nr.530 din 6 iunie 2000, Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă la data de 27 martie 2005 prin Decizia nr.20/7 din 27 martie 2005 a aprobat Statutul Întreprinderii Municipale Direcția de Producție „Apă Canal” din orașul Ștefan Vodă.

Conform prevederilor pct.1.3. din Statut, ÎM DP „Apă Canal” este întreprindere municipală, succesor a fostei întreprinderi de stat D.P.”Apă Canal” din Ștefan Vodă.

Întreprinderea este fondată și dotată cu bunuri de către fondator/fondatori.

Contrar pct.10 alin.2) al Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.387 din 06.06.1994 cu privire la aprobarea Regulamentului – model al întreprinderii municipale, ÎM DP “Apă Canal “ din or.Ștefan Vodă, în documentele contabile nu utilizează sintagma “municipal(ă)”. Din acest motiv apar unele discrepanțe la aprobarea Statului de personal de către fondator - Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă.

Astfel, la 27 martie 2014, Consiliul orășenesc Ștefan Vodă, prin Decizia nr.2/2 a aprobat statele de personal a “Întreprinderii Municipale “DP “Apă-Canal Ștefan Vodă””, state care se anexează. Pentru care an a fost aprobat statul de personal – este imposibil de stabilit, ori din conținutul Deciziei date nu este clar pentru care an se aprobă statele de personal, care este baza legislativă în acest sens, ori, art.14 alin.(2) lit.h) din legea nr.436 din 28.12.2006 nu este aplicabilă în acest caz! În cazul de față, Consiliul Orășenesc a aprobat “Statele de personal” ale unei alte întreprinderi, și nicidecum a unei întreprinderi municipale! Adică, Consiliul orășenesc și-a depășit atribuțiile sale.

Dacă presupunem, că acest așa zis “Stat de personal” ar fi aparținut întreprinderii municipale, atunci acest Stat de personal contravine Convenției

Colective nr.12 din 09.07.2012 (nivel național) prin care este aprobat Formularul statelor de personal și permisul nominal de acces la locul de muncă. Părțile semnate a convenției date sunt Guvernul Republicii Moldova, patronatele și sindicatele. Convenția dată a fost publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.149-154 din 20.07.2012 (Modelul Statului de personal corect se anexează).

La 23.07.2015, Directorul D.P. "Apă-Canal" Ștefan Vodă dl. N. Dănilă emite Ordinul nr.48 "Despre aprobarea schemei de încadrare și salarizare a D.P. "Apă-Canal" Ștefan Vodă, fără coordonarea modificării date cu Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă. În cazul de față, Statele de personal aprobat în 2015 contravine statului de personal aprobat în 2014 de către Consiliul Orășenesc.

În baza Ordinului nr.48 din 23.07.2015 emis de către D.P. „Apă Canal” Ștefan Vodă ” se aprobă de sinestatator schema de încadrare și salarizare a lucrătorilor, **fără coordonarea Consiliul orășenesc Ștefan Vodă în continuare Fondatorul întreprinderii**, cu indicarea categoriilor și salariilor de funcție.

Statele de personal sînt aprobate în număr de 80 persoane cu fondul lunar de remunerare a muncii în sumă de 263150 lei, inclusiv : (anual 3157,8 mii lei)

1. Aparatul administrativ 17 persoane în sumă de 77710 lei (29.5 %)
2. Apeduct 27 persoane în sumă de 80370 lei (30.6 %)
3. Canalizația 15 persoane în sumă de 47918 lei (18.2 %)
4. Serviciul de avariere 7 persoane în sumă de 20520 lei (7.8 %)
5. Salubritatea 13 persoane în sumă de 32832 lei (12.5%)
6. Fondul Locativ 1 persoană în sumă de 3800 lei (1.4 %).

De facto, în anul 2015 au activat în mediu 50 persoane conform dărilor de seamă contabile.

Contractul de Management fără număr din 27.01.2005 este încheiat între primarul or. Ștefan Vodă d-nul Gh. Anghel și nu de Consiliul orășenesc Ștefan Vodă , în continuare Fondatorul întreprinderii pe un termen de 5 ani. În contractul în cauză de către cineva este adăugat cu stilou sintagma „ ...coeficientului de multiplicare „ 6”.

Conform Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.985 din 27.09.2000 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la salarizarea conducătorilor întreprinderilor de stat, întreprinderilor cu capital majoritar de stat și ai celor monopoliste”, salariile de funcție ale conducătorilor întreprinderilor se calculează în cuantumul multiplu al salariului tarifar pentru categoria I de calificare a angajaților din unitățile cu autonomie financiară stabilit de Guvern, ținîndu-se cont de coeficientul de complexitate ramural, în dependență de

numărul scriptic al angajaților întreprinderii de la 21 pînă la 50 - diapazonul coeficientului de multiplicitate în quantum multiplu al salariului tarifar pentru categoria I de calificare stabilit pe țară de la 4.5 -6.00, ceea ce contravine legislației pentru Întreprinderile Municipale .

La contractul în cauză lipsesc careva acorduri adiționale de prelungire a relațiilor de muncă. Astfel din lipsa documentelor corespunzătoare este imposibil de stabilit legalitatea dispozițiilor conducătorului ÎM DP „Apă-Canal din or.Ștefan Vodă”.

În conformitate cu prevederile Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.387 din 06.06.1994 cu privire la aprobarea Regulamentului – model al întreprinderii municipale, ÎM DP “Apă Canal ” din or.Ștefan Vodă întreprinderea ține la zi și raportează în modul stabilit datele evidenței statistice, operative și contabile ale activității sale.

Controlul asupra activității financiare și economice a întreprinderii este exercitat de fondator. Activitatea financiară și economică a întreprinderii este verificată sistematic de către comisia de revizie (de cenzori) sau revizorul (cenzorul) întreprinderii și prin efectuarea auditului situațiilor financiare **în baza unui contract de audit încheiat cu o societate de audit.**

Astfel nu au fost prezentate sau depistate careva probe în acest sens.Nu este clar, dacă Fondatorul a exercitat vre-odată acest drept.

Conform art.10 alin.(2) lit.c) din Codul Muncii prevede ca , angajatorul - Consiliul orășenesc Ștefan Vodă este obligat sa aprobe, in prima luna a fiecarui an calendaristic, statele de personal ale unitatii si in termen de 2 luni de la data aprobarii acestora , sa le prezinte, un exemplar al statelor de personal inspectiei teritoriale de munca, ceea ce a fost ignorat de catre conducerea IM DP „Apă Canal din or.Ștefan Vodă ”.

La fel Contractul Colectiv de munca pentru anii 2012-2017 nu este coordonat cu fondatorul - Consiliul orășenesc Ștefan Vodă, din care rezulta o ignorare intentionata de recunoastere a Consiliului orasenesc Stefan Voda ca fondator a IM.DP „Apa Canal” Stefan Voda iar in dispozitii generale al contractului p.1.2 se indica ca contractul colectiv de munca pentru anii 2011-2014 este elaborat si p.1.6 – durata contractului este de 3 ani de la intrarea în vigoare, ceea ce contravine contractului. Mai mult ca atît, pe contractul în cauză este aplicată ștampila în original a Direcției de Producție „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă, și nu ștampila ÎM DP „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă.

Astfel, la momentul actual se constată cu certitudine și incontestabil că în or.Ștefan Vodă activează două întreprinderi „Apă.Canal” Ștefan Vodă, inclusiv:

1.Întreprinderea Municipală Direcția de Producție „Apă Canal Ștefan Vodă”; și

2. Direcția de Producție „Apă Canal” din or. Ștefan Vodă.

Concretizăm, că în baza Adeverinței nr.PM-005526 din 08.10.2015 „Privind fabricarea stampilei pentru Direcția de Producție „Apă Canal” din or. Ștefan Vodă ” întreprinderea aplica pe documente ștampila rotunda noua cu inscrierea ÎM DP „Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă CF 1004608001567, fapt ce contravine denumirii întreprinderii.

Conform darilor de seama privind salariu și alte plăți efectuate de patron Forma IALS 14 pentru perioada fiscală an.2014 și an.2015 se constată o majorare a veniturilor îndreptate spre achitare salariaților în sumă de 395,9 mii.lei sau cu 16 la sută:

Anul 2014	2411.2 mii.lei (78 persoane)
Anul 2015	2807.1 mii.lei (75 persoane)

Analogic calculările veniturilor îndreptate spre achitare angajaților întreprinderii pentru 9 luni an.2015 constituie suma de 2127.5 mii.lei (48 angajați Ștefan Vodă +8 angajați s.Slobozia), iar pentru 9 luni 2016 constituie suma de 2210,5 mii.lei (45 angajați Ștefan Vodă+7 angajați s.Slobozia), fondul de salarizare fiind majorat cu 83.0 mii lei sau cu 4 la sută.

Mai mult ca atât, reeșind din explicațiile verbale ale dnei V. Zagaiciuc, contabil șef la Î.M. D.P. „Apă-Canal din or.Ștefan Vodă”, anterior întreprinderea fiind întreprindere de stat, salariul se calcula conform Hotărîrii Guvernului nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”.

Începînd cu data de 16.06.2014, Hotărîrea în cauză a fost modificată prin Hotărîrea Guvernului nr.436 prin care a fost inclusă anexa nr.8 „Lista autorităților și instituțiilor publice de reglementare, certificare, supraveghere și control cu autonomie financiară”, listă prin care s-au concretizat întreprinderile care cad sub incidența acestui act normativ. Întreprinderile municipale, indeferent de genul de activitate, nu cad sub incidența acestui act normativ.

La momentul actual, situația economico-financiară a întreprinderii municipale DP”Apă-Canal” din or.Ștefan Vodă este una foarte dificilă.

În rezultatul celor expuse, comisia vine cu următoarele propuneri:

1. Fondatorul să analizeze lunar, trimestrial volumurile de obținere și realizare a serviciilor, toate cheltuielile directe și indirecte , cu scopul excluderii pierderilor obținute și îmbunătățirea situației financiar- economice, pentru onorarea obligațiunilor de achitare a creditului subsidiar și plățile curente la buget.

2. Să oblige ÎM „Apă-Canal din or.Ștefan Vodă” ca plata pentru serviciile realizate și acordate să fie achitate strict prin intermediul instituțiilor bancare, de exclus rulajul numerarului prin casieria întreprinderii.

3. Numărul personalului de lucrători și administrativ să fie coordonat și stabilit de către fondatorul întreprinderii (Consiliul Primăriei orașului).

4. De aprobat Statul de personal și schema de încadrare cu includerea salariului tarifar de către fondatorul ÎM Apă Canal Ștefan Vodă -Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă.

5. De reexaminat Decizia Consiliului orășenesc Ștefan Vodă nr.2/3 din 27 martie 2014 , privind aprobarea procentului de pierderi a apei potabile, luind în considerație lista lucrărilor și serviciilor care urmau să fie executate conform anexei nr. 1 la Acordul de credit subsidiar privind excluderea pierderilor.

6. Ținând cont de potențialul tehnic avut la balanta întreprinderii , să oblige ÎM Apă Canal Ștefan Vodă să amelioreze situația de acordare a serviciilor la curățirea groapelor de canalizare în sectorul particular al orașului, privind excluderea altor concurenți la îndeplinirea acestor servicii. De monitorizat lucrul în localitățile raionului privind încheierea contractelor de acordarea serviciilor la curățirea cloacă și altele.

7. Luând în considerație că plata pentru salubritate se calculează la un tarif stabilit de Consiliul orașului pentru 1 persoană la casele bloc si individuale, din normativul 2m³ pe an, sau 0,170kg pe lună pentru 1 persoană, care real 1 persoană nu întrunește normativul stabilit lunar, de modificat graficul de evacuare organizată săptămânal a deșeurilor, inclusiv deșeuri de construcții, frunze, păsări și animale.

8. Să fie stabilit un sistem de monitorizare și evaluare a performanțelor de către fondator, autorităților în furnizarea serviciilor publice de gospodărie comunală în baza seturilor de indicatori de performanță pentru fiecare serviciu separat.

9. Să se asigure colaborarea cu societatea civilă și administrația publică locală în elaborarea și punerea în practică a mecanismului de monitorizare și

evaluare a serviciilor publice, și introducerea obligatorie a procedurilor de raportare trimestrială față de fondator.

10. Dezvoltarea de către consiliul local a relațiilor de cooperare cu agenții economici privați, în vederea modernizării serviciilor publice, întru transmiterea în gestiune economică prin concurs, serviciile de salubritate și deservirea blocurilor locative, apariția altor concurenți în gestionarea acestor servicii cu cheltuieli mai reduse și mai calitative.

11. Întru mărirea volumurilor de acordarea serviciilor, de lărgit spectrul serviciilor acordate prin participarea la concursuri de achiziții publice pentru obținerea și altor volumuri de lucrări, pentru redresarea și îmbunătățirea situației economico-financiare a întreprinderii. La acest capitol întreprinderea este înzestrată cu tehnica necesară.

12. Efectuarea unui audit independent privind corectitudinea calculării salariului angajaților Î.M. D.P. „Apă-Canal din or. Ștefan Vodă” CF 1004608001567

13. Să fie înaintate materialele respective în judecată privind încasarea datoriilor debitorilor și monitorizarea executării hotărârilor judecătorești.

14. Consiliul Orășenesc Ștefan Vodă să se expună asupra legalității Contractului de Management fără număr din 27.01.2005 și oportunitatea prelungirii acestuia în condițiile art.82 lit.i) din Codul Muncii.

15. În scopul depistării posibilităților de achitare a creditului fără a fi majorate tarifele respectiv, Consiliul Orășenesc să întocmească un plan de acțiuni privind redresarea situației economico-financiare a întreprinderii municipale cu indicarea acțiunilor concrete, termenelor de realizare, persoanelor responsabile și indicatorilor de performanță, precum și Business planul întreprinderii pe termen mediu.

16. Inițierea unui concurs public privind ocuparea funcției de manager al ÎM DP „Apă-Canal din or. Ștefan Vodă”.

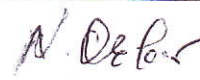
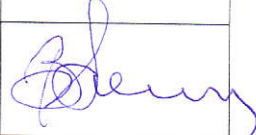
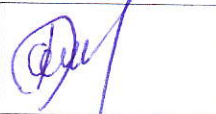
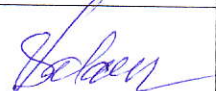
Stimați Consilieri! În cazul în care Consiliul nu-și va expune clar poziția în acest sens, întreprinderea nu va fi în stare să achite creditul către Ministerul Finanțelor, fapt care va duce la intentarea procedurii de insolvență, cu stabilirea unui nou administrator de către instanța de judecată.

Conform Legii insolvenței, administratorul are obligația de a restitui creanțele creditorilor, și nu de a restabili funcționalitatea întreprinderii. Mai bine zis, întreprinderea va fi lichidată cu înstrăinarea activelor în contul stingerii datoriilor formate, cu atragerea la răspundere subsidiară a conducătorului

întreprinderii, fondatorului întreprinderii și a persoanelor care și-au asumat garanția de a restitui creditul.

În cazul nostru se specifică că datoriile ar putea fi încasate din contul Consiliului Raional Ștefan Vodă și din contul primăriei Ștefan Vodă.

**Lista comisiei speciale pentru examinarea stării financiar-economice și elaborarea
recomandărilor/propunerilor pentru redresarea
Î.M. „Direcției de producție „Apă- Canal” din or.Ștefan Vodă”**

nr.d/o	Numele, prenumele	Funcția deținută	Semnătura
1.	Babin Nicolae	Viceprimar or.Ștefan Vodă, <i>președintele comisiei</i>	
2.	Orlov Nicolae	consilier în Consiliul orășenesc Ștefan Vodă, <i>secretar</i>	
3.	Popa Vladimir	consilier în Consiliul orășenesc Ștefan Vodă	
4.	Beril Valeriu	consilier în Consiliul orășenesc Ștefan Vodă	
5.	Gîștemulte Nichifor	consilier în Consiliul orășenesc Ștefan Vodă	
6.	Gherman Maria	specialist, contabilitatea centralizată a primăriei or.Ștefan Vodă	
7.	Caburgan Larisa	specialist principal, Direcția finanțe a Consiliului raional Ștefan Vodă	
8.	Salaur Tamara	specialist principal, Direcția finanțe a Consiliului raional Ștefan Vodă	
9.	Grigorev Lidia	specialist principal, Direcția economie și atragerea investițiilor a Consiliului raional Ștefan Vodă	
10.	Colun Valentina	specialist superior, Direcția construcții, gospodărie comunală și drumuri a Consiliului raional Ștefan Vodă	
11.	Cardauc Silvia	șef al Secției urmărirea plăților din cadru Direcției administrare fiscal, Inspectoratul de Stat pe raionul Ștefan Vodă	