



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU  
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025,  
fax 0234576722, [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [ccbacau@rcc.ro](mailto:ccbacau@rcc.ro)



Nr. 591/1/18.06.2018

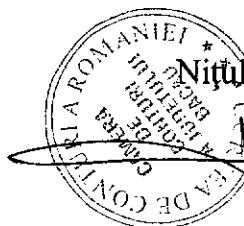
*Către,*  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ITEȘTI**  
Domnului/Doamnei secretar

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de audit nr. A9/436** din 05.04.2018 împreună cu **Decizia nr. 17** din 15.05.2018 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în urma acțiunii: „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al UAT ” efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Itești**.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.

**DIRECTOR,**

Nițulescu Alexandru Victor





# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU  
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025,  
fax 0234576722, [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [ccbacau@rcc.ro](mailto:ccbacau@rcc.ro)



Dosar A39/2017

## DECIZIA nr. 17 din 15.05.2018

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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. A9/436 din 05.04.2018 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2017 efectuată la UAT Comuna Itești,

### SE CONSTATĂ:

#### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI**

##### **1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Urmare misiunii de audit efectuate s-au reținut următoarele:

▪ aplicând teste de detaliu asupra conturilor 212 "Cladiri" și 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" s-a constatat că soldurile evidențiate sunt cumulate și nu pot fi individualizate din punct de vedere valoric pe obiectiv de investiții.

Soldul cumulat al acestor conturi nu reflecta realitatea motivat de faptul că au fost identificate expertize tehnice, studii hidrologice, etc care au fost decontate de la titlul II "Bunuri și servicii" și înregistrate în conturi de cheltuieli, deși acestea sunt de natură investițiilor. Se constată că efectuarea de plăți fără respectarea clasificărilor bugetare reprezintă o practică la nivelul unității verificate;

▪ soldul contului 5311 "Casa în lei" este prezentat în bilanțul întocmit la 31.12.2017 ca fiind zero lei, deși fila registrului de casa întocmită pentru ultima zi lucrătoare din an este în suma de 13.687 lei;

▪ referitor la lucrările de întreținere și reparare drumuri comunale s-a constatat faptul că agregatele minerale și orele de funcționare sunt confirmate de personalul unității verificate însă în mod eronat s-a omis să se solicite prestatorilor întocmirea de situații de lucrări. Mai mult, s-a constatat că unitatea verificată nu a prezentat fundamentări ale cantităților de agregate minerale și orele de lucru necesare pentru reabilitarea drumurilor comunale, prin antemasuratori ale suprafețelor carosabile ținând seama de consumurile specifice;

▪ UATC Itești nu a luat măsura reevaluării patrimoniului, contul 105 "Rezerve din reevaluare" nefiind utilizat în activitatea contabilă curentă a unității;

▪ la data de 15.01.2017 s-a consemnat prin procesul verbal încheiat faptul că buldoexcavatorul din dotare a fost avariat urmând producerea unui incendiu datorat instalației electrice. Compartimentul financiar contabil a scos din evidențele contabile mijlocul fix, deși acesta nu a fost casat și materialele ce ar rezulta din casare nu au fost valorificate. În timpul misiunii de audit financiar, acesta a fost repus în evidența contabilă fiind înregistrat la valoarea de inventar.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ✘ **Legea finanțelor publice locale nr.273/2006**, art.51(3), art.54(5);
- ✘ **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, - art.2, art.6, art.9 și art.11;
- ✘ **OMFP nr.1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ✘ **OMFP nr. 2634/2015** privind documentele financiare;
- ✘ **OG nr. 81 din 28 august 2003 (\*actualizată\*)** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

**2. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern managerial**

**a) Controlul financiar preventiv:**

- ✘ controlul financiar preventiv nu s-a exercitat de persoana nominalizată nici pentru operațiunile de venituri nici pentru cheltuieli;
- ✘ în dispozițiile date au fost nominalizate operațiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv și circuitul documentelor fără a se avea în vedere asigurarea separării responsabilităților;
- ✘ obligațiile înregistrate în evidența tehnico-operativă Registrul ROL nu sunt supuse controlului financiar preventiv în vederea asigurării corectitudinii acestora;
- ✘ la cheltuieli nu există o evidență clară a obligațiilor de plată și nu sunt respectate principiile Legii contabilității privind înregistrarea cronologică a operațiunilor contabile.

**b) Auditul intern**

- ✘ compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană, nu s-a auditat, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale și auditarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia;
- ✘ ordonatorul principal de credite nu a exercitat auditul intern asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv asupra activităților entității subordonate, respectiv Școala Gimnazială Comuna Itești, fapt care a determinat producerea numeroaselor abateri financiare contabile.

**c) Controlul fiscal**

S-a constatat că biroul impozite și taxe din cadrul UATC Itești, care potrivit legii, administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat nici o inspecție fiscală la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedură Fiscală;

Nu s-a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice.

**d) Controlul intern**

Nu au fost stabilite și aplicate standardele de control intern în conformitate cu prevederile Ordinului Secretariatul General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ✘ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art 24(1);
- ✘ **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, care definesc atribuțiile ordonatorilor de credite, operațiunile supuse controlului financiar preventiv, modul de organizare și exercitare a controlului și persoanele implicate în această operațiune, art 6 și 9;
- ✘ **OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 (\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*)** privind Codul de procedură fiscală\*\*, art. 95;
- ✘ **OSGG nr. 400 din 12 iunie 2015 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice\*\*)

### **3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege**

#### **3.1 Impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice**

- SC Kicasa Construzioni SRL in Procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 745/28.02.2013 s-a trecut o valoare impozabila sub nivelul celei stabilite in autorizatia de construire si de prelungire;

- Societatea Agricola Unirea Itesti nu a depus declaratii de impunere si documente justificative privind valoarea de inventar a cladirilor aflate in proprietate, motiv pentru care s-a solicitat la unitate situatii financiare (balante de verificare) intocmite la finele fiecarui an pentru perioada 2014-2017;

- SC Ro Tectonic Construct SRL Dumbrava a inregistrat obligatii restante in suma totala de 612.401 lei, din care 480.000 lei reprezinta creante bugetare inscrite la masa credala si diferenta reprezinta accesorii aferente calculate ulterior. Din verificarile efectuate s-a constatat ca in perioada 2014-2018, dupa inscrierea la masa credala nu au fost calculate si inregistrate in contabilitatea analitica – registrul ROL, obligatii bugetare curente, respectiv impozit pe cladiri si accesorii aferente, ulterior datei inscrierii la masa credala.

#### **3.2 Impozitul pe cladiri datorat de persoane fizice**

- Conform datelor prezentate s-a constatat ca din cele 59 cazuri care figureaza cu contracte de comodat incheiate si raportate de catre OJRC Bacau doar in pentru 20 de situatii au fost prevazute suprafete in contractele incheiate. In cazul contribuabililor persoane fizice care au incheiate contracte de comodat incheiate cu persoane juridice sau fizice autorizate pentru diverse activitati, s-a constatat ca nu exista nici un caz privind evaluarea spatiului inchiriat, in conformitate cu prevederile art 458(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

- In baza actului de dare in plata, autentificat la notariat la data de 06.04.2015, intre LUDINO COMPANY SRL si Ciubotaru Vasile au fost stinse obligatii de plata si au fost preluate de catre persoana fizica de la persoana juridica, o serie de imobile din care si o hala de depozitare in suprafata de 441 mp situata pe raza comunei Itesti. Pentru hala de depozitare in suprafata de 441 mp s-a determinat in timpul misiunii de audit valoarea impozabila prin aplicarea valorii impozabila lei/mp pentru cladiri de tip B de 220 lei/mp in conformitate cu prevederile art 458(3) din Legea nr. 227/2015.

#### **3.3 Modul de încadrare pe zone a satelor componente comunei Itesti și influența asupra impozitelor**

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, pentru fiecare rang de localitate se prevăd patru zone, respectiv de tip A, B, C și D. În cazul comunei Itesti s-au stabilit zone doar de tip B, fapt care a influențat nivelul de impozitare a clădirilor deținute de persoanele fizice și terenurilor din proprietatea persoanelor fizice și juridice. În conformitate cu prevederile Codului fiscal în fiecare localitate trebuie să existe zone doar începând cu cele de tip A indiferent unde este situată aceasta.

#### **3.4 Venituri din taxe speciale (taxa de salubritate)**

În evidența contabilă, ca și la celelalte categorii de impozite și taxe, s-au înregistrat și raportat ca venituri numai sumele efectiv încasate. Nu exista un inventar cert al contribuabililor persoane juridice astfel ca nu se poate aprecia dacă drepturile constatate de entitate (sume încasate și ramasite) sunt corecte.

In cazul agentilor economice care au prezentat sau nu declaratii privind numarul de angajati s-a procedat la confruntarea datelor de pe site-ul Ministerului Finantelor privind activitatea de baza dupa cod CAEN si numarul de angajati raportati.

#### **3.5 Cu privire la măsurile privind executarea silită**

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul UATC Itesti, s-a constatat de catre auditorii publici externi că entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită prevăzute de actele normative în vigoare pentru un numar de 283 amenzi care au depasit termenul de cinci ani prevazut pentru incasarea acestora.

#### **3.6 Neinventarierea materiei impozabile**

Ordonatorul de credite nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze

inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective. Inventarierea materiei impozabile este obligatorie și revine compartimentului de specialitate din cadrul UATC Itești, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.

### **3.7 Diferente între evidenta fiscală și contabilă a creanțelor bugetare**

S-au constatat o serie de deficiențe privind modul de înregistrare a obligațiilor datorate bugetului local de către contribuabilii de pe raza comunei Itești, după cum urmează:

- înregistrarea creanțelor datorate bugetului local s-a efectuat în Registrul ROL pe fiecare contribuabil, date care nu au fost înregistrate în totalitate în contabilitate, fapt care a determinat diferențe foarte mari între evidenta tehnico – operativă și cea sintetică;

- în evidenta tehnico operativă au fost operate scaderi, sume în roșu care au condus la diminuarea obligațiilor curente fără a avea la bază borderou de scadere nominal aprobat de ordonatorul de credite;

- multe obligații bugetare nu au fost încasate, fapt pentru care au fost evidențiate ca suprasolviri sau au acoperit alte obligații bugetare operate ulterior;

- există diferențe semnificative între datele înregistrate în evidenta contabilă, pe tipuri de impozite și taxe locale aferente bugetului local și cele din evidenta fiscală efectuată de către compartimentul de impozite și taxe, respectiv Registrul de venituri;

- s-a constatat că pentru debitele neîncasate în termen din obligații bugetare restante, nu s-au înregistrat în contabilitate majorări de întârziere și implicit nu au fost raportate prin situațiile financiare trimestriale și anuale, în conformitate cu prevederile codului fiscal;

- pentru creanțele bugetare, respectiv debitele neachitate în termenele scadente prevăzute de Codul Fiscal, a fi achitate „în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv”, nu au fost preluate și înregistrate în contabilitate majorări de întârziere aferente;

- neînregistrarea în evidenta fiscală (Registrul ROL, Registrul de venituri) și în evidenta contabilă, debitul contului 464 „Creanțe bugetare” a majorărilor de întârziere datorate pentru neplata în termen a impozitelor și taxelor locale, pot determina prin încasarile efectuate ulterior, diminuarea obligațiilor curente.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul Fiscal;
- ⊗ **Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015** privind Codul fiscal aplicabil de la 06.01.2016;

- ⊗ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

- ⊗ **HG nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal – pct.140, pct.141.

- ⊗ **Legea nr. 50/1991** privind amortizarea executării lucrărilor de construcții.

## **4. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat**

### **a) Cu privire la inventarierea patrimoniului**

S-a constatat că nu au fost inventariate:

- bunurile de natură terenurilor/clădirilor aflate în domeniul public al unității administrativ-teritoriale și care sunt date în administrare la școala sau concesiune la CMI, care se inventariază și se consemnează prin liste separate;

- creanțele și obligațiile față de terți ;

- disponibilitățile bănești și a altor valori aflate în casieria precum și cele din conturile deschise la Trezoreria Bacău, astfel la finele anului 2017 s-a constatat că în Registrul de casa s-a închis cu un sold care nu a fost preluat în contabilitate nefiind evidențiate în situațiile financiare (balanța de verificare, bilanț);

- nu a fost prezentat un proces-verbal privind rezultatele inventarierii;

- valorificarea nu a fost realizată nefiind comparate datele cu cele din contabilitate;

- nu este ținută la zi evidența elementelor patrimoniale prin Registrul-Inventar;

Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pe anul 2017 nu s-a efectuat.

## **b) Cu privire la reevaluarea patrimoniului**

Nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului. Operațiunea de reevaluare se face pentru stabilirea valorii juste a bunurilor din domeniul public, înregistrarea diferențelor în contabilitate astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea contabilității nr. 82/1991, art.6;**
- ⊗ **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ⊗ **OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ⊗ **OG nr. 81 din 28 august 2003 (\*actualizată\*)** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- ⊗ **OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

## **5. Respectarea prevederilor legale privind operațiunile de casierie**

a) Echipa de audit a reținut faptul că funcția de casier este ocupată de salariații Caltan Ana-Maria fără a avea însă constituită garanția materială prevăzută de Legea nr. 22/1969, modificată și completată.

b) Conducerea executivă a UATC Itești și persoana care coordonează activitatea financiar contabilă nu a luat măsura de a efectua cel puțin o dată pe lună controlul înopinat asupra numerarului și valorilor aflate în casieria unității.

Examinarea fișelor registrului de casa întocmit pentru ultima zi lucrătoare a anilor financiari 2015, 2016 și 2017 a evidențiat numerar nedepus la Trezoreria Statului în timp ce balanțele de verificare întocmite la data de 31.12.2015, 31.12.2016 și 31.12.2017 evidențiau sold 0 (zero) la contul 5311 "Casa în lei".

S-au mai identificat la nivelul unității verificate plăți efectuate direct din venituri, încasările din impozite și taxe locale nefiind reflectate în cuantumul încasat pe structura clasificăției bugetare.

S-au identificat neconcordanțe semnificative între încasările din impozite și taxe locale evidențiate în rulajul creditor al contului "464 – Creanțe ale bugetului local" și varsămintele efectuate la Trezoreria Statului prin debitul contului "581- Viramente interne", contul de execuție bugetară fiind denaturant semnificativ.

Totodată, auditorii publici externi au luat măsura calculării penalităților prevăzute de art. 50 din Decretul nr. 209/1976, urmând ca entitatea auditată să stabilească persoanele care nu și-au îndeplinit sarcinile de serviciu corespunzător.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea contabilității nr. 82/1991, art.6;**
- ⊗ **Legea nr. 22/18.11.1969 (\*actualizată\*)** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice\*\*);
- ⊗ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale, art. 3;
- ⊗ **OMFP nr. 1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ⊗ **Decret nr. 209/5.07.1976** pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste.

## **6. Gestionarea patrimoniului public și privat: administrarea pasunilor comunale**

UATC Itești nu a întocmit amenajament pastoral și plan de ameliorare a pasunilor comunale astfel cum impune OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pășunilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991.

Echipa de audit a reținut faptul că entitatea auditată a achiziționat o cantitate de 1.050 kg samantă de iarbă în valoare de 14.394 lei care a fost utilizată pentru reabilitarea pășunii comunale fără a fi luate ulterior măsuri pentru concesiunea/inchirierea acesteia cetățenilor,

asociațiilor din cadrul comunei care detin bovine, caprine si ovine astfel încât investiția de reabilitare a pășunii comunale să fie recuperată.

## **7. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal**

### **7.1 Spor pentru actualizarea registrului electoral**

S-a constatat ca in statele de plata a salariilor intocmite pentru luna august 2017, la pozitia demnitari publici - primarul comunei Itesti, in afara indemnizatiei lunare cuvenite in conformitate cu prevederile Legii cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, a beneficiat suplimentar si de o suma de 11.686 lei care a fost inclusa in salariul brut .

Suma respectiva s-a inclus statul de plata urmare a Dispozitiei primarului nr. 5/28.08.2017, dispozitie avizata de legalitate de catre secretar si care la art 1 a prevazut:

*“Se aproba plata retroactiva a sporului de 12,5% aplicarile la venitul brut aferent fiecarei perioade dlui Ciubotaru Norocel, reprezentanad sporul pentru actualizarea, in Registrul electoral, a informatiilor privind arondarea acestora la sectile de votare de la data de 25.08.2015 si pana la data de 1.06.2017”.*

Cu privire la nelegalitatea Dispozitiei primarului nr. 5/28.08.2017, s-a pronuntat si Institutia Prefectului - Judetul Bacau prin adresa nr. LMM/2669 din data de 06.02.2018 care precizeaza *“se impune reanalizarea in vederea revocarii Dispozitiei nr. 5/2017, ca fiind nelegala”, motivat de incalcarea prevederilor art 57 alin (5) din Legea nr. 215/2001 privind administratia publica locala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care prevede ca: “Pe durata mandatului, primarul si viceprimarul primesc o indemnizatie lunara ca unica forma de remunerare a activitatii corespunzatoare functiei de primar, respective de viceprimar, si care reprezinta baza de calcul pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor care se determina in raport cu venitul salarial. Primarul si viceprimarul nu beneficiaza de sporul de vechime in munca si nici de alte sporuri prevazute de lege”*

Avandu-se in vedere refuzul Primariei comunei Itesti de revocare a Dispozitie nr. 175/2017, Institutia Prefectului – Judetul Bacau a solicitat in instanta “admiterea actiunii in sensul anularii Dispozitiei nr. 175/28.08.2017, emisa in mod nelegal de Primarul comunei Itesti”.

Conform datelor datelor inscrise pe portalul Ministerului de Justitie – Portal Just, Dosarul nr. 668/110/2018 se afla pe rolul instantei de judecata Tribunalul Bacau - Sectia a II-a civila si de contencios Administrativ si fiscal, stadiul procesual judecata de fond.

### **7.2 Spor implementare proiecte europene**

S-a constatat ca in lunile ianuarie – februarie 2018 la indemnizatiile cuvenite demnitarilor publici s-a aplicat un spor de 25 % in baza Dispozitiei nr. 239/27.12.2017 pentru primar si Dispozitiei nr. 240/27.12.2017, *“pentru implementarea proiectelor finantate din fonduri europene nerambursabile, stabilit la indemnizatia lunara”* . Din verificarile efectuate s-a constatat ca la nivelul Primariei Itesti nu exista nici un proiect de finantare pe fonduri europene nefiind incheiat pana la data misiunii de audit nici un Contract de finantare incheiat cu incheiat intre Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice (AM POR) prin Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Est (Organism Intermediar), contracte in care sunt stipulate conditiile, durata de implementare si esalonarea la plata a cheltuielilor eligibile.

### **7.3 Diferențe salariale peste nivelul legal acordate secretarului comunei**

In perioada iunie 2017 – februarie 2018 secretarul Primariei Itesti a beneficiat de venituri salariale brute peste nivelul indemnizatiei cuvenit viceprimarului, contrar prevederilor art. 11 (4) din Legea cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Fata de cele prezentate s-a constatat ca in perioada iunie – decembrie 2017 secretarul Primariei Itesti a beneficiat lunar de suma de 602 lei in plus fata de indemnizatia acordata viceprimarului si in lunile ianuarie – februarie 2018 cu suma de 789 lei peste nivelul indemnizatiei cuvenite viceprimarului.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ☞ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;
- ☞ **Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (\*republicată\*)** administrației publice locale, art. 57 (5);

▪ **OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

▪ **Legea cadru nr. 153 din 28 iunie 2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 11 (4);

▪ **Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004** privind Statutul aleșilor locali, art. 35

## **8. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii**

### **8.1 Cheltuieli pentru prestări servicii recreative și culturale**

Consiliul Local Itești a aprobat prin HCL nr. 19/14.05.2015, nr.11/27.05.2016 și nr. 14/28.04.2017, alocarea în exercițiile bugetare 2015, 2016 și 2017 a sumei de 25.000 lei/an pentru organizarea evenimentului *“Ziua comunei Itești și ziua eroilor, fiii ai comunei noastre cazuți la datorie în cele două războaie mondiale”*, fără a se aproba și anexa la fiecare din aceste HCL fila de buget detaliată cu cheltuielile aferente evenimentului.

Subsecvent fiecărei HCL primarul comunei Itești a încheiat cu firma SC Elival Bac Event SRL Bacău trei contracte de prestări servicii recreative și culturale, după cum urmează:

- contract nr. 1704/02.05.2017 în valoare de 22.450 lei – închiriere echipamente scenotehnice și sonorizare în suma de 7.450 lei, diferența de 15.000 lei reprezentând meniuri pentru participanți;

- contract nr. 2394/31.05.2016 în valoare de 26.200 lei – închiriere echipamente scenotehnice și sonorizare în suma de 7.400 lei, diferența de 18.800 lei reprezentând meniuri pentru participanți;

- contract nr. 1383/18.05.2015 în valoare de 19.700 lei – închiriere echipamente scenotehnice și sonorizare în suma de 5.500 lei, diferența de 12.000 lei reprezentând meniuri pentru participanți;

Auditorii publici au reținut faptul că pentru organizarea evenimentului în perioada 2015-2017, unitatea verificată a cheltuit suma de 68.350 lei din care 20.350 lei pentru activități culturale-recreative și 45.800 lei reprezintă pachete alimentare.

Cheltuielile ocazionate de acordarea de pachete alimentare puteau fi efectuate doar din fonduri extrabugetare, auditorii publici externi identificând, de altfel, contractul de sponsorizare nr. 562/08.02.2016 în suma de 4.500 lei. Efectuarea unor astfel de cheltuieli nu pot fi considerate ca fiind legale motivat de faptul că nu sunt prevăzute de actele normative în vigoare, acordarea de pachete alimentare nefiind reglementată în sfera acțiunilor culturale.

Menționăm faptul că HCL nr. 19/14.05.2015, nr.11/27.05.2016 și nr. 14/28.04.2017 nu au anexate bugetele detaliate ale acțiunilor respective din care să rezulte că s-au bugetat achiziții de produse alimentare și beneficiarii acestora.

### **8.2 Cheltuieli cu prestări servicii de asistență juridică**

Unitatea verificată a încheiat contractul de asistență juridică nr. 2663/01.10.2015 pentru *“consultanța juridică, opinii juridice, reprezentare în fața instanțelor de judecată pentru dosarele care vor fi preluate pe baza de proces verbal, redactare memorii, reprezentare în fața instituțiilor de drept public și privat și orice alte activități prevăzute de Lg. nr. 51/1995”*

Onorariu lunar convenit de parti este de 1.200 lei/lună și în perioada derulării acestuia (oct.2015- mart. 2018), unitatea verificată putea efectua plăți în suma maximă de 36.000 lei. (30 luni\*1.200 lei/lună). Valoarea plăților efectuate în baza facturilor cumulate și înregistrate în evidența contabilă totalizează 40.600 lei, rezultând că entitatea auditată și-a însușit facturi avansate de furnizor fără ca acesta să fie îndreptățit să pretindă și încasă suma de **4.600 lei**.

### **8.3 Cheltuieli privind consumurile de carburanți și lubrefianți**

Auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu asupra documentelor financiare întocmite în legătură cu activitatea de exploatare a tractorului Deutz Fahr din dotarea primăriei constatându-se un număr de 858 ore de funcționare potrivit datelor înscrise în bonurile de lucru și fișa de activități zilnice. Urmare inventarierii efectuate în timpul misiunii de audit de comisia numită de primarul comunei s-a constatat faptul că numărul real de ore de funcționare la data de 30.03.2018, ora 12:00 este de numai 683 ore funcționare.

În concluzie, un număr de 131 ore de funcționare raportate prin documentele financiar-contabile nu poate fi probat că fiind efectuat, astfel încât cantitatea de 682,5 litri de motorină nu poate fi legal justificată că fiind consumată în legătură cu activitatea instituției.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (\*actualizată\*)** privind finanțele publice locale, art.3, art. 14 alin. (3), (4) și (6), art. 23;
- ⊗ **Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (\*republicată\*)** administrației publice locale, art. 57 (5);
- ⊗ **Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si completata**, art.6;
- ⊗ **OUG nr. 34/2013** privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991,
- ⊗ **OMFP nr. 2.861/9.10.2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 40 (2);
- ⊗ **OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

**9. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - avansuri nejustificate pana la incheierea exercitiului financiar**

UATC Itești a efectuat la data de 15.06.2017 plata facturii nr. 018/30.05.2017 aferentă contractului de prestări servicii nr. 1734/04.05.2017 încheiat cu SC „GED PROJECT” SRL N Bălcescu având ca obiect Servicii de expertiza tehnica in suma de 20.400 lei, reprezentând avans de 30% din valoarea contractata.

Până la data încheierii misiunii de audit avansul incasat de catre prestator nu a fost justificat si nici nu au fost predate beneficiarului rezultatele expertizei tehnice cu toate că termenul de finalizare a contractului era 06.08.2017, respectiv 90 zile de la data de 04.05.2017.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (\*actualizată\*)** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), (4) și (6), art. 51 alin. (1) și (3), respectiv art. 54 alin. (3), (4), (5) și (6);
- ⊗ **O.M.F.P nr. 1.792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- ⊗ **HG nr. 264 din 13 martie 2003 \*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*)** privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, art. 7 (1);

**ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL**

**Scoala Gimnazială „Gheorghe Bantăș”, comuna Itești**

**10. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal**

Auditorii publici au examinat statele de functii si statele de plata din cadrul Scolii Gimnaziale “Gheorghe Bantăș” Itești si au constatat ca fractiunea normata pentru functia de administrator financiar este ocupata prin cumul de catre Ene Carmen-Mihaela. Aceasta are calitatea de salariat cu norma intreaga (8 ore/zi) la Scoala Gimnaziala “Constantin Platon” Bacau.

Aplicarea testelor de detaliu a evidentiat faptul ca in mod nelegal, aceasta a fost remunerata la unitatea scolara verificata inclusiv pe perioada concediului de odihna efectuat la functia de baza, respectiv la Scoala Gimnaziala “Constantin Platon” Bacau.

Un alt aspect sesizat este faptul ca angajata s-a aflat in incapacitate temporara de munca in perioadele 26.04-30.04.2015, 09.03-17.03.2016, 18.03.-31.03.2016, 01.04.-07.04.2016 si 08.04-21.04.2016, incasand de la functia de baza indemnizatie pentru incapacitate temporara de munca.

Auditorii publici externi au constatat ca in mod nejustificat unitatea verificata a pontat salariata ca fiind prezenta si i-a acordat remuneratie in perioade in care aceasta se afla in incapacitate temporara de munca.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (\*actualizată\*)** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), (4) și (6), art. 51 alin. (1) și (3), respectiv art. 54 alin. (3), (4), (5) și (6);
- ⊗ **O.M.F.P nr. 1.792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

➤ **O.G. nr. 119/1999** (\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, - art. 5 Buna gestiune financiară;

➤ **HG nr. 250/8.05.1992** (\*republicată\*) privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare, art.3.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, 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 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

**I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,**

### **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

#### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI**

##### **1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate corespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică;

➤ întocmirea de balanțe de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico - operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

➤ înregistrarea în contabilitate, în conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiunilor economice, în conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMFP 1917/2005;

➤ reevaluarea patrimoniului conducerea evidenței analitice și sintetice astfel încât să permită individualizarea din punct de vedere cantitativ-valoric a obiectivelor de investiții;

➤ clarificarea soldurilor conturilor 212 "Cladiri" și 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" și actualizarea domeniului public și privat al comunei;

➤ documente avansate spre decontare vor fi însoțite de referate de necesitate în care va fi detaliat scopul achiziției, gestiunea primitoare și justificări ale modului de utilizare;

➤ materialele și utilajele închiriate vor fi fundamentate din punct de vedere al angajării cheltuielilor prin efectuarea de antemasuratori ale drumurilor ce urmează a fi reparate, întocmindu-se în acest scop situații de lucrări cu respectarea consumurilor specifice.

**Termen de realizare: 31.08.2018**

##### **2. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern managerial**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ elaborarea și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare cu o delimitare clară a atribuțiilor pe compartimente, funcție de care se va proceda și la o analiză și o repartizare echilibrată a atribuțiilor de serviciu pe fiecare angajat;

➤ elaborarea sistemelor de control managerial ale instituției și a programelor de dezvoltare ale acestuia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități și categorii de operațiuni, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice;

» emiterea unor Dipozitii privind toate operatiunile care se supun controlului financiar preventiv conform prevederilor legale astfel incat sa se asigure separarea responsabilitatilor;

» completarea anexelor la fișele posturilor cu domeniile și activitățile atribuite persoanelor din compartimentele de specialitate care inițiază sau avizează operațiunile supuse controlului financiar preventiv;

» efectuarea de controale fiscale cu privire la corectă declarare a materiei impozabile de către contribuabilii persoane fizice și juridice;

» initierea demersurilor necesare pentru organizarea activității de audit public intern;

» implementarea standerdelor de control intern in conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

### **3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege**

#### **3.1 Impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice**

#### **3.2 Impozitul pe cladiri datorat de persoane fizice**

#### **3.3 Modul de încadrare pe zone a satelor componente comunei Itești și influenta asupra impozitelor**

#### **3.4 Venituri din taxe speciale (taxa de salubritate)**

#### **3.5 Cu privire la masurile privind executarea silită**

#### **3.6 Neinventarierea materiei impozabile**

#### **3.7 Diferente între evidenta fiscala si contabila a creantelor bugetare**

Primarul UATC Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

» aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

» examinarea din oficiu a stării de fapt fiscale, obținerea și utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, inclusiv în cazul radierii din evidența fiscală, respectiv de scoatere din evidența analitică pe plătitor, la încetarea calității de subiect de drept fiscal;

» întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprinda declarații anuale de impunere atunci cand intervin modificări, bilanțuri și balante de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei Itești, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrari;

» efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane fizice și juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

» verificarea tuturor terenurilor de pe raza comunei in corespondenta cu cele de la Registrul Agricol în vederea stabilirii exacte a masei impozabile;

» inițierea demersurilor către Consiliul Local în vederea stabilirii nivelului de impozitare a clădirilor deținute de persoanele fizice și a terenurilor din proprietatea persoanelor fizice și juridice conform Codului Fiscal funcție de rangul localității și zone, respectiv de tip A, B, C și D;

» stabilirea taxei de salubritate si incasarea acesteia de la toti contribuabilii intr-o maniera care sa asigure finantarea acestei activitati la nivelul sumelor ce se deconteaza catre operatorii care colecteaza deseurile menajere;

» verificarea situației tuturor contribuabililor care dețin în chirie, concesiune sau folosință terenuri din proprietate publică sau privată a statului ori a UATC în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele constatate;

- ⊗ inventarierea clădirilor construite fără autorizație și impozitarea din oficiu a acestora, precum și efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentelor agricol și urbanism;
- ⊗ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- ⊗ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local".

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **4. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat**

Primarul UATC Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ inventarierea anuală a domeniului public al UATC Itești și întocmirea acestuia conform prevederilor legale în vigoare;
- ⊗ inventarierea pe liste separate a investițiilor în curs, a creanțelor și obligațiilor față de terți în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009;
- ⊗ valorificarea inventarelor și compararea acestora cu datele înscrise în evidența contabilă;
- ⊗ întocmirea Registrului de evidență mijloacelor fixe;
- ⊗ stabilirea diferentelor înregistrate din reevaluarea și înregistrarea acestora în contabilitate;
- ⊗ actualizarea inventarului domeniului public al UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **5. Respectarea prevederilor legale privind operațiunile de casierie**

Primarul UATC Itești în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- dispunerea de măsuri concrete în vederea asigurării disciplinei de casa;
- conducerea executivă și persoana imputernicită cu acordarea vizei de control financiar preventiv vor efectua cel puțin o dată pe luna controlul inopinat al casieriei;
- numerarul va fi depus în întregime la Trezoreria Statului în termenul prevăzut de lege;
- neefectuarea de plăți direct din încasări;
- constituirea garanției materiale pentru casierul unității;
- calcularea și încasarea penalităților prevăzute de art. 50 din Decretul nr. 209/1976, de la persoanele care nu și-au îndeplinit sarcinile de serviciu corespunzător.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **6. Gestionarea patrimoniului public și privat: administrarea pășunilor comunale**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va iniția măsuri concrete care să asigure supunerea spre aprobarea consiliului local a regulamentului pentru concesiunea/inchirierea pășunilor comunale cetățenilor, asociațiilor din cadrul comunei care detin bovine, caprine și ovine sau, după caz, instituirea de taxe de pasunat care să asigure finanțarea în integralitate a cheltuielilor de exploatare a pășunilor astfel încât investiția de reabilitare a pășunii comunale să fie eficientă și generatoare de venituri.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,**

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

## **ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI**

### **7. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal**

#### **7.1 Spor pentru actualizarea registrului electoral**

#### **7.2 Spor pentru implementare proiecte europene**

#### **7.3 Diferențe salariale peste nivelul legal acordate secretarului comunei**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin calcularea, acordarea și plata eronată a sporului de actualizare registrul electoral, spor implementare proiecte europene și diferențe salariale peste nivelul legal acordate secretarului consiliului local, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

» recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodata și foloasele nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

» regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale aferente.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

### **8. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii**

#### **8.1 Cheltuieli pentru prestări servicii recreative și culturale**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

» atragerea de fonduri extrabugetare (donatii și sponsorizari) pentru achiziționarea de produse alimentare, din creditele bugetare efectuând doar plăți de natura celor reglementate prin lege ca având legătura cu activitățile culturale;

» stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor pentru achiziții de produse alimentare decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **8.2 Cheltuieli cu prestări servicii de asistență juridică**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

» stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor pentru prestări servicii juridice decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **8.3 Cheltuieli privind consumurile de carburanți și lubrefianți**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

» acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

- » recuperarea consumului nejustificat de motorină și a foloaselor necuvenite aferente;
  - » extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;
- Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **9. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - avansuri nejustificate pana la incheierea exercitiului financiar**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- » justificarea avansului acordat pentru servicii de expertiză tehnică angajate potrivit contractului de prestari servicii nr. 1734/04.05.2017 încheiat cu SC „Ged Project” SRL N. Bălcescu;
- » calcularea, evidențierea și încasarea penalităților legale pentru nepredarea la termen a documentațiilor care au făcut obiectul contractului de prestări servicii.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

#### **ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL Școala Gimnazială „Gheorghe Bantaș”, comuna Itești**

##### **10. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal**

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator principal de credite va dispune ordonatorului terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale „Gheorghe Bantaș” Itești măsurile legale necesare care să conducă la:

- » stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor de personal decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- » extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale „Gheorghe Bantaș” Itești.

*Termen de realizare: 31.08.2018*

Pe lângă măsurile prezentate mai sus vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

**Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.**

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213, din regulamentul menționat mai sus.

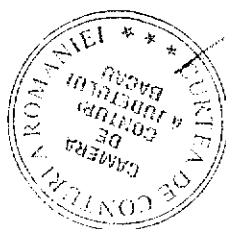
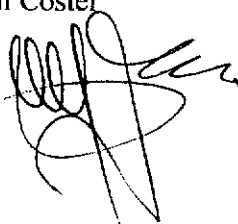
Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie **infrațiune** și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii Deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT,**

Gherasim Costel



**Data emiterii: 15.05.2018**