



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: [ccconstanta@rcc.ro](mailto:ccconstanta@rcc.ro)



Către,

**Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mereni**

**Stimate domnule Primar, GÂREA SILVIU FLORENTIN**

Vă transmitem alăturat un număr de 2 (două) exemplare ale Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.81 din data de 07.11.2012**, încheiat în urma acțiunii verificare pe care auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanța au efectuat-o în data de 21.03.2017 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către Camera de Conturi Constanța a unui exemplar din raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când actul de control se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Ferdinand, nr. 7 bis în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

**Echipa de control,  
Auditori publici externi,**

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

# **RAPORT**

**privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin Decizia nr.81 din 07.11.2012,  
încheiat la**

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ  
COMUNA MERENI**

**21 martie 2017**



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: [ccconstanta@rcc.ro](mailto:ccconstanta@rcc.ro)

**Nr. de înregistrare la entitate:**

**nr.1318/21.03.2017**



## RAPORT

### privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

*Localitatea Mereni, 21 martie 2017*

Subsemnații, Suciu Liviu și Roșculeț Doina-Lidia, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al legitimațiilor nr.1709 și nr.2715 și al delegațiilor de control nr.83 și nr.84 din 17.03.2017, am efectuat în data de 21.03.2017 **acțiunea de control privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Constanța nr.81 din 07 noiembrie 2012**, pentru înlăturarea abaterilor constatate în Procesul verbal de constatare nr.3426/12.10.2012 și în Raportul de audit nr.3426/12.10.2012, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MERENI**, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în localitatea Mereni, str.Libertății nr.112, jud. Constanța, CUI 4785658, telefon: 0241.859.203.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului, financiar - contabil, al entității verificate au fost asigurate de:

- Chiriac Gheorghe - ordonator principal de credite, primar până la data de 23.06.2016;
- Gârea Silviu Florentin - ordonator principal de credite, primar din data de 24.06.2016;
- Tănase Liviu, contabil în toată perioada.

Urmare acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2011, efectuat în perioada 03.09.2012-12.10.2012 la UATC MERENI, au fost constatate unele abateri care au fost consemnate în Procesul verbal de constatare, înregistrat la entitate sub nr.3426/12.10.2012 și în Raportul de audit financiar nr.3426/12.10.2012.

**Având în vedere faptul că, în misiunea de audit financiar desfășurată în anul 2012, s-a verificat și modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Directorului Camerei**

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

*L.M.*  
*Roșculeț*



de Conturi Constanța nr.13/24.01.2012, măsurile stabilite prin Decizia nr.81/07.11.2012 au fost structurate pe două secțiuni, respectiv:

- secțiunea A – privind măsurile dispuse pentru înlăturarea deficiențelor consemnate în urma acțiunii de audit financiar, finalizată cu încheierea *Procesului verbal nr.3426/12.10.2012* și a *Raportului de audit nr.3426/12.10.2012*;
- secțiunea B - privind măsurile dispuse pentru înlăturarea deficiențelor consemnate în *Raportul de audit financiar nr.3426/12.10.2012*, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi Constanța pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în *Raportul de control nr.2337/15.12.2011*, care a fost **încheiat în urma acțiunii de control privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice în anul 2009.**

Menționăm că, de la data emiterii Deciziei nr.81/07.11.2012 și până la data efectuării prezentului control, a mai fost efectuată o verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.81/07.11.2012, ocazie cu care a fost întocmit Procesul verbal de constatare nr.3723 din 01.11.2013, înregistrat la poz.nr.19 din data de 01.11.2013 în Registrul unic de control al entității. În urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de conducerea Camerei de Conturi Constanța, auditorii publici externi au stabilit că **din totalul de 26 măsuri dispuse prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Constanța nr.81 din 07 noiembrie 2012:**

- 8 măsuri au fost implementate integral,
- 6 măsuri au fost implementate parțial,
- 12 măsuri au fost neimplementate,

motiv pentru care se impune urmărirea, în continuare, a măsurilor ce trebuie întreprinse de ordonatorul principal de credite pentru înlăturarea abaterilor și pentru stabilirea și recuperarea integrală a prejudiciilor constatate, corespunzător celor **18 măsuri rămase de implementat** (6 măsuri parțial implementate + 12 măsuri neimplementate).

Prin adresa conducerii Camerei de Conturi nr.2188/2013 s-a dispus transmiterea de către conducerea UATC MERENI asupra stadiului măsurilor duse la îndeplinire, până la data de 31.12.2014. Precizăm că, de la data de 01.11.2013 – dată la care a fost efectuată verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor diaspuse prin Decizia nr.81/07.11.2012 – și până la data prezentei verificări, conducerea executivă a UATC MERENI nu a mai transmis conducerii

Menționăm că UATC MERENI a formulat, prin Primar, acțiune în instanță împotriva măsurilor dispuse prin decizia directorului Camerei de Conturi Constanța, acțiune care a făcut obiectul dosarului nr.10/36/2013 aflat pe rolul Tribunalului Constanța, în care ultima soluție a fost pronunțată în Încheierea din data de 10.03.2015 prin care s-a respins sesizarea de perimare, ca nefondată și s-a **menținut cauza în stare de suspendare**, conform documentelor extrase de pe portalul instanțelor de judecată (anexa nr.1).

Totodată, precizăm că în dosarul nr.2174/254/2016 aflat pe rolul Judecătoriei Mangalia, judecătorul de Cameră Preliminară a formulat soluția pe fondul dosarului și prin Încheierea penală nr.196/05.10.2016 a admis plângerea formulată de Curtea de Conturi și a **desființat ordonanța de clasare nr.382/P/2013 din 29.03.2016** și a dispus trimiterea cauzei la procuror pentru completarea urmăririi penale (anexa nr.2).

Urmare prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.81/07.11.2012, s-au constatat următoarele:

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia  
PX



Prin **Sentința civilă nr.1906/22.12.2016** pronunțată în **dosarul nr.6051/118/2016**, Tribunalul Constanța-Secția Contencios administrativ și fiscal, instanța a constatat dizolvat de drept Consiliul local al comunei Mereni (anexa nr.3).

Până la data prezentului control s-a constatat că nu s-a constituit un nou Consiliu Local la nivelul UATC MERENI.

## **1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

### **SECTIUNEA „A” din Decizia nr.81/07.11.2012:**

#### **A.I.3. Cu privire la modul de evidențiere și înregistrare a creanțelor bugetului local ( situația contului 464 „Creanțe ale bugetului local” )**

S-au constatat creanțe care nu au fost evidențiate corespunzător în contul de execuție bugetară a veniturilor la 31.12.2011, rezultând venituri neînregistrate și neîncasate la bugetul local în valoare de 364.769 lei, din care drepturi constatate din anii precedenți, în sumă de 284.410 lei și creanțe constatate pe baza listei de rămasășiță la 31.12.2011, în sumă de 80.359 lei.

Aceste abateri s-au produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: H.G. nr.44/2004, OMFP nr.1917/2005.

#### **A.I.6.Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din proprietate (venituri din concesiuni și închirieri)**

S-a constatat că închirierea terenurilor aparținând entității s-a efectuat pe baza de contracte semnate de primar, în numele consiliului local și nu de un reprezentant al consiliului local. Contractele au fost sumar încheiate, clauzele sunt aceleași din anul 2004 nu se cunoaște dacă aparțin domeniului public sau privat, cuantumului chiriilor este specific contractelor de arendă. Un număr de 73 de contracte de concesiune nu au la bază hotărâre de consiliu local. În cazul contractelor de concesiune, deși redevența este stabilită în lei/mp/an, la valori extrem de mici, în contracte nu se precizează actualizarea acesteia cu indicele de inflație astfel încât să se asigure corelarea prețului concesiunii cu valoarea de piață a bunurilor concesionate.

#### **A.I.7. Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului**

În desfășurarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului, s-au constatat abateri în sensul că decizia de inventariere nu cuprinde toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute în patrimoniul instituției, nu exista proceduri scrise ale ordonatorului de credite de efectuare a inventarierii, listele de inventariere nu sunt semnate de de gestionar și de contabilitate inventarierea domeniului public al unității administrativ-teritoriale comuna Mereni, nu s-a efectuat pe liste separate iar la finele operațiunii de inventariere instituția nu a trecut datele din listele de inventariere în registrul inventar care este obligatoriu conform prevederilor art. 20 din Legea 82/1991. Abaterile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009.

#### **A.I.9. Cu privire la modul de finanțare a unor acțiuni nonprofit de interes general**

Din auditarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la plățile efectuate în anul 2011 la capitolul 67.02. ”Cultură, Recreere, Religie”, s-a constatat că entitatea a asigurat în mod direct plata cheltuielilor de funcționare a Asociației Sportive „Viitorul Mereni”, influențând execuția bugetară a cheltuielilor UATC Mereni.

De menționat este faptul că, în mod similar entitatea a procedat la acordarea sprijinului financiar pentru Biserica Ortodoxă din localitatea Ciobănița, situată pe raza UATC Mereni.

Astfel, plățile au fost efectuate fără respectarea prevederilor Legii nr.350/2005, care reglementează regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, a Ordonanței de Guvern nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia



finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, ale OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

#### **A.II.1. Cu privire la studiul de fezabilitate și proiectul de alimentare cu energie electrică a unui cartier nou din localitatea Mereni**

S-a elaborat un Studiu de fezabilitate și Proiect tehnic pentru obiectivul Alimentare cu energie electrică în cartierul de locuințe și iluminat public în lotizarea A, localitatea Mereni pentru care s-a plătit suma de 62.000 lei fără respectarea prevederilor legale referitoare la etapele selectării ofertelor și la stabilirea ofertei câștigătoare. Proiectul întocmit care conține inadvertențe, nu mai poate fi executat deoarece nu respectă normele unificate ENEL. Prin modul de selectare a firmelor pentru depunerea ofertei, s-au încălcat prevederile art. 125 din O.U.G. nr.34/2006.

#### **A.II.2. Cu privire la plata unor drepturi de personal:**

S-a constatat că în urma unui concurs pentru ocuparea a două funcții publice în aparatul primarului comunei Mereni, anulat de instanță, s-au efectuat plăți de natură salarială necuvenite. Abaterea s-a produs prin nerespectarea prevederilor art. 14 din Legea nr.273/2006.

#### **A.II.4. Cu privire la nerespectarea cotelor de combustibil legal stabilite pe anul 2011, pentru autoturismul care deservește Consiliul Local al comunei Mereni**

S-a constatat că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în anul 2011 o cantitate de 2.969 litri combustibil, cu 2.069 litri mai mult față de cantitatea anuală normată de 900 litri cu valoarea totală estimativă de 9.310 lei.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor Legii nr.154/14.05.2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 85/2003 pentru modificarea și completarea și a Ordonanței Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice.

#### **A.II.5. Cu privire la plata muncilor ocazionale fără angajamente bugetare**

S-a constatat că în anul 2011, UATC Mereni a angajat din bugetul entității și a plătit către diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără o fundamentare corespunzătoare privind necesitatea și oportunitatea angajării unor astfel de cheltuieli și fără a avea aprobarea autorității deliberative pentru angajarea creditelor bugetare necesare. În mod similar, prin extinderea verificărilor, s-a constatat că entitatea a plătit munci ocazionale și în anul 2010.

Plățile nelegale au fost efectuate fără să fie însoțite de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale, care să certifice realitatea și legalitatea prestațiilor efectuate, respectiv recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.215/2001, art.15, art.23, art.34, art.54, O.G. nr.119/1999, Ordonanța Guvernului 522/2003.

#### **A.II. 6. Cu privire la existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate**

În urma auditării cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2011 de la titlul 20 „Bunuri și servicii”, s-a constatat că UATC Mereni a achiziționat diverse bunuri și servicii (plăți pentru anumite bunuri și servicii, atât prin casă, cât și prin bancă ) fără prezentarea tuturor documentelor justificative care să certifice necesitatea, evaluarea și oportunitatea acestora achiziții. Totodată, s-a constatat că pentru bunurile achiziționate nu au fost întocmite formele pentru intrarea în gestiune, astfel încât bunurile de natura obiectelor de inventar și mijloacelor fixe să fie înregistrate și inventariate corespunzător. În mod similar, nu au fost înregistrate nici intrările, respectiv ieșirile prin consum pentru celelalte bunuri consumabile, de natura stocurilor, iar pentru serviciile prestate nu au fost întocmite

Suciu Liviu

Roșculeț Doița-Lidia

AL 85



procesele verbale de recepție. De precizat este faptul că pentru plăți, reprezentând bunuri achiziționate și servicii prestate, nu există nici un document justificativ care să justifice efectuarea acestora.

Prin efectuarea acestor plăți, au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: art.23 alin.(1) și (2), art.24 alin.(2) și (3) și art.54 alin.(1), (3), (4), (5) și (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, Ordinul nr. 3.512/2008, OG nr.119/1999, - art.5 pct.5.5 din Ordonanța Guvernului 522/2003 pct.1.4 din OMFP nr.1917/2005 Legea contabilității nr.82/1991: art. 6 Anexa 1, pct 3 din OMFP nr. 1792/24.12.2002

S-a constatat că în anul 2011, UATC Mereni a angajat din bugetul entității și a plătit către diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără o fundamentare corespunzătoare privind necesitatea și oportunitatea angajării unor astfel de cheltuieli și fără a avea aprobarea autorității deliberative pentru angajarea creditelor bugetare necesare. În mod similar, prin extinderea verificărilor, s-a constatat că entitatea a plătit munci ocazionale și în anul 2010.

Plățile nelegale au fost efectuate fără să fie însoțite de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale, care să certifice realitatea și legalitatea prestațiilor efectuate, respectiv recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.215/2001, art.15, art.23, art.34, art.54, O.G. nr.119/1999, Ordonanța Guvernului 522/2003.

#### **A.II.8. Cu privire la acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale**

Există lucrări de investiții achitate în anul 2011 înregistrate la titlul „Bunuri și servicii”, operate în debitul contului 628. Astfel s-a produs plata nelegală a sumei de 90.000 lei, reprezentând contravaloarea investiției reprezentând lucrări de realizare gard cimitir Mereni, înregistrată eronat la titlul „bunuri și servicii”, pentru care nu există documente justificative care să ateste realitatea cantitativă și calitativă a lucrărilor executate.

UATC Mereni a contractat lucrări de amenajare a terenului de sport din curtea școlii generale din Mereni cu SC TOPORASUL VERDE SRL, în valoare totală de 453.419,23 lei, fără a avea credite bugetare aprobate și fără ca obiectivul să fie prevăzut în lista de investiții aprobată pe anul 2011. În anul 2012, până la data prezentului proces verbal au fost acceptate la plată facturi aferente obiectivului menționat, în valoare totală de 243.419,23 lei, care nu au fost însoțite de situații de lucrări, ca și documente justificative. Facturile nu au fost certificate pentru „bun de plată”, nu au fost însoțite de situații de lucrări, nu s-a întocmit niciun proces verbal de recepție și nici nu au fost vizate de controlul financiar preventiv. Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor următoarelor acte normative: OMFP nr.2861/2009, Legea contabilității nr.82/1991, Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, HOTĂRÂRE nr. 273/1994, OMFP nr. 1.917/2005.

#### **A.II.9. Cu privire la contractarea și plata serviciilor de certificare a situațiilor financiare;**

În ceea ce privește contractarea și plata serviciilor de certificare a situațiilor financiare în către SC FINEXPERT P.S. SRL, auditorii publici externi au constatat că aceste cheltuieli au caracter nelegal, întrucât entitatea are organizat un compartiment de specialitate financiar-contabil care are atribuții în domeniul întocmirii, depunerii și asumării datelor prezentate în situațiile financiare, iar actele normative în vigoare nu prevăd obligativitatea efectuării unor servicii de certificare a acestora. Este adevărat că Ministerul Finanțelor Publice, în baza prevederilor art. 28 din OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv (prevederi existente în forma inițială a actului normativ), a procedat la agrearea de persoane fizice și juridice pentru certificarea situațiilor financiare ale entităților mici care nu au înființat compartiment de audit intern, însă, prin apariția Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, aceste prevederi au fost abrogate și, ca atare, nu au mai avut aplicabilitate. Totodată, această certificare a situațiilor financiare intră în contradicție cu aspectele negative constatate în urma misiunilor de audit intern contractate de conducerea entității.

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.672/2002, Legea nr.273/2006 și OG nr.119/1999.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

AL 83



## SECȚIUNEA „B” din Decizia nr.81/07.11.2012

### B.I.1. Cu privire la organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale

Cu privire la organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale s-a constatat că la nivelul compartimentului de contabilitate din cadrul unitatii administrativ teritoriale comuna MERENI nu au fost respectate integral prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002 de aprobare a Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, modificat si completat de OMFP nr. 547/2009

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv pentru organizarea și implementarea la nivelul institutiei a activitatii de angajare, lichidare, ordonantare si plata a cheltuielilor efectuate, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1792/2002.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv organizarea și implementarea la nivelul institutiei a activitatii de angajare, lichidare, ordonantare si plata a cheltuielilor efectuate, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1792/2002. (măsura de la punctul I.1 a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi Constanta).

### B.I.2. Cu privire la modul de organizare și acordare a vizei de control financiar preventiv

În urma verificării modului de organizare și acordare a vizei de CFPP, s-a reținut că această activitate a fost organizată în baza Dispozițiilor Primarului nr.510/25.08.2008 și nr.448/20.08.2009 și s-au constatat deficiențe în sensul neaplicării corespunzătoare a vizei de CFPP pe documentele contabile înaintate pentru plată, iar operațiunile supuse vizei nu sunt înregistrate în registrul CFPP.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin instituirea Registrului CFPP și a cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de CFPP.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin instituirea Registrului CFPP și a cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de CFPP. (măsura de la punctul I.2 a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi Constanta).

### B.II.1. Cu privire la acordarea unor drepturi de natură salarială, persoanelor cu funcții de demnitate publică

În anul 2009, în baza Contractului colectiv de muncă, primarul și viceprimarul instituției verificate, în calitate de persoane care dețin funcții de demnitate publică, respectiv: dl.Chiriac Gheorghe – primar și dl.Olteanu Iulian - viceprimar, au primit suplimentar față de indemnizația lunară cuvenită funcțiilor deținute și diverse sume reprezentând: „drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității în muncă”, al 13-lea salariu, 2% din fondul de salarii acordat în anul 2009, iar primarul a beneficiat și de primă de vacanță, contrar prevederilor.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii si marimii prejudiciului reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, acordate primarului si viceprimarului precum si de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii si marimii prejudiciului reprezentand reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, acordate primarului si viceprimarului precum si de recuperare a acestuia. (măsura de la punctul II.2. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

82



### **B.II.2. Cu privire la plata nelegală a muncilor ocazionale**

În anul 2009, UATC Mereni a plătit în fiecare lună diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără a încheia cu respectivele persoane niciun fel de angajament legal (contract de prestări servicii sau convenție), din care să rezulte detalii referitoare la datele de identificare ale persoanelor, durata și tipul prestațiilor ce urmează a fi efectuate, locul de desfășurare, precum și cuantumul sumei convenite pentru plată.

În urma verificării salariilor plătite de UATC Mereni pentru munci ocazionale, s-a constatat că acestea au fost plătite în numerar, prin casieria instituției, iar singurele documente justificative constau în statele de salarii întocmite sumar de contabilul entității și aprobate de ordonatorul de credite

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (sume acordate pe state de salarii pentru plata unor munci ocazionale) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentand plăți nelegale (sume acordate pe state de salarii pentru plata unor munci ocazionale) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia. (măsura de la punctul II.3. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).

### **B.II.3. Cu privire la plata nelegală a membrilor unor comisii de licitație constituite la nivelul UATC MERENI**

În anul 2009, prin dispoziții ale primarului UATC Mereni au fost constituite comisii pentru activitatea de achiziții publice și pentru organizarea unui concurs de angajare funcționari publici, care au fost remunerate fără bază legală sau prin aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legislației în vigoare..

Prin Decizia nr.13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentand plăți nelegale (remunerații acordate membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni) efectuate fara documente justificative precum și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentand plăți nelegale (remunerații acordate membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia. (măsura de la punctul II.4. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).

### **B.II.4. Cu privire la acordarea nelegală a unor drepturi salariale pentru primarul și contabilul UATC MERENI**

În anul 2009, primarul și contabilul UATC Mereni au primit pentru aceleași perioade de timp, respectiv anumite zile lucrătoare din lunile august și septembrie, atât indemnizația de concediu de odihnă legal cuvenită, cât și drepturi salariale integrale.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentand plăți nelegale (indemnizații de concediu acordate suplimentar primarului și contabilului UATC Mereni) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentand plăți nelegale (indemnizații de concediu acordate suplimentar primarului și contabilului UATC Mereni) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia. (măsura de la punctul II.5. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

MR 81



## **B.II.6. Cu privire la efectuarea de plăți pentru bunuri și servicii, fără documente justificative**

În anul 2009, entitatea a efectuat plăți prin casă pentru achiziția unor bunuri și servicii fără prezentarea tuturor documentelor justificative care să certifice necesitatea, evaluarea și oportunitatea acestora și fără parcurgerea corespunzătoare a tuturor fazelor execuției cheltuielilor publice.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate fără documente justificative precum și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat că nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate fără documente justificative și de recuperare a acestuia. (măsura de la punctul II.7. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).

## **2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

### **SECȚIUNEA „A” din Decizia nr.81/07.11.2012 – MĂSURI ÎNDEPLINITE PARȚIAL**

#### **A.I.3. Cu privire la modul de evidențiere și înregistrare a creanțelor bugetului local ( situația contului 464 „Creanțe ale bugetului local” )**

##### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-au constatat creanțe care nu au fost evidențiate corespunzător în contul de execuție bugetară a veniturilor la 31.12.2011, rezultând venituri neînregistrate și neîncasate la bugetul local în valoare de 364.769 lei, din care drepturi constatate din anii precedenți, în sumă de 284.410 lei și creanțe constatate pe baza listei de rămășiță la 31.12.2011, în sumă de 80.359 lei.

Aceste abateri s-au produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: H.G. nr.44/2004, OMFP nr.1917/2005.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- a fost întocmită Nota Contabila nr.14/30.09.2013 prin care s-a înregistrat în evidența contabilă a UATC Mereni, în ct 464, creanțe în sumă de 115.048 lei reprezentând rămășiță, din diverse surse de venit.

În concluzie, s-a constatat că drepturile constatate din anii precedenți, precum și drepturile rămase de constatat nu sunt corelate corespunzător situațiilor existente în evidențele fiscale și contabile și, ca atare, nu sunt reflectate în contul de execuție a cheltuielilor la 31.12.2012.

##### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**„A.I.3. Ordonatorul de credite al UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALAE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea neregulilor constatate, respectiv :**

**- organizarea evidenței analitice a creanțelor bugetare pe tipuri de impozite și pe plătitori, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea;**

**- analizarea creanțelor fiscale și nefiscale în funcție de solvabilitatea acestora și întreprinderea măsurilor de executare silită care se impun.”**

**Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”**

##### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data prezentului control s-a constatat că nu s-a finalizat procesul de inventariere a masei impozabile. A fost prezentat echipei de control un borderou al debitelor constatate din impozite și taxe.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

RL 80



Nu a fost elaborată o listă de rămasiță a impozitelor și taxelor locale, astfel încât nu există o corelare a creanțelor bugetare cu datele prezentate în contul de execuție a veniturilor, încheiat la 31.12.2016.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.1.3. este în curs de implementare, fiind îndeplinită parțial.

**d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.** - prin înlăturarea abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în îmbunătățirea activității entității, contribuind astfel la o mai bună monitorizare a veniturilor fiscale și a gradului de încasare a acestora, pe tipuri de impozite și plătitori.

#### **A.I.6. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din proprietate (venituri din concesiuni și închirieri)**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că închirierea terenurilor aparținând entității s-a efectuat pe baza de contracte semnate de primar, în numele consiliului local și nu de un reprezentant al consiliului local. Contractele au fost sumar încheiate, clauzele sunt aceleași din anul 2004 nu se cunoaște dacă aparțin domeniului public sau privat, quantumul chiriilor este specific contractelor de arendă. Un număr de 73 de contracte de concesiune nu au la bază hotărâre de consiliu local. În cazul contractelor de concesiune, deși redevența este stabilită în lei/mp/an, la valori extrem de mici, în contracte nu se precizează actualizarea acesteia cu indicii de inflație astfel încât să se asigure corelarea prețului concesiunii cu valoarea de piață a bunurilor concesionate.

Primăria Mereni a încheiat contractul de concesiune nr.73/21.01.2008 cu SC IRIS TEAM SRL, pe o durată la 5 ani cu plata unei redevențe anuale de 28.450 lei. SC IRIS TEAM SRL, avea obligația de a plăti, pe lângă redevența minieră de 2%, și alte taxe ce decurg din activitatea de exploatare a zăcămintelor naturale de nisip, respectiv taxa de excavare, exploatare carieră, care a fost estimată la valoarea de 140.000 lei, taxă care nu a fost constituită și nu a fost plătită.

Abaterile s-au produs pe fondul încălcării următoarelor prevederi legale: Codul Fiscal, art.267, Legea 273/2006, Legea 213/1998.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a emis somația nr.1214/27.03.2013 către SC IRIS TEAM SRL, care a fost anexată la răspunsul transmis Camerei de Conturi cu adresa nr.1231/28.06.2013, pag.285.

Totodată, s-a constatat că UATC MERENI nu a luat măsuri în vederea emiterii hotărârii de Consiliul Local privind stabilirea quantumului taxei pentru perimetrul afectat de exploatarea carierei de piatră realizată de SC IRIS TEAM SRL și acționarea în consecință, în vederea urmăririi și încasării sumelor aferente la bugetul local. Menționăm că somația transmisă de entitate către SC IRIS TEAM SRL nu este susținută de HCL Mereni, în vederea stabilirii quantumului corect al taxei datorate, în funcție de suprafața reală stabilită, afectată de excavări.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**„A.I.6. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALAE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea neregulilor constatate, respectiv :**

- **stabilirea, urmărirea, încasarea și verificarea periodică a creanțelor din concesiuni și închirieri, conform contractelor de concesiune/inchiriere încheiate, în conformitate cu prevederile legale și vizate pentru legalitate de secretarul comunei Mereni.**

**Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”**

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia



c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data prezentului control s-a constatat că este în curs de implementare măsura dispusă, astfel încât, pe fondul lipsei de personal, este în curs de realizare actualizarea bazei de date conținând contractele de concesiuni și închirieri și actualizarea cu indicii de inflație a redevențelor și chiriilor datorate de contribuabili.

În ceea ce privește taxa de excavare, exploatare carieră, s-a constatat că entitatea nu a efectuat demersurile legale pentru stabilirea și recuperarea taxei datorată de agentul economic care a exploatat cariere de pe raza UATC MERENI.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.1.6. este în curs de implementare, fiind îndeplinită parțial.

d) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 140.000 lei;
- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: 140.000 lei.

e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.** - prin înlăturarea abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în îmbunătățirea activității entității, contribuind astfel la o mai bună monitorizare a veniturilor fiscale și a gradului de încasare a acestora, pe tipuri de impozite și plătitori. În acest fel, patrimoniul entității va oferi o imagine fidelă a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

#### **A.I.7. Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului**

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În desfășurarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului, s-au constatat abateri în sensul că decizia de inventariere nu cuprinde toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute în patrimoniul instituției, nu exista proceduri scrise ale ordonatorului de credite de efectuare a inventarierii, listele de inventariere nu sunt semnate de de gestionar și de contabilitate inventarierea domeniului public al unității administrativ-teritoriale comuna Mereni, nu s-a efectuat pe liste separate iar la finele operațiunii de inventariere instituția nu a trecut datele din listele de inventariere în registrul inventar care este obligatoriu conform prevederilor art. 20 din Legea 82/1991. Abaterile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a elaborat norme proprii privind efectuarea inventarierii, dar nu a efectuat inventarierea conform prevederilor OMFP nr.2861/2009, deoarece a considerat că inventarierea efectuată în august 2012 reprezintă inventarierea anuală a patrimoniului pe anul 2012, fără să țină cont de abaterile constatate în actul de control și care impuneau prezentarea unei imagini reale și fidele a patrimoniului la data de 31.12.2012.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia



b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

**„A.1.7. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALAE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea neregulilor constatate, respectiv :**

- **efectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale in vigoare.**

**Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”**

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data efectuării prezentului control s-a constatat că ordonatorul de credite a emis doar dispoziția de constituire a comisiei de inventariere, dar operațiunea de inventariere a patrimoniului la 31.12.2016 nu s-a realizat și, pe cale de consecință, patrimoniul UATC MERENI nu prezintă o imagine reală și fidelă.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.1.7. este în curs de implementare, fiind îndeplinită parțial.

d) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.** - prin înlăturarea abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în îmbunătățirea activității entității, contribuind astfel la o mai bună monitorizare a derulării activității și a identificării riscurilor specifice, cu accent pe activitatea financiar-contabilă. În acest fel, patrimoniul entității poate oferi, la finele fiecărei perioade de raportare, o imagine fidelă a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

#### **A.I.9. Cu privire la modul de finanțare a unor acțiuni nonprofit de interes general**

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Din auditarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la plățile efectuate în anul 2011 la capitolul 67.02. ”Cultură, Recreere, Religie”, s-a constatat că entitatea a asigurat în mod direct plata cheltuielilor de funcționare a Asociației Sportive „Viitorul Mereni”, influențând execuția bugetară a cheltuielilor UATC Mereni.

De menționat este faptul că, în mod similar entitatea a procedat la acordarea sprijinului financiar pentru Biserica Ortodoxă din localitatea Ciobănița, situată pe raza UATC Mereni.

Astfel, plățile au fost efectuate fără respectarea prevederilor Legii nr.350/2005, care reglementează regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, a Ordonanței de Guvern nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, ale OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11,2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- Asociația Sportivă „Mereni” si-a deschis cont în bancă in vederea primirii si gestionarii fondurilor primite, inclusiv a finanțărilor nerambursabile, conform prevederilor legale; Entitatea a prevăzut in buget sume cu titlu de finantari nerambursabile.
- UATC MERENI nu a încheiat contracte de finanțare nerambursabilă, in condițiile Legii nr.350/2005.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

MR

77



b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

***“A.I.9. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALAE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea neregulilor constatate, respectiv :***

***-efectuarea platilor cu titlu de finantari nerambursabile, numai cu respectarea prevederilor legale si cu parcurgerea fazelor de angajare, lichidare, ordonantare.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentului control s-a constatat că entitatea nu a mai întreprins alte măsuri de față de cele constatate la data efectuării controlului precedent, în data de 01.11.2013. În ceea ce privește efectuarea finanțărilor nerambursabile către unitățile de cult și către Asociația sportivă, din discuțiile purtate cu contabilul entității a rezultat că transferul sumelor de bani solicitate s-a efectuat numai în baza hotărârii de aprobare a bugetului UATC MERENI, fără a fi emise hotărâri de consiliu distincte pentru fiecare solicitare primită din partea unităților de cult și asociației sportive, în care să se identifice și să se aprobe destinația sumelor de bani alocate de la bugetul local. În plus, s-a precizat că nu au mai fost emise hotărâri de Consiliu ca urmare a dizolvării autorității deliberative.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.1.9. este parțial îndeplinită.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

➤ îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc. - prin înlăturarea abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în implementarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

## SECTIUNEA „A” din Decizia nr.81/07.11.2012 – MĂSURI NEIMPLEMENTATE

### A.II.1. Cu privire la studiul de fezabilitate și proiectul de alimentare cu energie electrică a unui cartier nou din localitatea Mereni

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

S-a elaborat un Studiu de fezabilitate și Proiect tehnic pentru obiectivul Alimentare cu energie electrică în cartierul de locuințe și iluminat public în lotizarea A, localitatea Mereni pentru care s-a plătit suma de 62.000 lei fără respectarea prevederilor legale referitoare la etapele selectării ofertelor și la stabilirea ofertei câștigătoare. Proiectul întocmit care conține inadvertențe, nu mai poate fi executat deoarece nu respectă normele unificate ENEL. Prin modul de selectare a firmelor pentru depunerea ofertei, s-au încălcat prevederile art. 125 din O.U.G. nr.34/2006.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri deoarece a considerat că nu există prejudiciu, motiv pentru care a inițiat acțiune în instanța de contencios administrativ – Dosar nr.10/36/2013, pe rolul Tribunalului Constanța.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

***“A.II.1. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului pentru platile nelegale reprezentand studiul de fezabilitate și proiectul de alimentare cu energie electrică a unui cartier nou din localitatea Mereni și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

*[Signature]*

76



c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.A.II.1 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.II.1. este neîndeplinită.

d) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- **valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 62.000 lei;**
- **valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilită.**

e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc.** – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, se poate îmbunătăți activitatea de utilizare a fondurilor publice cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

#### **A.II.2. Cu privire la plata unor drepturi de personal:**

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că în urma unui concurs pentru ocuparea a două funcții publice în aparatul primarului comunei Mereni, anulat de instanță, s-au efectuat plăți de natură salarială necuvenite. Abaterea s-a produs prin nerespectarea prevederilor art. 14 din Legea nr.273/2006.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-au constatat următoarele aspecte:

Prin adresa nr.1231/28.03.2013, entitatea a motivat că abaterea constatată de organul de control face obiectul unei acțiuni împotriva Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, entitate - în opinia entității - responsabilă de producerea unui eventual prejudiciu. Ulterior, entitatea a revenit cu un nou răspuns, în adresa nr.1231/27.06.2013, cu privire la plata unor drepturi salariale, motivând că entitatea nu își însușește constatarea organului de control în sensul că UATM Mereni nu a fost prejudiciată cu suma de 19.169 lei, reprezentând plata nelegală a unor sume de natură salarială, în condițiile în care plățile respective s-au efectuat conform muncii efectiv prestate. Orice altă abordare a problemei (în sensul constatării unui prejudiciu recuperabil de la persoanele în cauză), entitatea consideră că ar însemna automat o îmbogățire fără justă cauză pentru UATC Mereni care, chiar dacă a beneficiat de munca prestată de respectivele persoane ar proceda la recuperarea salariilor acordate acestora.

Entitatea a deschis acțiune în instanță, dosarul cauzei fiind înregistrat sub nr.10/36/2013, pe rolul Tribunalul Constanța.

b) **măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“A.II.2. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului pentru platile nelegale reprezentand drepturi de personal și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia



c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a stabilit mărimea prejudiciului și nici nu a luat măsuri de recuperare a acestuia.

Totodată, precizăm că măsura dispusă la pct.A.II.2 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.A.II.2. este neîndeplinită.**

d) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- **valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 19.169 lei;**
- **valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilit.**

e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc.** – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, se poate îmbunătăți activitatea de utilizare a fondurilor publice cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

#### **A.II.4. Cu privire la nerespectarea cotelor de combustibil legal stabilite pe anul 2011, pentru autoturismul care deservește Consiliul Local al comunei Mereni**

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în anul 2011 o cantitate de 2.969 litri combustibil, cu 2.069 litri mai mult față de cantitatea anuală normată de 900 litri cu valoarea totală estimativă de 9.310 lei.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor Legii nr.154/14.05.2004 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 85/2003 pentru modificarea și completarea și a Ordonanței Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri, întrucât nu recunoaște prejudiciul constat de către echipa de audit. Entitatea a deschis acțiune în instanță, conform dosarului nr.10/36/2013, pe rolul Tribunalului Constanța.

b) **măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“A.II.4. Ordonatorul de credite al UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului pentru plățile nelegale reprezentând consumul de combustibil peste cotele legale și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a stabilit mărimea prejudiciului și nici nu a luat măsuri de recuperare a acestuia.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia



Totodată, precizăm că măsura dispusă la pct.A.II.4 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.II.4. este neîndeplinită.

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: **9.310 lei;**
- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilită.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate în anul 2011, se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

#### **A.II.5. Cu privire la plata muncilor ocazionale fără angajamente bugetare**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

S-a constatat că în anul 2011, UATC Mereni a angajat din bugetul entității și a plătit către diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără o fundamentare corespunzătoare privind necesitatea și oportunitatea angajării unor astfel de cheltuieli și fără a avea aprobarea autorității deliberative pentru angajarea creditelor bugetare necesare. În mod similar, prin extinderea verificărilor, s-a constatat că entitatea a plătit munci ocazionale și în anul 2010.

Plățile nelegale au fost efectuate fără să fie însoțite de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale, care să certifice realitatea și legalitatea prestațiilor efectuate, respectiv recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.215/2001, art.15, art.23, art.34, art.54, O.G. nr.119/1999, Ordonanța Guvernului 522/2003.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-au constatat următoarele:

- Prin adresa nr.1231/27.06.2013 (pag.286-315), înregistrată la Camera de Conturi sub nr.1375/28.06.2013 a prezentat documente reprezentând referate de necesitate și contractul de prestări servicii nr.718/24.03.2009.

În concluzie, auditorii publici externi au considerat că documentele prezentate nu justifică plățile efectuate, întrucât nu este asigurat cadrul legal privind angajarea cheltuielilor cu această destinație. Nu s-a prezentat HCL prin care să se aprobe care sunt acele activități care întrunesc condițiile de a avea caracter ocazional, conform prevederilor legale, și care este prevederea bugetară pentru acoperirea acestor cheltuieli, aprobată corespunzător de autoritatea deliberativă.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“A.II.5. Ordonatorul de credite al UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului pentru platile nelegale reprezentând contravaloarea muncilor ocazionale fără angajamente bugetare și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

Suciu Ljvju  
Roșculeț Doina-Lidia  
73



c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a stabilit mărimea prejudiciului și nici nu a luat măsuri de recuperare a acestuia. Având în vedere faptul că entitatea nu a procedat la respectarea prevederilor legale privind angajarea persoanelor pentru prestarea muncilor ocazionale și nici nu a luat măsuri pentru stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, iar dosarul nr.10/36/2013 prin care UATC MERENI a solicitat suspendarea executării măsurilor dispuse de Camera de Conturi Constanța, este suspendat, constatăm că nu au fost luate măsuri în sensul celor dispuse la pct.A.II.5 din decizia nr.81/07.11.2012.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.A.II.5 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.A.II.5. este neîndeplinită.**

d) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- **valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 54.365 lei;**
- **valoarea stabilită de conducerea entității verificate:** nu a fost stabilită.

e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc.** – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate în anul 2011, se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

#### **A.II. 6. Cu privire la existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate**

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În urma auditării cheltuielilor efectuate de entitate în anul 2011 de la titlul 20 „Bunuri și servicii”, s-a constatat că UATC Mereni a achiziționat diverse bunuri și servicii (plăți pentru anumite bunuri și servicii, atât prin casă, cât și prin bancă ) fără prezentarea tuturor documentelor justificative care să certifice necesitatea, evaluarea și oportunitatea acestora achiziții. Totodată, s-a constatat că pentru bunurile achiziționate nu au fost întocmite formele pentru intrarea în gestiune, astfel încât bunurile de natura obiectelor de inventar și mijloacelor fixe să fie înregistrate și inventariate corespunzător. În mod similar, nu au fost înregistrate nici intrările, respectiv ieșirile prin consum pentru celelalte bunuri consumabile, de natura stocurilor, iar pentru serviciile prestate nu au fost întocmite procese verbale de recepție. De precizat este faptul că pentru plăți, reprezentând bunuri achiziționate și servicii prestate, nu există nici un document justificativ care să justifice efectuarea acestora.

Prin efectuarea acestor plăți, au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: art.23 alin.(1) și (2), art.24 alin.(2) și (3) și art.54 alin.(1), (3), (4), (5) și (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, Ordinul nr. 3.512/2008, OG nr.119/1999, - art.5 pct.5.5 din Ordonanța Guvernului 522/2003 pct.1.4 din OMFP nr.1917/2005 Legea contabilității nr.82/1991: art. 6 Anexa 1, pct 3 din OMFP nr. 1792/24.12.2002

S-a constatat că în anul 2011, UATC Mereni a angajat din bugetul entității și a plătit către diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără o fundamentare corespunzătoare privind necesitatea și oportunitatea angajării unor astfel de cheltuieli și fără a avea

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

72



aprobarea autorității deliberative pentru angajarea creditelor bugetare necesare. În mod similar, prin extinderea verificărilor, s-a constatat că entitatea a plătit munci ocazionale și în anul 2010.

Plățile nelegale au fost efectuate fără să fie însoțite de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale, care să certifice realitatea și legalitatea prestațiilor efectuate, respectiv recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.215/2001, art.15, art.23, art.34, art.54, O.G. nr.119/1999, Ordonanța Guvernului 522/2003.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-au constatat următoarele:

- Prin adresa nr.1231/28.03.2013, înregistrată la Camera de Conturi sub nr.848/28.03.2013 (pag.35-48, pag.175-226) a prezentat documente cuprinzând referate de necesitate, contracte și note de recepție aferente bunurilor achiziționate și serviciilor prestate.

Având în vedere că aceste documente au fost prezentate ulterior închiderii misiunii, echipa de audit nu s-a putut pronunța asupra veridicității lor, cu atât mai mult cu cât această constatare a făcut obiectul unei cercetări penale.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“A.II.6. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului pentru plățile nelegale reprezentând bunuri și servicii achiziționate fara documente legale și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri suplimentare față de situația constatată la precedentă verificare.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.A.II.6 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.A.II.6. este neîndeplinită.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: **627.567 lei;**
- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilită.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin stabilirea și recuperarea plăților efectuate de entitate fără documente justificative, se poate îmbunătăți creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

71  
R. Bruc



**A.II.8. Cu privire la acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Există lucrări de investiții achitate în anul 2011 înregistrate la titlul „Bunuri și servicii”, operate în debitul contului 628. Astfel s-a produs plata nelegală a sumei de 90.000 lei, reprezentând contravaloarea investiției reprezentând lucrări de realizare gard cimitir Mereni, înregistrată eronat la titlul „bunuri și servicii”, pentru care nu există documente justificative care să ateste realitatea cantitativă și calitativă a lucrărilor executate.

UATC Mereni a contractat lucrări de amenajare a terenului de sport din curtea școlii generale din Mereni cu SC TOPORASUL VERDE SRL, în valoare totală de 453.419,23 lei, fără a avea credite bugetare aprobate și fără ca obiectivul să fie prevăzut în lista de investiții aprobată pe anul 2011. În anul 2012, până la data prezentului proces verbal au fost acceptate la plată facturi aferente obiectivului menționat, în valoare totală de 243.419,23 lei, care nu au fost însoțite de situații de lucrări, ca și documente justificative. Facturile nu au fost certificate pentru „bun de plată”, nu au fost însoțite de situații de lucrări, nu s-a întocmit niciun proces verbal de recepție și nici nu au fost vizate de controlul financiar preventiv. Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor următoarelor acte normative: OMFP nr.2861/2009, Legea contabilității nr.82/1991, Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, HOTĂRÂRE nr. 273/1994, OMFP nr. 1.917/2005

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că prin adresa nr.1231/28.03.2013 (pag.120-174), înregistrată la Camera de Conturi sub nr.848/28.03.2013, s-au prezentat documente cuprinzând contracte de lucrări și situații de plată.

Având în vedere că aceste documente au fost prezentate ulterior închiderii misiunii, auditorii publici externi nu se pot pronunța asupra veridicității lor, cu atât mai mult cu cât această constatare a făcut obiectul unei cercetări penale.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“A.II.8. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți fara documente justificative și recuperarea acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri suplimentare față de situația constatată la precedenta verificare.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.A.II.8 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.A.II.8. este neîndeplinită.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

• valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi **342.487,61lei**; din care: plata nelegală a sumei de **90.000 lei**, reprezentând contravaloarea investiției reprezentând lucrări de realizare gard cimitir Mereni, înregistrată eronat la titlul „bunuri și servicii”, pentru care nu există documente justificative care să ateste realitatea cantitativă și calitativă a lucrărilor executate; la care se adaugă plata nelegală, în anul 2012, fără documente justificative a lucrărilor de amenajare teren sport în valoare de **243.419,23 lei**, lucrări contractate în anul 2011, precum și plata

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia



nelegală a sumei de 9.068,38 lei, reprezentând contravaloarea contractului de dirigenție de șantier încheiat de entitate în anul 2011 pentru obiectivul „reamenajare teren sport”.

- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilită.

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, conform prevederilor legale.

#### **A.II.9. Cu privire la contractarea și plata serviciilor de certificare a situațiilor financiare**

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În ceea ce privește contractarea și plata serviciilor de certificare a situațiilor financiare în către SC FINEXPERT P.S. SRL, auditorii publici externi au constatat că aceste cheltuieli au caracter nelegal, întrucât entitatea are organizat un compartiment de specialitate financiar-contabil care are atribuții în domeniul întocmirii, depunerii și asumării datelor prezentate în situațiile financiare, iar actele normative în vigoare nu prevăd obligativitatea efectuării unor servicii de certificare a acestora. Este adevărat că Ministerul Finanțelor Publice, în baza prevederilor art. 28 din OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv (prevederi existente în forma inițială a actului normativ), a procedat la agrearea de persoane fizice și juridice pentru certificarea situațiilor financiare ale entităților mici care nu au înființat compartiment de audit intern, însă, prin apariția Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, aceste prevederi au fost abrogate și, ca atare, nu au mai avut aplicabilitate. Totodată, această certificare a situațiilor financiare intră în contradicție cu aspectele negative constatate în urma misiunilor de audit intern contractate de conducerea entității.

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor următoarelor acte normative: Legea nr.672/2002, Legea nr.273/2006 și OG nr.119/1999.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu și-a însușit constatarea auditorilor publici externi, motiv pentru care a atacat în justiție constatarea, conform Dosarului 10/36/2013, pe rolul Tribunalului Constanța.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

*“A.II.9. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plata serviciilor de certificare a situațiilor financiare și recuperare acestuia.*

*Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”*

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri suplimentare față de situația constatată la precedentă verificare.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.A.II.9 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.A.II.9. este neîndeplinită.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

69



d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi **12.500 lei;**
- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: nu a fost stabilită.

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate în anul 2011, se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, cu respectarea prevederilor legale privind utilizarea fondurilor publice, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

## **SECȚIUNEA „B” din Decizia nr.81/07.11.2012 – MĂSURI ÎNDEPLINITE INTEGRAL**

**B.I.1.Cu privire la organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale (măsura de la punctul I.1 a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi Constanta).**

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Cu privire la organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale s-a constatat că la nivelul compartimentului de contabilitate din cadrul unitatii administrativ teritoriale comuna MERENI nu au fost respectate integral prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1792/2002 de aprobare a Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, modificat și completat de OMFP nr. 547/2009

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv pentru organizarea și implementarea la nivelul institutiei a activitatii de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor efectuate, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1792/2002.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv organizarea și implementarea la nivelul institutiei a activitatii de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor efectuate, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1792/2002.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri pentru înlăturarea abaterii.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

***“B.I.1.Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea în totalitate a neregulii constatate, respectiv organizarea și implementarea la nivelul institutiei a activitatii de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor efectuate, în conformitate cu prevederile OMFP nr.1792/2002.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

68



La data prezentului control s-a constatat că ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr.28 din 31.03.2016 prin care a fost numită persoana responsabilă de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și s-a dispus organizarea evidenței angajamentelor legale.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.B.I.1. este îndeplinită integral.

**d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc. - prin înlăturarea abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în monitorizarea strictă a creditelor bugetare aprobate, în scopul exercitării unui control eficient al cheltuirii fondurilor publice în cadrul UATC Mereni.

**B.I.2. Cu privire la modul de organizare și acordare a vizei de control financiar preventiv (măsura de la punctul I.2 a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi Constanta).**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În urma verificării modului de organizare și acordare a vizei de CFPP, s-a reținut că această activitate a fost organizată în baza Dispozițiilor Primarului nr.510/25.08.2008 și nr.448/20.08.2009 și s-au constatat deficiențe în sensul neaplicării corespunzătoare a vizei de CFPP pe documentele contabile înaintate pentru plată, iar operațiunile supuse vizei nu sunt înregistrate în registrul CFPP.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin instituirea Registrului CFPP și a cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de CFPP.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale pentru înlăturarea neregulii constatate, respectiv exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin instituirea Registrului CFPP și a cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de CFPP.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- a instituit și a completat Registrul de operațiuni supuse CFPP.
- nu a emis și nu a aprobat cadrul operațiunilor supuse CFPP și, în acest sens nici dispoziția Primarului privind exercitarea CFPP nu a fost emisă conform prevederilor legale.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“B.I.2. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale pentru înlăturarea în totalitate a neregulii constatate, respectiv exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, prin instituirea Registrului CFPP și a cadrului specific al operațiunilor supuse vizei de CFPP. “***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data efectuării prezentului control s-a constatat că ordonatorul de credite a emis dispoziția nr.27/31.03.2016 prin care a aprobat cadrul operațiunilor supuse CFPP și a fost nominalizată persoana care exercită CFPP conform prevederilor legale (anexa nr.6)

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.B.I.2. este integral îndeplinită.

**d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc. - prin înlăturarea

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

 67



abaterilor constatate, impactul estimat de auditori constă în îmbunătățirea activității entității, contribuind astfel la o mai bună monitorizare a respectării cadrului operațiunilor supuse vizei de CFPP și a modului de exercitare a vizei de CFPP.

**B.II.1. Cu privire la acordarea unor drepturi de natură salarială, persoanelor cu funcții de demnitate publică (măsura de la punctul II.2. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În anul 2009, în baza Contractului colectiv de muncă, primarul și viceprimarul instituției verificate, în calitate de persoane care dețin funcții de demnitate publică, respectiv: dl.Chiriac Gheorghe – primar și dl.Olteanu Iulian - viceprimar, au primit suplimentar față de indemnizația lunară cuvenită funcțiilor deținute și diverse sume reprezentând: „drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității în muncă”, al 13-lea salariu, 2% din fondul de salarii acordat în anul 2009, iar primarul a beneficiat și de primă de vacanță, contrar prevederilor.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, acordate primarului și viceprimarului precum și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat că nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, acordate primarului și viceprimarului precum și de recuperare a acestuia.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- au fost emise Dispoziții de către ordonatorul principal de credite pentru stabilirea și recuperarea prejudiciului reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale;
- au fost întocmite Angajamente de plată atât din partea primarului și a viceprimarului;
- s-a încasat suma de 2.598 lei, din care: 1.298 lei de la viceprimar și 1.300 lei de la primar.

În concluzie, s-a constatat că entitatea a stabilit valoarea abaterii la nivelul sumei totale de **14.397 lei**, din care s-a încasat suma de **2.598 lei**, rămânând de încasat suma de **11.799 lei**.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“B.II.1. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale în vederea stabilirii în totalitate a întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plata unor drepturi de personal care exced prevederilor legale, acordate primarului și viceprimarului precum de recuperare în totalitate a acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control, din prejudiciul total constat în sumă de 14.397 lei, s-a încasat integral suma de 14.397 lei, conform documentelor prezentate în **anexa nr.4** la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.B.II.1. este îndeplinită integral.**

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- Prejudiciul stabilit în urma acțiunii de control = **14.397 lei.**
- Prejudiciul stabilit și recuperat de entitatea verificată = **14.397 lei**, din care s-a recuperat suma de 14.397 lei, restul sumei intrând sub incidența prevederilor Legii nr.124/2014.

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

66



e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, cu titlu de drepturi de personal acordate prin excederea cadrului legal, se reîntregește bugetul local și se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, pe destinațiile legal stabilite.

**B.II.3. Cu privire la plata nelegală a membrilor unor comisii de licitație constituite la nivelul UATC MERENI (măsura de la punctul II.4. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În anul 2009, prin dispoziții ale primarului UATC Mereni au fost constituite comisii pentru activitatea de achiziții publice și pentru organizarea unui concurs de angajare funcționari publici, care au fost remunerate fără bază legală sau prin aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legislației în vigoare.

Prin Decizia nr.13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (remunerații acordate membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni) efectuate fără documente justificative precum și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat că nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (remunerații acordate membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni) efectuate fără documente justificative și de recuperare a acestuia.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- în baza Dispoziției nr.122/06.09.2013, ordonatorul principal de credite a dispus măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului;
- a recuperat suma de 5.398 lei, reprezentând prejudiciul rezultat din plata nelegală a membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni.

În concluzie, s-a constatat că valoarea abaterii a fost stabilită la nivelul sumei totale de **9.506 lei**, din care s-a recuperat, până la data controlului efectuat în anul 2013, suma de **5.398 lei** (alcătuită din contravaloarea remunerațiilor acordate comisiei de concurs, la care se adaugă o parte din remunerația acordată membrilor comisiei de licitație), rămânând de recuperat **4.108 lei**, reprezentând contravaloarea remunerațiilor acordate membrilor comisiei de licitație.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

***“B.II.3. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale în vederea stabilirii în totalitate a întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (remunerații acordate membrilor unor comisii constituite la nivelul UATC Mereni) efectuate fără documente justificative de recuperare în totalitate a acestuia.***

***Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”***

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control, din prejudiciul total constatat în sumă de 9.658 lei, s-a încasat integral suma de 9.658 lei, conform documentelor prezentate în **anexa nr.5** la prezentul raport control.

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

65



Sumele constatate au fost amnistiate, acestea intrând sub incidența prevederilor Legii nr.124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.B.II.3. este îndeplinită integral.

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 9.658 lei;

- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: 9.506 lei, din care s-a recuperat suma integrală suma de 9.506 lei.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate cu titlu de remunerații acordate membrilor unor comisii prin excederea cadrului legal, se reîntregește bugetul local și se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, pe destinațiile legal stabilite.

**B.II.4. Cu privire la acordarea nelegală a unor drepturi salariale pentru primarul și contabilul UATC MERENI (măsura de la punctul II.5. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În anul 2009, primarul și contabilul UATC Mereni au primit pentru aceleași perioade de timp, respectiv anumite zile lucrătoare din lunile august și septembrie, atât indemnizația de concediu de odihnă legal cuvenită, cât și drepturi salariale integrale.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (indemnizații de concediu acordate suplimentar primarului și contabilului UATC Mereni) efectuate fără documente justificative și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat că nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (indemnizații de concediu acordate suplimentar primarului și contabilului UATC Mereni) efectuate fără documente justificative și de recuperare a acestuia.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea a luat unele măsuri, după cum urmează:

- s-a stabilit mărimea prejudiciului la nivelul sumei de 5.303 lei și au fost întocmite angajamente de plată atât pentru primar, cât și pentru contabil, în vederea recuperării acestuia.
- s-a recuperat, până la data controlului efectuat în anul 2013, suma totală de **2.572 lei**, alcătuită din suma de 1.300 lei, reprezentând indemnizație de C.O. plătită de primar și suma de 1.272 lei, reprezentând indemnizația de C.O. plătită de contabil, rămânând de recuperat, la data prezentului control, suma de **2.731 lei**.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**“B.II.4. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale în vederea stabilirii în totalitate a întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (indemnizații de concediu acordate suplimentar**

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

64



primarului și contabilului UATC Mereni) efectuate fara documente justificative de recuperare în totalitate a acestuia.

*Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.*”

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

Până la data prezentului control, din prejudiciul total constat în sumă de 5.303 lei, s-a încasat suma de 5.303 lei, conform documentelor anexate la prezentul raport de control – anexa nr.4 și anexa nr.5 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.B.II.4. este îndeplinită integral.

d) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- valoarea estimată a erorii/abaterii în urma acțiunii de control a Curții de Conturi: 5.303 lei;
- valoarea stabilită de conducerea entității verificate: 5.303 lei, din care s-a recuperat, până la data prezentului control, suma totală de 5.303 lei.

e) **impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ **obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc.** – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, pentru plata eronată a unor indemnizații de concediu de odihnă acordate nelegal primarului și contabilului, se reîntregește bugetul local și se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

## **SECȚIUNEA” B” DIN DECIZIA nr.81/07.11.2012 - MĂSURI NEIMPLEMENTATE**

**B.II.2. Cu privire la plata nelegală a muncilor ocazionale (măsura de la punctul II.3. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi.**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

În anul 2009, UATC Mereni a plătit în fiecare lună diverse persoane pentru prestarea unor munci ocazionale în folosul entității, fără a încheia cu respectivele persoane niciun fel de angajament legal (contract de prestări servicii sau convenție), din care să rezulte detalii referitoare la datele de identificare ale persoanelor, durata și tipul prestațiilor ce urmează a fi efectuate, locul de desfășurare, precum și cuantumul sumei convenite pentru plată.

În urma verificării salariilor plătite de UATC Mereni pentru munci ocazionale, s-a constatat că acestea au fost plătite în numerar, prin casieria instituției, iar singurele documente justificative constau în statele de salarii întocmite sumar de contabilul entității și aprobate de ordonatorul de credite

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (sume acordate pe state de salarii pentru plata unor munci ocazionale) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat ca nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (sume acordate pe state de salarii pentru plata unor munci ocazionale) efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.10.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri pentru înlăturarea

Suciu Liviu  
Roșculeț Doina-Lidia

63



abaterii. Entitatea nu a luat măsuri în sensul stabilirii și recuperării contravalorii muncilor ocazionale efectuate în anul 2009 și, din aceste considerente, această constatare a făcut obiectul unei cercetări penale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

**„B.II.2. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale în vederea stabilirii în totalitate a întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale (sume acordate pe state de salarii pentru plata unor munci ocazionale) efectuate fara documente justificative de recuperare în totalitate a acestuia.**

**Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”**

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri suplimentare față de situația constatată la precedenta verificare.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.B.II.2 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că **măsura dispusă la pct.B.II.2. este neîndeplinită.**

d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:

- Prejudiciul stabilit în urma acțiunii de control = 35.881 lei.

- Prejudiciul stabilit și recuperat de entitatea verificată = nu a fost stabilit.

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, se poate îmbunătăți activitatea de bugete a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

**B.II.6. Cu privire la efectuarea de plăți pentru bunuri și servicii, fără documente justificative (măsura de la punctul B.II.7. a Deciziei nr. 13/24.01.2012 emisă de Camera de Conturi).**

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În anul 2012 entitatea a efectuat plăți prin casă pentru achiziția unor bunuri și servicii fără prezentarea tuturor documentelor justificative care să certifice necesitatea, evaluarea și oportunitatea acestora și fără prezentarea corespunzătoare a tuturor fazelor execuției cheltuielilor publice.

Prin Decizia nr. 13/24.01.2012 s-a dispus luarea măsurilor legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate fara documente justificative precum și de recuperare a acestuia.

În urma verificării modului de aducere la îndeplinire a deciziei s-a constatat că nu au fost întreprinse în totalitate măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate fara documente justificative și de recuperare a acestuia.

Cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în perioada 30.11.2013-01.11.2013, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri pentru înlăturarea abaterii. S-a consemnat în actul de control întocmit că, prin adresele nr.1231/28.03.2013 și nr.1231/27.06.2013 entitatea nu a precizat măsurile luate pentru aducerea la îndeplinirea a măsurilor dispuse prin Decizia nr.81/07.11.2012, pct.B.II.

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

62



În concluzie, s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri în sensul stabilirii și recuperării prejudiciilor reprezentând plăți efectuate fără documente justificative, în anul 2009. Menționăm că, din aceste considerente această constatare a făcut obiectul unei cercetări penale.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

**“B.II.6. Ordonatorul de credite al UNITATII ADMINISTRATIV TERITORIALE- COMUNA MERENI va dispune măsurile legale în vederea stabilirii în totalitate a întinderii și marimii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate fara documente justificative și recuperare în totalitate a acestuia.**

**Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a acestor măsuri: 30.06.2013.”**

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data prezentului control s-a constatat că entitatea nu a luat măsuri suplimentare față de situația constatată la precedenta verificare.

Menționăm că la data prezentului control, măsura dispusă la pct.B.II.6 este în curs de soluționare în instanță, conform datelor prezentate în anexa nr.1 și anexa nr.2 la prezentul raport de control.

Pe cale de consecință, constatăm că măsura dispusă la pct.B.II.6. este neîndeplinită.

**d) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:**

- Prejudiciul stabilit în urma acțiunii de control = 11.471 lei.

- Prejudiciul stabilit și recuperat de entitatea verificată = nu a fost stabilit.

**e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:**

➤ obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului etc. – Prin recuperarea plăților nelegale efectuate de entitate, se poate îmbunătăți activitatea de bugetare a veniturilor și cheltuielilor, prin creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

**3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie transmise prin scrisoare, grupate astfel:**

**a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate: 5 măsuri**

**SECȚIUNEA „B” – măsurile dispuse la pct.B.I.1 ; pct.B.I.2 ; pct.B.II.1 ; pct.B.II.3 și pct.B.II.4.**

**b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial: 4 măsuri**

**SECȚIUNEA „A” – măsurile dispuse la pct.A.I.3 ; pct.A.I.6 ; pct.A.I.7 și pct.A.I.9**

**c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire/implementate: 9 măsuri**

➤ **SECȚIUNEA „A” – măsurile dispuse la pct.A.II.1 ; pct.A.II.2 ; pct.A.II.4 ; pct.A.II.5 ; pct.A.II.6 ; pct.A.II.8 ; pct.A.II.9;**

➤ **SECȚIUNEA „B” – măsurile dispuse la pct.B.II.2 și pct.B.II.6.**

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

61



\* \*  
\*

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr.81/07.11.2012, care conține împreună cu anexele un nr. de 87 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.1318 din data de 21.03.2017 la entitatea verificată și la poziția nr.37 din data de 21.03.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

Reprezentanții legali ai UATC MERENI,

Primar,  
Gârea Silviu Florentin

Contabil,  
Tănase Liviu



Suciu Liviu

Roșculeț Doina-Lidia

60