



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

1359
06.04.2016

Către,

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MERENI

Stimate domnule ordonator de credite, Chiriac Gheorghe

Vă transmitem alăturat un număr de 2 (doua) exemplare ale raportului privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.57/11.11.2015, la Unitatea Administrativ Teritorială comuna Mereni, încheiat în urma acțiunii de verificare pe care auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanța au efectuat-o în data de 06.04.2016, 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 privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, 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.

Auditori publici externi,

Pop Lucica,

Mocanu Doina

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin decizia nr. 57/11.11.2015

Localitatea Mereni, 6 aprilie 2016



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

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>, e-mail: ccconstanta@rcc.ro

1359
06.04.2016

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Localitatea Mereni, 6 aprilie 2016

Subsemnatele, Pop Lucica si Mocanu Doina, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și al delegațiilor nr. 187 și 188 din 05.04.2016, al legitimațiilor de serviciu nr. 2458 și nr. 173, am efectuat în data de 06.04.2016, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 57/11.11.2015** emisă de Directorul Camerei de Conturi Constanța, decizie emisă urmare misiunii de „**Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară**” pe anul 2014”, pentru care a fost întocmit **procesul-verbal de constatare nr. 1833/04.09.2015**, **înregistrat la entitate cu nr. 3600/01.09.2015 și raportul de audit financiar nr. 3663/04.09.2015**, la UATC Mereni, județul Constanța, instituție publică cu personalitate juridică și buget propriu, cu sediul în localitatea Mereni, jud. Constanța, Sos. Libertății nr. 112, cod fiscal 4785658, telefon 0241/850203, fax: 0241/859336 email: primaria.mereni@yahoo.com.

În perioada auditată și în timpul efectuării misiunii de audit, conducerea entității a fost asigurată de:

- Dl. Chiriac Gheorghe – Primar al comunei Mereni, ordonator principal de credite;
- Dl. Olteanu Iulian – Viceprimar;
- Dl Tănase Liviu- contabil;

Urmare misiunii de audit efectuată în perioada 03.08.2015-04.09.2015, privind contul de execuție pe anul 2014, au fost constatate unele deficiențe care au fost consemnate în **procesul-verbal de constatare nr. 3600/01.09.2015 și raportul de audit financiar nr. 3663/04.09.2015**, înregistrate la Camera de Conturi Constanta cu nr. 1833/04.09.2015.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Constanța a emis **Decizia nr. 57/11.11.2015**, cu termen de realizare data de **29.02.2016**.

Menționăm faptul că împotriva Deciziei nr. 57/11.11.2015, UATC Mereni a depus contestația nr. 4751/27.11.2015, înregistrată la Camera de Conturi cu nr. 2506/02.12.2015.

În urma analizării acesteia, prin **Încheierea nr. 12 din 14 dec 2015** cu privire la contestația formulată (de UATC Mereni prin Primarul Comunei Mereni), aceasta se respinge integral.

UATC Mereni solicita în instanța suspendarea executării actului administrativ/ Decizia nr. 57/14.12.2015 și a Încheierii nr. 12/14.12.2015 (dosar nr. 8127/118/2015).

La data efectuării prezentei verificări, conform datelor de pe portalul Tribunalului Constanta, s-a constatat ca a fost respinsa actiunea avand ca obiect suspendarea/anularea actului administrativ formulată de reclamanta UAT Comuna Mereni în contradictoriu cu parata Curtea de Conturi a României- Camera de Conturi Constanta. **Termenul sedintei a fost pe 24.03.2016.(anexa nr. 12)**

b. Juc 131

Sentinta nu a fost comunicata institutiei pana la data efectuării prezentei verificari, fapt pentru care UATC Mereni nu a inaintat recurs.

Cu privire la modul de implementare a masurilor dispuse prin decizia 57/11.11.2015, UATC Mereni a raspuns cu adresa nr. 666/25.02.2016, inregistrat la Camera de Conturi Constanta cu nr. 585/26.02.2016.(anexa nr. 13).

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 57/11.11.2015

I.1 CU PRIVIRE LA MODUL DE ELABORARE A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Bugetul inițial pentru anul 2014 al UATC Mereni, a fost aprobat prin H.C.L. 7/17.02.2014 și a fost înregistrat la DGFP Constanța – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr.522/07.02.2014. Ulterior, bugetul de venituri și cheltuieli a mai fost rectificat de 5 ori în cursul anului, conform HCL 24/16.04.2014, HCL 32/30.05.2014, HCL 42/27.08.2014 , HCL 50/ 20.10.2014 și HCL 54 / 15.12.2014.

Execuția bugetară pe anul 2014 a fost aprobată prin HCL nr. 2/25.02.2015- aprobarea contului de execuție al bugetului local pe anul 2014.

Din verificarea efectuată asupra respectării prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a constatat că entitatea, la 31.12.2014, era în dificultate financiară (criză financiară), datorită faptului că din lipsă de disponibilități, a înregistrat plăți restante care depășesc 15 % din bugetul primăriei.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 74 a), ART. 76^{1*}).

I.2. CU PRIVIRE LA MODUL DE EVIDENȚIERE ȘI ÎNREGISTRARE A CREANTELOR BUGETULUI LOCAL (SITUAȚIA CONTULUI 464 „CREANȚE ALE BUGETULUI LOCAL”)

Din analiza datelor prezentate de către Primăria comunei Mereni: registru jurnal, bilanță de verificare, cont de execuție, bilanț contabil și lista de rămășiță privind creanțele fiscale și nefiscale la data de 31.12.2013, s-au constatat următoarele:

- La data de 31.12.2014, compartimentul venituri al UATC Mereni nu a întocmit lista de rămășiță pentru impozitele și taxele pe care le administrează;

- În evidența contabilă a UATC Mereni, soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” este în sumă de 446.955 lei, dar care nu poate fi verificat cu evidența compartimentului de venituri deoarece , entitatea nu a putut pune la dispoziție lista de rămășiță pe anul 2014.

- Din analiza efectuată, s-a constatat că nu sunt evidențiate, grupate și urmărite creanțele în funcție de vechimea acestora în vederea analizării și întreprinderii corespunzătoare a măsurilor de executare silită.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: ”287. (2), Ordinul nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 2.7.1.1.

I.3. CU PRIVIRE LA ORGANIZAREA ȘI TINEREA LA ZI A EVIDENȚEI VENITURILOR DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI, CONFORM PREVEDERILOR LEGALE

S-a constatat că entitatea nu are întocmite dosare personale ale contribuabililor care au în concesiune bunuri (terenuri), care să conțină documente justificative privind bunurile impozabile, valorile acestora, declarații și alte elemente cerute de lege, etc. Întrucât nu este organizat un dosar pentru fiecare contribuabil, din care să rezulte masa impozabilă a acestuia, iar documentele prin care aceștia au anunțat modificări în baza lor impozabilă au fost centralizate cronologic în dosare și nu

sistematic, la nivelul fiecărui contribuabil nu se poate verifica realitatea sumelor înscrise cu privire la baza impozabilă a fiecărui plătitor.

Deși entitatea are achiziționat program informatic pentru impozite și taxe, evidența concesiunilor și închirierilor se conduce manual.

Având în vedere cele prezentate mai sus, apreciem că entitatea nu a identificat corect toate sursele de venituri care i se cuvin din această sursă.

De asemenea, nu a fost finalizat procesul de preluare în evidența electronică a datelor din registrele manuale, deși acest proces a fost început în anul 2007.

Conform examinării la fața locului, s-a constatat că preluarea datelor din registrele completate manual, se face la data achitării debitelor de către contribuabili, semnalându-se deficiențe în modul de calcul al majorărilor de întârziere.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (1), Art. 20, Art. 23, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 295¹, HG nr. 44/2004 pct.228.

I.4 CU PRIVIRE LA MODUL DE ORGANIZARE SI REALIZARE A CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU(CFPP)

Din verificarea Dispoziției nr. 5/28.01.2011 privind activitatea de control financiar preventiv, emisă de ordonatorul de credite al UATC Mereni, s-a constatat organizarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu în sensul că, nu s-a asigurat separarea atribuțiilor de efectuare, aprobare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

Astfel, conform Dispoziției nr. 5/28.01.2011, persoana care acordă viza de control financiar preventiv propriu este contabilul instituției care în același timp (conform fișei postului), întocmește și semnează documente de plată, efectuează înregistrările contabile, semnează ordonanțările de plată în calitate de persoană din cadrul biroului contabilitate, încălcându-se astfel principiul separării atribuțiilor.

Această dispoziție nu respectă cadrul legal al anexei 1.1 din ORDINUL nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, în sensul că nu sunt nominalizate operațiunile supuse CFP, Lista de verificări ce se fac în vederea acordării vizei.

O singură persoană nu poate semna în același timp și pentru angajamente legale, obligații față de furnizori și credite bugetare, atât pentru documentele ce privesc execuția bugetară și cea financiar-contabilă, dar și pentru efectuarea plăților și totodată să exercite controlul financiar preventiv-proprriu.

Persoana desemnată să exercite CFPP nu a întocmit raport trimestrial privind activitatea de CFPP.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Ordonanța nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.4 și CAP. II.

I.5. CU PRIVIRE LA TRANSFERUL MIJLOACELOR FIXE SI OBIECTELOR DE INVENTAR DE LA U.A.T.C. MERENI LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ „NICHITA STĂNESCU”MERENI

Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni, centru bugetar având în administrare unitățile de învățământ din Mereni, Osmancea și Ciobănița, conform Legii nr.1/2011 a devenit instituție publică cu personalitate juridică de sine stătătoare având CUI 28019348 din anul 2011.

S-a constatat că până la data auditului, nu s-a efectuat predarea – primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni și nu s-a predat inventarierea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar pentru înregistrarea în evidența contabilă a centrului bugetar.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 82/1991 LEGEA contabilității nr. 82/1991**) Art. 2 (1), pct.1 (2), pct.16 și pct.32 din Normele metodologice la OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1.(2), 16 și (32).

I.6. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN CEDAREA GRATUITĂ A FOLOSINTEI BUNURILOR, URMĂRIRE ÎNCHEIERII DE CONTRACTE DE COMODAT

Din verificarea categoriei de venituri din cedarea folosinței bunurilor, s-a constatat că UATC Mereni a încheiat un număr de 4 contracte de comodat, cu titlu gratuit, pentru care comodatorii, pe lângă faptul că au în folosință temporară și gratuită imobile sau părți din imobile din proprietatea publică a entității auditate, nici nu au stabilită, declarată și plătită taxa pe clădire.

Astfel, pentru cei 4 comodanți, s-a stabilit în timpul controlului taxa pe clădire aferentă spațiului pe care îl au în folosință, s-a calculat taxa pe clădire datorată conform Codului fiscal, art. 249 (3), pe anul 2015 și în ultimii 5 ani (unde contractele de comodat au o vechime mai mare de 5 ani). La debitul stabilit, au fost calculate penalități până în luna august 2015.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Art. 5, Art. 23, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ART. 249(3), Legea 215/2001 administrației publice locale, art.124.

I.7. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN TAXA PE MIJLOACELE DE TRANSPORT, DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI)

În urma auditării categoriei economice reprezentată de veniturile din proprietate (taxa pe mijloace de transport, venituri din concesiuni și venituri din închirieri), s-a constatat:

- pentru un contribuabil persoană fizică - Gheordunescu I. Ion, s-a calculat eronat cuantumul majorărilor de întârziere stabilite și încasate pe anul 2014.
- din verificarea contractelor de închiriere și concesiune persoane juridice, s-a constatat că nu au fost stabilite, date în debit și nici încasate, taxa pe clădiri datorată de SC Iris Team SRL;
- nu au fost calculate și date în debit în vederea încasării, majorările de întârziere pentru taxa pe teren datorată de SC Iris Team SRL;

Au fost încălcate prevederile următoarele acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, "Art. 5 - Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (2) , Art. 23 – Responsabilitățile ordonatorilor de credite (2), OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art.5 alin.(1), OG nr. 92/2003, Art. 124^1.

I.8. NEAPLICAREA PROCEDURILOR LEGALE DE EXECUTARE SILITĂ A CREANTELOR BUGETULUI LOCAL ÎN CADRUL TERMENULUI DE PRESCRIERE, ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE TITLULUI VIII, CAP. VIII DIN O.G. NR. 92/2003, PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ, REPUBLICATĂ, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE

S-a verificat modul în care entitatea a aplicat măsurile de executare silită pentru contribuabilii care înregistrează debite restante la data de 31.12.2014 și a rezultat faptul că entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale. Încasarea creanțelor se face numai prin plata voluntară a acestora, de către contribuabili.

Din baza de date pusă la dispoziție de către entitate, referitor la categoriile: impozit teren extravilan, Venituri din închirieri și concesiuni și taxă pe mijloacele de transport, a rezultat existența unor debite mai vechi de anul 2008 (cu termenul de prescripție ajuns la scadență) și pentru care, în majoritatea cazurilor, s-a procedat doar la emiterea somației. În aceste condiții, au rezultat debite prescrise în sumă de 37.130 lei.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 23 alin 2 lit. b, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, ART. 136, ART.136^1.

II.1 CU PRIVIRE LA PLĂTILE NELEGALE EFECTUATE DE CĂTRE ENTITATE PE STATE DE PLATA PENTRU SALARIATII PROPRII, CU OCAZIA PASTELUI, CRĂCIUNULUI ȘI A ZILEI DE 8 MARTIE

Din verificarea plăților efectuate la capitolul Cheltuieli de personal, s-a constatat ca în perioada martie 2013 – aprilie 2015, cu ocazia sărbătorilor de Paști, de Crăciun și cu ocazia zilei de 8 Martie, ca urmare a dispozițiilor primarului înregistrate cu nr.38/7.03.2013, 51/24.04.2013, 102/12.12.2013, 23/7.03.2014, 30/7.04.2014, 123/15.12.2014, 48/03.04.2015, au fost efectuate plăți pe state de plată, prin casierie către personalul instituției, care nu fac obiectul prevederilor art.55(4) literă a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.284/2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Art. 1 și Art. 37, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, art. 26, OUG nr. 26/2012, Art. III(1) și OMFP 1792/2002.

II.2. CU PRIVIRE LA DEPĂȘIREA COTELOR DE COMBUSTIBIL LEGAL STABILITE PE ANII 2013 și 2014, PENTRU AUTOTURISMUL PROPRIU AL CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI MERENI (pct. IV.3 din PVC)

În urma efectuării auditului la categoria Bunuri și servicii, s-a constatat că în dotarea Consiliului Local al comunei Mereni există, conform normativelor legale, un autoturism marca Dacia Logan, pentru efectuarea deplasărilor în interesul desfășurării activității zilnice a serviciilor de specialitate. Din verificarea Fișelor de Activitate Zilnice (FAZ) pe anii 2013- 2014, s-a constatat că a fost depășită cota lunară (75 litri) pe perioada verificată, fapt ce contravine prevederilor OUG nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, care a modificat pct. II din Anexa 3 la OG nr.80/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, s-a stabilit că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în **anul 2013** o cantitate de 1.274,20 litri combustibil, cu **674,20 litri** mai mult față de cantitatea anuală normată de 600 litri (1.274,20 litri – 600 litri = 674.20 litri). Menționăm ca în anul 2013 autoturismul din dotare a fost achiziționat în aprilie 2013, fapt pentru care au fost întocmite foi de parcurs și FAZ, începând cu luna mai 2013;

În anul 2014, consumul de combustibil al autoturismului, conform FAZ a fost de 2057,40 litri, față de 900 litri consum legal. În aceste condiții, depășirea pe anul 2014 a fost de 1.157,40 litri. Pentru calculul valorii combustibilului pe total an, a fost luat de pe internet, de ca către contabilul entității, prețul mediu pe litru de motorină, care a fost pe anul 2013 de 5,25 lei/litru și în anul 2014, de 4.9 lei/litru. Acest consum peste prevederile legale, a condus la majorarea cheltuielilor cu combustibilul. De asemenea, s-a constatat că foile de parcurs pentru autoturism, nu oferă toate informațiile relevante deplasării și nu sunt confirmate de persoanele în drept, pe fiecare rută efectuată. Astfel, din cauza lipsei unui control intern adecvat există riscul angajării unor cheltuieli cu combustibilul peste limita creditelor bugetare aprobate.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.154/14.05.2004, O.G. nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, Art. 2, O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ART.1 (1)

II.3. CU PRIVIRE LA ALOCAREA UNEI COTE DE COMBUSTIBIL, POSTULUI DE POLITIE MERENI, CARE APARTINE MINISTERULUI DE INTERNE

În perioada 2013- 2015, la UATC Mereni, prin hotărâri de consiliu local (HCL nr. 2/29.03.2013 și HCL nr. 37/08.07.2014, s-a aprobat cotă lunară de 60 de litri de combustibil autoturismului Postului de Poliție Mereni, care aparține Ministerului de Interne.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, ART. 23 și 26.

II.4. CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE PLĂȚI NELEGALE CĂTRE ASOCIAȚIA SPORTIVĂ "VIITORUL" MERENI

Prin HCL nr. 31/30.06.2003 a fost înființată Asociația Sportivă Viitorul Mereni CUI 18182193, entitate care nu este în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primește fonduri publice prin bugetul acesteia, având calitatea de ordonator terțiar de credite.

Prin HCL nr.7/17.02.2014 privind aprobarea bugetului local și a listei de investiții pe anul 2014, a fost aprobată, la cap 67.02- Cheltuieli cultură, suma de 18.000 lei, după cum urmează: la Alte servicii în domeniul cultural, recreerii și religiei, suma de 8.000 lei ; la Servicii cultural sportive, suma de 10.000 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că U.A.T.C. Mereni, a virat în contul Asociației Sportive Viitorul Mereni o sumă mai mare cu 3.500 lei decât suma aprobată prin HCL nr.7/17.02.2014, astfel că, în loc de 18.000 lei a virat 21.500 lei.

Plățile au fost efectuate fără a avea la bază vreo hotărâre a Consiliului Local Mereni și 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.

Au fost încălcate prevederile: Legii nr. 350/2005(*actualizată*) privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, ART. 1, Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, „ART. 54(6) și Ordinului nr. 1.792/(*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, 1. Angajarea cheltuielilor.

II.5. CU PRIVIRE LA PLATA SERVICIILOR DE INTRODUCERE INVENTARIERE IN

PROGRAM CONTABILITATE

În vederea efectuării inventarierii patrimoniului UATC Mereni pe anul 2013, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.87/04.11.2013, privind constituirea comisiilor pentru inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea administrativ teritorială comuna Mereni, prin care s-a numit comisia centrală de inventariere, au fost numite subcomisiile de inventariere, s-a stabilit perioada desfășurării acțiunii.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, referitor la categoria Bunuri și servicii, se constată plata către SC Verbio SRL, care a efectuat servicii de introducere inventariere în programul de contabilitate. În fapt, serviciile au constat în emiterea listelor de inventariere în format electronic de către SC Verbio SRL, iar comisia de inventariere a făcut confruntarea pe teren.

Au fost încălcate prevederile: OG nr. 119 din 31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5, Legea nr. 82/1991 a contabilității, ART. 7(1)și (3), Legea nr. 215/2001, republicată, actualizată, a administrației publice locale, ART. 122, O.M.F.P. nr.1917/2005, pct. 1.4.3, O.M.F.P: nr.2861/08.10.2009 pct. 1(2) pct.2, 4) și pct.5.

II.6. CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE CĂTRE ENTITATE DE CHELTUIELI

NEJUSTIFICATE PRIVIND PRESTARI DE SERVICII (ORGANIZARE DE ȘANTIER)

Din verificarea arieratelor înregistrate de entitate la data de 31.12.2013 și achitate în anul 2014, s-a constatat că, în Borderoul realizărilor pentru luna decembrie 2012, care a stat la baza întocmirii și plății Facturii nr.0006260/28.12.2012 întocmită de RAJDP și însușită de UATC Mereni, contravaloarea lucrărilor de organizare de șantier a fost stabilită fără să existe documente care să probeze aceste cheltuieli și fără existența în documentele UATC Mereni a dovezii de eliberarea autorizației provizorie pentru organizarea de șantier sau pentru desființarea acesteia.

Au fost încălcate prevederile: Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2), Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2)și (3), art. 23, Art. 26 și Art.54, OMFP 1792/2002 pct. 2. Lichidarea cheltuielilor și HG nr. 28 din 9 ianuarie 2008 CAP. 5.

II.7. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE DEZINSECȚIE, DEZINFECȚIE ȘI DERATIZARE, FĂRĂ CONTRAPRESTAȚIE

Conform contractului de prestări servicii fără număr de înregistrare și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, UATC Mereni a achitat servicii de deratizare, dezinfecție și dezinsecție pentru căminele culturale din Osmancea, Mereni și Ciobănița.

Din verificarea suprafețelor înscrise în schițele cadastrale ale acestor cămine (clădiri și curți aferente) se constată că, suprafața acestora este mai mică decât cea înscrisă în PV de Recepție nr.7/09.04.2014, astfel:

- s-a aprobat la decontare și s-a plătit pentru o suprafață de 17.704 mp deratizare, dezinfecție și dezinsecție, dar conform schițelor puse la dispoziție de arhitectul șef, suprafața totală a celor 3 cămine, inclusiv curțile aferente, este de 2.776 mp.

În aceste condiții, se constată plata în plus a unor lucrări neefectuate.

Au fost încălcate prevederile:

- Contractului fără număr și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, punctul II- Obiective și valoarea contractului, Tarife: deratizare - 0,9 lei/mp fără TVA, dezinfecție 0,9 lei mp fără TVA, dezinfecție 0,7 lei mp fără TVA; Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2); Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2), (3), ART.23, ART. 26, ART. 54(6); OMFP 1792/2002- Lichidarea cheltuielilor.

II.8. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE ÎNTOCMIRE RAPORT DE EXPERTIZĂ TEHNICĂ EXTRAJUDICIARĂ CU PRIVIRE LA „REABILITAREA ALIMENTĂRII CU APĂ A LOCALITĂȚII MERENI ȘI OSMANCEA”

UATC Mereni a încheiat cu Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, Contractul de prestări de servicii nr. 12/18.03.2014, înregistrat la primăria Mereni cu nr. 837/19.03.2014. Obiectul lucrării prestate constă în efectuarea unui Raport de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”.

Din verificarea acestui raport de expertiză, se constată următoarele:

➤ Din totalul de 47 de file, într-un număr de 12 file se descrie istoricul alimentărilor cu apă în lume, istoricul alimentărilor cu apă în România, așezarea geografică a comunei, cu prezentarea unor date statistice care nu sunt conforme cu realitatea. Astfel, în raport se specifică suprafața totală a comunei ca fiind 545,05 ha, în realitate fiind 542 ha; extravilanul este trecut ca fiind 5381,67 ha, în realitate este de 7.223 ha; pășunea se specifică că este 227,56 ha, ea fiind conform datelor din evidența registrului agricol, de 720 ha.

➤ Referitor la animalele deținute de locuitorii comunei, la pag 10-11 se specific următoarele date care nu corespund cu evidențele statistice ale registrului agricol, astfel:

- Bovine 440, iar conform datelor din registrul agricol sunt 205;
- Ovine și caprine 5.382 capete iar conform aceleiași anexe sunt 3.263 capete;
- Porcine: 162 capete dar în evidențele anului 2014 erau 100;
- Păsări 4.889 capete dar în evidențele anului 2014 erau 5.429;
- Număr de locuințe este trecut 696 iar în evidențele UATC Mereni sunt 720;

În continuare, lucrarea de expertiză cuprinde date tehnice din studiul de fezabilitate (pus la dispoziție de proiectant - SC Prolar SRL), cuprinde date din propunerea tehnică și financiară pentru obiectiv, din proiectul tehnic reactualizat, întocmit tot de SC Prolar și pentru care UATC Mereni a plătit Factura nr.53 din 21.02.2014..

Raportul de expertiză întocmit de Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, cuprinde pe parcursul paginilor 14-30, extrase din studiul de fezabilitate întocmit de SC Prolar SRL și din Reactualizarea proiectului tehnic întocmit tot de SC Prolar SR și o recapitulatie a situațiilor de plată din evidența UATC Mereni, nicidecum expertiză tehnică efectuată de acesta.

Deoarece lucrarea de expertiză se întemeiază în mare parte pe studiul de fezabilitate, pe proiectul tehnic reactualizat (de SC Prolar SRL), pe situațiile de plată existente în contabilitatea UATC Mereni, situații confirmate de dirigintele de șantier (cu care entitatea are contractul nr. 1658/22.07.2009- PF Sinteza C-tin Silviu- în sumă de 27.900 lei), considerăm că nu se justifică necesitatea efectuării acestei expertize tehnice din banii publici, cu atât mai mult cu cât lucrarea este sistată din iulie 2012, iar în lista de investiții pe anul 2015, adoptată prin HCL nr.3/25.02.2015), a fost cuprinsă numai suma de 100.000

lei, pe care UATC Mereni, aproape în totalitate a plătit-o, pentru refacerea proiectului tehnic (OP nr.187/24.03.2015, în favoarea SC PRORAL SRL, în sumă de 74.357,19 lei, Factura nr. 53 din 21.02.2014 și OP nr.283/14.05.2015, în favoarea PFA STAICU MIHAI, în sumă de 5.987 lei, care reprezintă Factura nr.7227264/16.06.2014.

Această sumă a fost alocată de Ministerul Dezvoltării Regionale, în data de 29.12.2014, suma fiind aprobată prin Ordinul MDRAP nr. 379/2014 Contract de Finanțare pentru Programul Național de dezvoltare locală Subprogramul „Modernizarea satului Românesc” pentru execuția proiectului “Reabilitare alimentare cu apă a localităților Mereni și Osmancea”

De asemenea, facem mențiunea că toate cele 3 situații de plată aferente execuției canalizării, sunt confirmate de dirigintele de șantier, care are obligații legale atât în perioada de pregătire a investiției, cât și în perioada execuției lucrărilor, conform art. 44/OG. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a dirigenților de șantier.

Totodată, SC Prolar SRL, conform Adresei 640/06.03.2014, a întocmit și predat și un raport tehnic privind stadiul fizic și calitatea lucrărilor de „Reabilitarea alimentării cu apă comuna Mereni”, care conține aceleași date ca și Raportul de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”, întocmit după o lună de PFA Staicu S Mihai.

Au fost încălcate prevederile OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5.

II. Prezentarea abaterilor constatate, a obiectului măsurilor dispuse prin Decizia nr. 57/11/11/2015 și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare:

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.1):

I.1. CU PRIVIRE LA MODUL DE ELABORARE A BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Bugetul inițial pentru anul 2014 al UATC Mereni, a fost aprobat prin H.C.L. 7/17.02.2014 și a fost înregistrat la DGFP Constanța – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr.522/07.02.2014. Ulterior, bugetul de venituri și cheltuieli a mai fost rectificat de 5 ori în cursul anului, conform HCL 24/16.04.2014, HCL 32/30.05.2014, HCL 42/27.08.2014, HCL 50/ 20.10.2014 și HCL 54 / 15.12.2014.

Execuția bugetară pe anul 2014 a fost aprobată prin HCL nr. 2/25.02.2015- aprobarea contului de execuție al bugetului local pe anul 2014.

Din verificarea efectuată asupra respectării prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a constatat că entitatea, la 31.12.2014, era în dificultate financiară (criză financiară), datorită faptului că din lipsă de disponibilități, a înregistrat plăți restante care depășesc 15 % din bugetul primăriei.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 74 a), ART. 76¹*).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

I.1. Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- convocarea autorității deliberative în vederea informării existentei situației de criza financiară și sesizarea Direcției Generale a Finanțelor Publice.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.1 din Decizia nr. 57/11/11/2015):

Din datele și documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi, referitor la acest punct, se constată următoarele:

- a fost prezentata in sedinta publica a CL Mereni din data de 18.11.2015, Decizia nr.57/11.11.2015 si raportul de audit intocmit de Camera de Conturi Constanta.(anexa nr. 1);

- entitatea nu a informat Directia Generala a Finantelor Publice Constanta cu privire la existenta situatiei de criza financiara la UATC Mereni;

Gradul de implemetare a masurii- 50 %, datorita necomunicarii situatiei de criza catre DGPP Constanta.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.1. din Decizia nr. 57/11/11/2015, a fost dusă la îndeplinire partial.

I.2. CU PRIVIRE LA MODUL DE EVIDENȚIERE ȘI ÎNREGISTRARE A CREAȚELOR BUGETULUI LOCAL (SITUAȚIA CONTULUI 464 „CREANȚE ALE BUGETULUI LOCAL”)

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.2.):

Din analiza datelor prezentate de către Primăria comunei Mereni: registru jurnal, balanță de verificare, cont de execuție, bilanț contabil și lista de rămasiță privind creanțele fiscale și nefiscale la data de 31.12.2013, s-au constatat următoarele:

- La data de 31.12.2014, compartimentul venituri al UATC Mereni nu a întocmit lista de rămasiță pentru impozitele și taxele pe care le administrează;

- În evidența contabilă a UATC Mereni, soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” este în sumă de 446.955 lei, dar care nu poate fi verificat cu evidența compartimentului de venituri deoarece , entitatea nu a putut pune la dispoziție lista de rămasiță pe anul 2014.

- Din analiza efectuată, s-a constatat că nu sunt evidențiate, grupate și urmărite creanțele în funcție de vechimea acestora în vederea analizării și întreprinderii corespunzătoare a măsurilor de executare silită.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: ”287. (2), Ordinul nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. ”2.7.1.1.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- întocmirea listei de rămasiță pe anul 2014 și punerea de acord cu evidența contabilă, astfel ca situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea veniturilor de încasat.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.2 din Decizia nr. 57/11/11/2015):

- au fost luate masuri de intocmire a listei de rămasiță pe anul 2014 și de punere de acord cu evidența contabilă, astfel ca situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea veniturilor de încasat. (anexa nr. 2):

d) Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității – in urma intocmirii corecte a listei de ramasita si efectuarii punctajului dintre evidenta fiscala si cea contabila, situatiile financiare reflecta realitatea veniturilor de incasat.

e)Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:- nu este cazul.

Gradul de implementare este 100 %.

In timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a deciziei, nu au fost luate alte masuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.2. din Decizia nr. 57/11/11/2015, a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

I.3 CU PRIVIRE LA ORGANIZAREA ȘI ȚINEREA LA ZI A EVIDENȚEI VENITURILOR DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI, CONFORM PREVEDERILOR LEGALE

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.3.) :

S-a constatat că entitatea nu are întocmite dosare personale ale contribuabililor care au în concesiune bunuri (terenuri), care să conțină documente justificative privind bunurile impozabile, valorile acestora, declarații și alte elemente cerute de lege, etc. Întrucât nu este organizat un dosar pentru fiecare contribuabil, din care să rezulte masa impozabilă a acestuia, iar documentele prin care aceștia au anunțat modificări în baza lor impozabilă au fost centralizate cronologic în dosare și nu sistematic, la nivelul fiecărui contribuabil nu se poate verifica realitatea sumelor înscrise cu privire la baza impozabilă a fiecărui plătitor.

Deși entitatea are achiziționat program informatic pentru impozite și taxe, evidența concesiunilor și închirierilor se conduce manual.

Având în vedere cele prezentate mai sus, apreciem că entitatea nu a identificat corect toate sursele de venituri care i se cuvin din această sursă.

De asemenea, nu a fost finalizat procesul de preluare în evidența electronică a datelor din registrele manuale, deși acest proces a fost început în anul 2007.

Conform examinării la fața locului, s-a constatat că preluarea datelor din registrele completate manual, se face la data achitării debitelor de către contribuabili, semnalându-se deficiențe în modul de calcul al majorărilor de întârziere.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (1), Art. 20, Art. 23, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 295¹, HG nr. 44/2004 pct.228.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- întocmirea dosarului contribuabilului pentru fiecare persoană care deține în concesiune/inchiriere teren sau alte bunuri din patrimoniul UATC Mereni; precum și verificarea bazei impozabile și întocmirea evidenței informatice pe această sursă.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.3 din Decizia nr. 57/11/11/2015

- deși entitatea a demarat verificarea bazei impozabile și întocmirea evidenței informatice pe această sursă și au fost întocmite o parte din dosarele contribuabilului pentru fiecare persoană care deține în concesiune/inchiriere teren sau alte bunuri din patrimoniul UATC Mereni, se constata ca pentru sursa concesiuni pasune și terenuri, mai sunt de făcut completări cu documente, în vederea stabilirii situației exacte

Gradul de implementare este 50% datorita nefinalizării dosarelor contribuabilului pentru fiecare persoană care deține în concesiune/inchiriere teren sau alte bunuri din patrimoniul UATC Mereni.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.3. din Decizia nr. 57/11/11.2015, nu a fost implementată integral.

I.4. CU PRIVIRE LA MODUL DE ORGANIZARE SI REALIZARE A CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU(CFPP)

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.4.) :

Din verificarea Dispoziției nr. 5/28.01.2011 privind activitatea de control financiar preventiv, emisă de ordonatorul de credite al UATC Mereni, s-a constatat organizarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu în sensul că, nu s-a asigurat separarea atribuțiilor de efectuare, aprobare și control al operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite.

Astfel, conform Dispoziției nr. 5/28.01.2011, persoana care acordă viza de control financiar preventiv propriu este contabilul instituției care în același timp (conform fișei postului), întocmește și semnează documente de plată, efectuează înregistrările contabile, semnează ordonanțele de plată în calitate de persoană din cadrul biroului contabilitate, încălcându-se astfel principiul separării atribuțiilor.

Această dispoziție nu respectă cadrul legal al anexei 1.1 din ORDINUL nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, în sensul că nu sunt nominalizate operațiunile supuse CFP, Lista de verificări ce se fac în vederea acordării vizei.

O singură persoană nu poate semna în același timp și pentru angajamente legale, obligații față de furnizori și credite bugetare, atât pentru documentele ce privesc execuția bugetară și cea financiar-contabilă, dar și pentru efectuarea plăților și totodată să exercite controlul financiar preventiv-proprriu.

Persoana desemnată să exercite CFPP nu a întocmit raport trimestrial privind activitatea de CFPP.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Ordonanța nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.4 și CAP. II.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- desemnarea unei persoane care să exercite viza de control financiar preventiv în condiții de legalitate.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.4 din Decizia nr. 57/11/11/2015)

-entitatea a emis Dispoziția de CFPP nr. 27/31.03.2016 prin care a fost desemnata persoana care exercita viza in conditii de legalitate si Dispoziția nr. 28/31.03.2016 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor bugetare.(anexa nr. 3)

In timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a măsurilor din decizie, nu au fost luate alte masuri.

Gradul de implemetare a masurii- 100 %.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității – în urma emiterii dispozițiilor de CFPP și a celei privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare, a fost redus riscul de apariție a unor abateri de la legalitate și regularitate, cu sau fără producere de prejudicii, din cauza lipsei separării atribuțiilor persoanelor care angajează, lichidează cheltuieli și efectuează plăți.

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:- nu este cazul.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.4. din Decizia nr. 57/11/11/2015, a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

I.5. CU PRIVIRE LA TRANSFERUL MIJLOACELOR FIXE SI OBIECTELOR DE INVENTAR DE LA U.A.T.C. MERENI LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ „NICHITA STĂNESCU”MERENI

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.5.) :

Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni, centru bugetar având în administrare unitățile de învățământ din Mereni, Osmancea și Ciobănița, conform Legii nr.1/2011 a devenit instituție publică cu personalitate juridică de sine stătătoare având CUI 28019348 din anul 2011.

S-a constatat că până la data auditului, nu s-a efectuat predarea – primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni și nu s-a predat inventarierea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar pentru înregistrarea în evidența contabilă a centrului bugetar.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 82/1991 LEGEA contabilității nr. 82/1991**) Art. 2 (1), pct.1 (2), pct.16 și pct.32 din Normele metodologice la OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1.(2), 16 și (32).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- predarea-primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni și înregistrarea acestora în evidența contabilă a Centrului bugetar.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.5 din Decizia nr. 57/11/11/2015):

Din documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi, referitor la acest aspect, se constată ca a fost întocmit Procesul verbal de transfer bunuri nr. 316/29.01.2016, prin care s-a efectuat predarea-primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența extracontabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni.(anexa nr. 4).

d) Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității – în urma predării Procesului verbal de transfer bunuri nr. 316/29.01.2016, prin care s-a efectuat predarea-primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența extracontabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni, situațiile financiare întocmite de către entitate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă, iar patrimoniul școlii și grădinițelor fiind denaturat.

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:-

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 4.828.454,82 lei, din care:

- clădiri și terenuri - suma de 4.715.070,67 lei;

- obiecte de inventar- 113.384,15 lei.

Valoarea stabilita de entitate a fost de 4.617.145, 78 lei. Diferenta de 211.309,04 lei reprezinta bunuri din proprietatea UATC Mereni, pentru care nu s-au intocmit documente de predare- primire dintre cele doua entitati.

Gradul de implementare a masurii este 80 %, datorat netransferarii valorii integrale de catre UATC Mereni a valorii stabilite in timpul efectuarii auditului.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.5. din Decizia nr. 57/11/11/2015, a fost dusă la îndeplinire partial.

I.6. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE SI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN CEDAREA GRATUITĂ A FOLOSINTEI BUNURILOR, URMARE ÎNCHEIERII DE CONTRACTE DE COMODAT

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.6.) :

Din verificarea categoriei de venituri din cedarea folosinței bunurilor, s-a constatat că UATC Mereni a încheiat un număr de 4 contracte de comodat, cu titlu gratuit, pentru care comodatorii, pe lângă faptul că au în folosință temporară și gratuită imobile sau părți din imobile din proprietatea publică a entității auditate, nici nu au stabilită, declarată și plătită taxa pe clădire.

Astfel, pentru cei 4 comodați, s-a stabilit în timpul controlului taxa pe clădire aferentă spațiului pe care îl au în folosință, s-a calculat taxa pe clădire datorată conform Codului fiscal, art. 249 (3), pe anul 2015 și în ultimii 5 ani (unde contractele de comodat au o vechime mai mare de 5 ani). La debitul stabilit, au fost calculate penalități până în luna august 2015.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Art. 5, Art. 23, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ART. 249(3), Legea 215/2001 administrației publice locale, art.124.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea sumelor reprezentând taxa pe clădiri din patrimoniul UATC Mereni, date în folosință pe bază de contracte de comodat și încasarea acestora;
- încheierea de contracte de închiriere a domeniului public al UATC Mereni, cu respectarea prevederilor legale în domeniu;
- stabilirea unor proceduri privind circuitul documentelor (contractelor încheiate), în vederea completării evidenței de la compartimentul de impozite și taxe.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.6 din Decizia nr. 57/11/11/2015

Referitor la acest punct, se constata:

- entitatea a emis instiințari de plata pentru cinci persoane fizice si juridice care au incheiate contracte de comodat/ inchiriere cu UATC Mereni;
- au fost efectuate demersuri in vederea incasarii debitelor stabilite si s-a incasat suma de 2.950 lei.

In timpul efectuării auditului, a fost estimată suma de 15.275 lei reprezentând contravaloarea taxei clădire datorată de patru comodați (care folosesc cu titlu gratuit spații din domeniul public al UATC Mereni) în sumă de 11.342 lei – stabilită în timpul controlului și penalități calculate de 3.933 lei, iar entitatea a stabilit venituri de încasat din contractele de comodat și de închiriere, în valoare totală de 22.062 lei (diferența stabilită în plus de 6.787 lei). –Anexa nr. 5.

Conform chitanțelor prezentate și anexate, a fost încasată suma de 2.950 lei. (anexa nr. 5)

- de asemenea, a fost emisă procedura de stabilire a unor proceduri privind circuitul documentelor (contractelor încheiate), în vederea completării evidenței de la compartimentul de impozite și taxe.(anexa nr. 7)

Gradul de implementare a măsurii este 30 %, datorită neincasării debitelor stabilite de entitate.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.6. din Decizia nr. 57/11.11.2016, nu s-a dus la îndeplinire integral.

I.7. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN TAXA PE MIJLOACELE DE TRANSPORT, DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI)

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.7.) :

În urma auditării categoriei economice reprezentată de veniturile din proprietate (taxa pe mijloace de transport, venituri din concesiuni și venituri din închirieri), s-a constatat:

- pentru un contribuabil persoană fizică - Gheordunescu I. Ion, s-a calculat eronat cuantumul majorărilor de întârziere stabilite și încasate pe anul 2014.

- din verificarea contractelor de închiriere și concesiune persoane juridice, s-a constatat că nu au fost stabilite, date în debit și nici încasate, taxa pe clădiri datorată de SC Iris Team SRL ;

- nu au fost calculate și date în debit în vederea încasării, majorările de întârziere pentru taxa pe teren datorată de SC Iris Team SRL;

Au fost încălcate prevederile următoarele acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, "Art. 5 - Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (2) , Art. 23 – Responsabilitățile ordonatorilor de credite (2), OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art.5 alin.(1), OG nr. 92/2003, Art. 124¹.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- inventarierea masei impozabile în vederea stabilirii corecte a acesteia, reverificarea calculului privind cuantumul majorărilor de întârziere aferente debitelor restante și încasarea acestora.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.7 din Decizia nr. 57/11/11/2015)

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizie, se constată că entitatea a inventariat masa impozabilă din impozitul pe mijloacele de transport la data întocmirii listei de rambursare la 31.12.2015, dar referitor la urmărirea încasării debitelor din această sursă, se constată că nu au fost impulsionate măsurile de executare silită în vederea încasării; din suma estimată în timpul efectuării auditului, de 102.805 lei reprezentând diferențe de impozite și taxe locale, a fost încasată suma de 200 lei (Anexa 6).

Gradul de implementare a măsurii este 5 %, datorită necontinuării procedurilor de executare silită în vederea încasării integrale.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.7. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.

I.8. NEAPLICAREA PROCEDURILOR LEGALE DE EXECUTARE SILITĂ A CREAŢELOR BUGETULUI LOCAL ÎN CADRUL TERMENULUI DE PRESCRIERE, ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE TITLULUI VIII, CAP. VIII DIN O.G. NR. 92/2003, PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ, REPUBLICATĂ, CU MODIFICĂRILE ŞI COMPLETĂRILE ULTERIOARE

a) Abateră constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura I.8.):

S-a verificat modul în care entitatea a aplicat măsurile de executare silită pentru contribuabilii care înregistrează debite restante la data de 31.12.2014 și a rezultat faptul că entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale. Încasarea creanțelor se face numai prin plata voluntară a acestora, de către contribuabili.

Din baza de date pusă la dispoziție de către entitate, referitor la categoriile: impozit teren extravilan, Venituri din închirieri și concesiuni și taxă pe mijloacele de transport, a rezultat existența unor debite mai vechi de anul 2008 (cu termenul de prescripție ajuns la scadență) și pentru care, în majoritatea cazurilor, s-a procedat doar la emiterea somației. În aceste condiții, au rezultat debite prescrise în sumă de 37.130 lei.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 23

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea sumelor prescrise din venituri de încasat neurmărite în termen și încasarea acestora;
- aplicarea măsurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare, stabilirea persoanelor vinovate pentru creanțele neîncasate;
- continuarea etapelor din cadrul procedurii de executare silită respectiv indisponibilizarea și valorificarea bunurilor imobile, aplicarea de sechestre pe bunurile mobile și valorificarea acestora;
- verificarea perioadei de prescripție aferentă debitelor restante înregistrate, clarificarea situației și încasarea acestora;
- reanalizarea tuturor debitorilor în vederea verificării constatării încadrării în condițiile de scădere a debitelor.
- stabilirea unui calendar privind colectarea debitelor restante precum și a unui program de inspecție fiscală în vederea prevenirii creșterii debitelor restante în ceea ce privește atât persoanele fizice cât și juridice.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. I.8 din Decizia nr. 57/11/11/2015):

Din documentele prezentate cu privire la măsurile dispuse la acest punct, se constată că entitatea nu a dispus măsurile de remediere dispuse prin decizie, și anume: stabilirea sumelor prescrise din venituri de încasat neurmărite în termen și încasarea acestora, aplicarea măsurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare, stabilirea persoanelor vinovate pentru creanțele neîncasate, continuarea etapelor din cadrul procedurii de executare silită respectiv indisponibilizarea și valorificarea bunurilor imobile, aplicarea de sechestre pe bunurile mobile și valorificarea acestora, verificarea perioadei de prescripție aferentă debitelor restante înregistrate, clarificarea situației și încasarea acestora, reanalizarea tuturor debitorilor în vederea verificării constatării încadrării în condițiile de scădere a debitelor, stabilirea unui calendar privind colectarea debitelor restante precum și a unui program de inspecție fiscală în vederea prevenirii creșterii debitelor restante în ceea ce privește atât persoanele fizice cât și juridice.

Au fost solicitate **note de relatii** persoanelor cu atribuții în domeniu: ordonatorului de credite, dl. **Chiriac Gheorghe** și doamnei **Ciucardel Mihaela**, inspector în cadrul compartimentului de impozite și taxe la UATC Mereni, care are, conform fișei postului, atribuții privind urmărirea și încasarea veniturilor și de asemenea, are atribuții de executare silită. (anexele 8 și 9).

În răspunsul dat cu privire la acest aspect, atât ordonatorul de credite, dl. Chiriac Gheorghe cât și doamna Ciucardel Mihaela, inspector în cadrul compartimentului de impozite și taxe, (anexa nr. 8 și 9) motivează neimplementarea măsurii datorită volumului mare de lucru și prin numărul de personal insuficient la serviciul taxe și impozite (un singur om) și faptul că programul de lucru cu publicul îi ia mult timp, fapt pentru care nu se pot continua măsurile de executare silită.

Auditorii nu își însușesc explicația dată deoarece atât ordonatorul principal de credite, care, în conformitate cu prevederile art. 23 alin(2), lit. b) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cât și doamna Ciucardel Mihaela, inspector în cadrul compartimentului de impozite și taxe la UATC Mereni, au atribuții privind urmărirea modului de realizare a veniturilor, și aceeași motivație au adus-o și la momentul efectuării auditului, când le-au fost solicitate note de relații referitoare la aceste aspecte.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizie, nu au fost luate alte măsuri.

Gradul de implementare a măsurii este 0 datorită necontinuarii măsurilor dispuse prin decizie la acest punct.

În urma verificărilor efectuate, se constată că măsura de la punctul I.8. din Decizia nr. 5711.11.2015, nu a fost implementată.

II.1. Plata fără temei legal a unor drepturi bănești, acordate în baza contractului colectiv de muncă, funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul Consiliului Județean Constanța

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.1.):

Din verificarea plăților efectuate la capitolul Cheltuieli de personal, s-a constatat că în perioada martie 2013 – aprilie 2015, cu ocazia sărbătorilor de Paști, de Crăciun și cu ocazia zilei de 8 Martie, ca urmare a dispozițiilor primarului înregistrate cu nr.38/7.03.2013, 51/24.04.2013, 102/12.12.2013, 23/7.03.2014, 30/7.04.2014, 123/15.12.2014, 48/03.04.2015, au fost efectuate plăți pe state de plată, prin casierie către personalul instituției, care nu fac obiectul prevederilor art.55(4) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.284/2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Art. 1 și Art. 37, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, art. 26, OUG nr. 26/2012, Art. III(1) și OMFP 1792/2002.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de efectuarea unor plăți nelegale pentru salariații proprii, precum și recuperarea acestuia în integralitate potrivit prevederilor legale și în termenii de prescripție prevăzute de lege.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.1 din Decizia nr. 57/11/11/2015).

În vederea implementării acestei măsuri, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 19/23.02.2016 prin care s-a dispus recuperarea lunară, esalonată a sumelor încasate necuvenit prin plăți nelegale pentru salariații proprii. (anexa 10).

La data efectuării auditului efectuat în 2015, s-a constatat ca din valoarea totală de 11.700 lei estimată la data efectuării auditului, suma de 8.100 lei a intrat sub incidența prevederilor Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.

Din diferența de 3.600 lei care nu a intrat sub incidența Legii nr. 124/2014, a fost reținută lunar, pe statele de plată din ianuarie, februarie și martie 2016, câte 50 lei/lună pentru 11 persoane; valoarea totală reținută la 06.04.2016, conform anexei 11- este de 1.650 lei.

d) **Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității** nu poate fi apreciat de către auditorii publici externi, deoarece, deși măsura nu a fost implementată integral, a intrat sub incidența prevederilor legale în domeniu (Lg nr. 124/2014, art.2), salariații fiind exonerati de la plată.

e) **Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:**

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 11.700 lei;
- valoarea exonerată de la plată conform prevederilor Legii nr. 124/2014 – 8.100 lei.
- valoarea reținută de UATC Mereni, din suma de 3.600 lei până la data de 06.04.2016 este de 1.650 lei;

Gradul de implementare a măsurii este 50 %, dat fiind recuperarea în procent de aproximativ 50 % din debitul rămas de încasat.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.1. din Decizia nr. 57/11.11.2015, a fost implementată parțial.

II.2. CU PRIVIRE LA DEPĂȘIREA COTELOR DE COMBUSTIBIL LEGAL STABILITE PE ANII 2013 și 2014, PENTRU AUTOTURISMUL PROPRIU AL CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI MERENI (pct. IV.3 din PVC)

a) Abaterile constatate care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.2.):

În urma efectuării auditului la categoria Bunuri și servicii, s-a constatat că în dotarea Consiliului Local al comunei Mereni există, conform normativelor legale, un autoturism marca Dacia Logan, pentru efectuarea deplasărilor în interesul desfășurării activității zilnice a serviciilor de specialitate. Din verificarea Fișelor de Activitate Zilnice (FAZ) pe anii 2013- 2014, s-a constatat că a fost depășită cota lunară (75 litri) pe perioada verificată, fapt ce contravine prevederilor OUG nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, care a modificat pct. II din Anexa 3 la OG nr.80/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, s-a stabilit că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în **anul 2013** o cantitate de 1.274,20 litri combustibil, cu 674,20 litri mai mult față de cantitatea anuală normată de 600 litri (1.274,20 litri – 600 litri = 674,20 litri). Menționăm că în anul 2013 autoturismul din dotare a fost achiziționat în aprilie 2013, fapt pentru care au fost întocmite foi de parcurs și FAZ, începând cu luna mai 2013;

În anul 2014, consumul de combustibil al autoturismului, conform FAZ a fost de 2057,40 litri, față de 900 litri consum legal. În aceste condiții, depășirea pe anul 2014 a fost de 1.157,40 litri. Pentru calculul valorii combustibilului pe total an, a fost luat de pe internet, de către contabilul entității, prețul mediu pe litru de motorină, care a fost pe anul 2013 de 5,25 lei/litru și în anul 2014, de 4,9 lei/litru. Acest consum peste prevederile legale, a condus la majorarea cheltuielilor cu combustibilul. De asemenea, s-a constatat că foile de parcurs pentru autoturism, nu oferă toate informațiile relevante deplasării și nu sunt confirmate de persoanele în drept, pe fiecare rută efectuată. Astfel, din cauza lipsei unui control intern adecvat există riscul angajării unor cheltuieli cu combustibilul peste limita creditelor bugetare aprobate.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.154/14.05.2004, O.G. nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, Art. 2, O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ART.1 (1).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea întinderii totale a prejudiciului rezultat pe perioada mai 2013 - decembrie 2014, ca urmare a depășirii consumului normat de combustibil aferent autoturismului Consiliului Local Mereni și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.2 din Decizia nr. 57/11/11/2015).

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, se constată că entitatea nu a luat măsuri de implementare a acestei măsuri, deoarece aceasta face obiectul Dosarului nr. dosar nr. 8127/118/2015, pe rolul Tribunalului Constanta.

Impotriva acestei măsuri din decizia nr. 57/11.11.2015, UATC Mereni a depus contestația nr. 4751/27.11.2015, înregistrată la Camera de Conturi cu nr. 2506/02.12.2015.

În urma analizării acesteia, prin Încheierea nr. 12 din 14 dec 2015 cu privire la contestația formulată (de UATC Mereni prin Primarul Comunei Mereni), aceasta se respinge integral.

UATC Mereni solicită în instanța suspendarea executării actului administrativ/ Decizia nr. 57/14.12.2015 și a Încheierii nr. 12/14.12.2015 (dosar nr. 8127/118/2015).

La data efectuării prezentei verificări, conform datelor de pe portalul Tribunalului Constanta, se constată că a fost respinsă acțiunea având ca obiect suspendarea/anularea actului administrativ formulat de reclamanta UAT Comuna Mereni în contradictoriu cu parata Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanta.(anexa nr. 12- copie de pe portalul Tribunalului Constanta), termenul ședinței a fost pe 24.03.2016.

Sentința nu a fost comunicată instituției până la data efectuării prezentei verificări, fapt pentru care UATC Mereni nu a înaintat recurs.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizie, nu au fost luate alte măsuri.

Gradul de implementare este 0.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.2. din Decizia nr. 57/2015, nu a fost implementată, entitatea având acțiune în instanța, în contradictoriu cu Curtea de Conturi a României.

II.3. CU PRIVIRE LA ALOCAREA UNEI COTE DE COMBUSTIBIL, POSTULUI DE POLIȚIE MERENI, CARE APARTINE MINISTERULUI DE INTERNE

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.3.):

În perioada 2013- 2015, la UATC Mereni, prin hotărâri de consiliu local (HCL nr. 2/29.03.2013 și HCL nr. 37/08.07.2014), s-a aprobat cotă lunară de 60 de litri de combustibil autoturismului Postului de Poliție Mereni, care aparține Ministerului de Interne.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, ART. 23 și 26.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:
- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din alocarea nelegală a cotei lunare de combustibil, postului de poliție Mereni, aparținând Ministerului Administrației și Internelor, și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.3 din Decizia nr. 57/11/11/2015):

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, se constata ca entitatea nu a luat masuri de implementare a acestei masuri, deoarece aceasta masura face obiectul Dosarului nr. 8127/118/2015, pe rolul Tribunalului Constanta.

Impotriva acestei masuri din decizia nr. 57/11.11.2015, UATC Mereni a depus contestatia nr. 4751/27.11.2015, inregistrata la Camera de Conturi cu nr. 2506/02.12.2015.

In urma analizarii acesteia, prin Încheierea nr. 12 din 14 dec 2015 cu privire la contestația formulată (de UATC Mereni prin Primarul Comunei Mereni), aceasta se respinge integral.

UATC Mereni solicita in instanta suspendarea executarii actului administrativ/ Decizia nr. 57/14.12.2015 si a Încheierii nr. 12/14.12.2015 (dosar nr. 8127/118/2015).

La data efectuării prezentei verificări, conform datelor de pe portalul Tribunalului Constanta, se constata ca a fost respinsa actiunea avand ca obiect suspendarea/anularea actului administrativ formulat de reclamanta UAT Comuna Mereni in contradictoriu cu parata Curtea de Conturi a Romaniei - Camera de Conturi Constanta.(anexa nr. 12- copie de pe portalul Tribunalului Constanta). Sedința Tribunalului Constanta, prin care a fost respinsa actiunea avand ca obiect suspendarea/anularea actului administrativ formulat de reclamanta UAT Comuna Mereni a fost ținută pe data de 24.03.2016.

Sentinta nu a fost comunicata institutiei pana la data efectuării prezentei verificari, fapt pentru care UATC Mereni nu a inaintat recurs.

Gradul de implementare este 0.

In timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizie, nu au fost luate alte masuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.3. din Decizia nr. 57/2015, nu a fost implementata, entitatea avand actiune in instanta, in contradictoriu cu Curtea de Conturi a Romaniei.

II.4. CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE PLĂȚI NELEGALE CĂTRE ASOCIAȚIA SPORTIVĂ "VIITORUL" MERENI

a) Abaterca constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.4.):

Prin HCL nr. 31/30.06.2003 a fost înființată Asociația Sportivă Viitorul Mereni CUI 18182193, entitate care nu este în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primește fonduri publice prin bugetul acesteia, având calitatea de ordonator terțiar de credite.

Prin HCL nr.7/17.02.2014 privind aprobarea bugetului local si a listei de investiții pe anul 2014, a fost aprobată, la cap 67.02- Cheltuieli cultură, suma de 18.000 lei, după cum urmează: la Alte servicii în domeniul cultural, recreerii și religiei, suma de 8.000 lei ; la Servicii cultural sportive, suma de 10.000 lei.

Din verificările efectuate s-a constatat că U.A.T.C. Mereni, a virat în contul Asociației Sportive Viitorul Mereni o sumă mai mare cu 3.500 lei decât suma aprobată prin HCL nr.7/17.02.2014, astfel că, în loc de 18.000 lei a virat 21.500 lei.

Plățile au fost efectuate fără a avea la bază vreo hotărâre a Consiliului Local Mereni și 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.

Au fost încălcate prevederile: Legii nr. 350/2005(*actualizată*) privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, ART. 1, Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, „ART. 54(6) și Ordinului nr. 1.792/(**actualizat**) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, 1. Angajarea cheltuielilor.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea întinderii totale a prejudiciului precum și recuperarea acestuia integral, potrivit prevederilor legale, reprezentând sume plătite nelegal către Asociația Sportivă “Viitorul” Mereni.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.4 din Decizia nr. 57/11.11.2015).

UATC Mereni a recuperat integral prejudiciul estimat de auditorii publici externi, în valoare de 3.500 lei, cu OP 1/18.12.2015 (**anexa nr. 14**).

d) Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității

- prin recuperarea prejudiciului constatat, au fost reintregite fondurile bugetului local al UATC Mereni.

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 3.500 lei, acordată nelegal Asociației Sportive „Viitorul Mereni” în anul 2014, și suma recuperată este la același nivel, de 3.500 lei.

Gradul de implementare a măsurii este 100 %.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizie, nu au fost luate alte măsuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.4. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată integral.

II.5 CU PRIVIRE LA PLATA SERVICIILOR DE INTRODUCERE INVENTARIERE IN PROGRAM CONTABILITATE

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.5.):

În vederea efectuării inventarierii patrimoniului UATC Mereni pe anul 2013, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.87/04.11.2013, privind constituirea comisiilor pentru inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea administrativ teritorială comuna Mereni, prin care s-a numit comisia centrală de inventariere, au fost numite subcomisiile de inventariere, s-a stabilit perioada desfășurării acțiunii.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, referitor la categoria Bunuri și servicii, se constată plata către SC Verbio SRL, care a efectuat servicii de introducere inventariere în programul de contabilitate. În fapt, serviciile au constat în emiterea listelor de inventariere în format electronic de către SC Verbio SRL, iar comisia de inventariere a făcut confruntarea pe teren.

Au fost încălcate prevederile: OG nr. 119 din 31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5, Legea nr. 82/1991 a contabilității, ART. 7(1)și (3), Legea nr. 215/2001, republicată, actualizată, a administrației publice locale, ART. 122, O.M.F.P. nr.1917/2005, pct. 1.4.3, O.M.F.P: nr.2861/08.10.2009 pct. 1(2) pct.2, 4) și pct.5.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

-stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor servicii de introducere inventariere în program contabilitate, precum și recuperarea acestuia integral, potrivit prevederilor legale.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.5 din Decizia nr. 57/11/11/2015).

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, se constată ca măsura a fost implementată integral, prin plata cu OP 8/25.02.2016 (anexa.15), în valoare de 5.989 lei a prejudiciului estimat de auditorii publici externi.

d) Impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității

- prin recuperarea prejudiciului constatat, au fost reintregite fondurile bugetului local al UATC Mereni.

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și valoarea stabilită de conducerea entității verificate:

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 5.989 lei, reprezentând debit datorat și penalități aferente.

Gradul de implementare a măsurii este 100 %.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei, nu au fost luate alte măsuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.5. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată integral.

II.6 CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE CĂTRE ENTITATE DE CHELTUIELI NEJUSTIFICATE PRIVIND PRESTARI DE SERVICII (ORGANIZARE DE ȘANTIER)

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.6.):

Din verificarea arieratelor înregistrate de entitate la data de 31.12.2013 și achitate în anul 2014, s-a constatat că, în Borderoul realizărilor pentru luna decembrie 2012, care a stat la baza întocmirii și plății Facturii nr.0006260/28.12.2012 întocmită de RAJDP și însușită de UATC Mereni, contravaloarea lucrărilor de organizare de șantier a fost stabilită fără să existe documente care să probeze aceste cheltuieli și fără existența în documentele UATC Mereni a dovezii de eliberarea autorizației provizorie pentru organizarea de șantier sau pentru desființarea acesteia.

Au fost încălcate prevederile: Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2), Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2)și (3), art. 23, Art. 26 și Art.54, OMFP 1792/2002 pct. 2. Lichidarea cheltuielilor și HG nr. 28 din 9 ianuarie 2008 CAP. 5.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

2/13/1858/2017

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:
-stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor prestari de servicii (organizare de șantier). precum și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.6 din Decizia nr. 57/11/11/2015)

Cu privire la stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor prestari de servicii (organizare de șantier). precum și recuperarea integrală a acestuia , se constata ca entitatea a luat urmatoarele masuri:

- prin adresa UATC Mereni nr. 5041/11,12.2015 (anexa nr. 16), catre SC RAJDP Constanta, s-a solicitat recuperarea sumei de 5.122 lei, dar acesta a refuzat (adresa 472/19.01.2016- Anexa nr. 16), motivand ca prin Incheierea nr, 828/29.12.2015, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei fata de RAJDP Constanta.

Ulterior, UATC Mereni s-a adresat Casei de Insolventa Transilvania, Filiala Bucuresti, in vederea inscrierii la masa credala cu debitul stabilit de entitate.(Anexa 17- Adresa nr 1099/22.03.2016), dar pana la data prezentei verificari nu s-a primit raspuns privind inscrierea sumei.

In timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a a deciziei, nu au fost luate alte masuri.

Măsura a fost implementata in procent de 10 %, dat fiind ca au fost demarate masuri in vederea recuperarii debitului.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.6. din Decizia nr. 57/11.11.2015, nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

II.7. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE DEZINSECȚIE, DEZINFECȚIE ȘI DERATIZARE, FĂRĂ CONTRAPRESTATIE

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.7.):

Conform contractului de prestări servicii fără număr de înregistrare și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, UATC Mereni a achitat servicii de deratizare, dezinfecție și dezinsecție pentru căminele culturale din Osmancea, Mereni și Ciobănița.

Din verificarea suprafețelor înscrise în schițele cadastrale ale acestor cămine (clădiri și curți aferente) se constată că, suprafața acestora este mai mică decât cea înscrisă în PV de Recepție nr.7/09.04.2014, astfel:

- s-a aprobat la decontare și s-a plătit pentru o suprafață de 17.704 mp deratizare, dezinfecție și dezinsecție, dar conform schițelor puse la dispoziție de arhitectul șef, suprafața totală a celor 3 cămine, inclusiv curțile aferente, este de 2.776 mp.

În aceste condiții, se constată plata în plus a unor lucrări neefectuate.

Au fost încălcate prevederile:

- Contractului fără număr și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, punctul II- Obiective și valoarea contractului, Tarife: deratizare - 0,9 lei/mp fără TVA, dezinsecție 0,9 lei mp fără TVA, dezinfecție 0,7 lei mp fără TVA; Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2); Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2), (3), ART.23, ART. 26, ART. 54(6); OMFP 1792/2002- Lichidarea cheltuielilor.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

-stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor servicii de dezinsecție, dezinfecție și deratizare, fără contraprestație, precum și recuperarea integrală a acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.7 din Decizia nr. 57/11/11/2015).

Entitatea a efectuat demersuri în vederea identificării cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL deoarece acesta nu mai funcționa la adresa din contract, dar până la data prezentei verificări nu s-au îndeplinit măsurile din decizie referitor la acest punct.

Gradul de implementare a acestei măsuri este 0.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.7. din Decizia nr. 57/11.11.2015, nu a fost implementată.

II.8. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE ÎNTOCMIRE RAPORT DE EXPERTIZĂ TEHNICĂ EXTRAJUDICIARĂ CU PRIVIRE LA „REABILITAREA ALIMENTĂRII CU APĂ A LOCALITĂȚII MERENI ȘI OSMANCEA”

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.8.)

UATC Mereni a încheiat cu Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, Contractul de prestări de servicii nr. 12/18.03.2014, înregistrat la primăria Mereni cu nr. 837/19.03.2014. Obiectul lucrării prestate constă în efectuarea unui Raport de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”.

Din verificarea acestui raport de expertiză, se constată următoarele:

➤ Din totalul de 47 de file, într-un număr de 12 file se descrie istoricul alimentărilor cu apă în lume, istoricul alimentărilor cu apă în România, așezarea geografică a comunei, cu prezentarea unor date statistice care nu sunt conforme cu realitatea. Astfel, în raport se specifică suprafața totală a comunei ca fiind 545,05 ha, în realitate fiind 542 ha; extravilanul este trecut ca fiind 5381,67 ha, în realitate este de 7.223 ha; pășunea se specifică că este 227,56 ha, ea fiind conform datelor din evidența registrului agricol, de 720 ha.

➤ Referitor la animalele deținute de locuitorii comunei, la pag 10-11 se specifică următoarele date care nu corespund cu evidențele statistice ale registrului agricol, astfel:

- Bovine 440, iar conform datelor din registrul agricol sunt 205;
- Ovine și caprine 5.382 capete iar conform aceleiași anexe sunt 3.263 capete;
- Porcine: 162 capete dar în evidențele anului 2014 erau 100;
- Păsări 4.889 capete dar în evidențele anului 2014 erau 5.429;
- Număr de locuințe este trecut 696 iar în evidențele UATC Mereni sunt 720;

În continuare, lucrarea de expertiză cuprinde date tehnice din studiul de fezabilitate (pus la dispoziție de proiectant - SC Prolar SRL), cuprinde date din propunerea tehnică și financiară pentru obiectiv, din proiectul tehnic reactualizat, întocmit tot de SC Prolar și pentru care UATC Mereni a plătit Factura nr.53 din 21.02.2014..

Raportul de expertiză întocmit de Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, cuprinde pe parcursul paginilor 14-30, extrase din studiul de fezabilitate întocmit de SC Prolar SRL și din Reactualizarea proiectului tehnic întocmit tot de SC Prolar SR și o recapitulare a situațiilor de plată din evidența UATC Mereni, nicidecum expertiză tehnică efectuată de acesta.

Deoarece lucrarea de expertiză se întemeiază în mare parte pe studiul de fezabilitate, pe proiectul tehnic reactualizat (de SC Prolar SRL), pe situațiile de plată existente în contabilitatea UATC Mereni, situații confirmate de dirigintele de șantier (cu care entitatea are contractul nr. 1658/22.07.2009- PF Sinteia C-tin Silviu- în sumă de 27.900 lei), considerăm că nu se justifică necesitatea efectuării acestei expertize tehnice din bani publici, cu atât mai mult cu cât lucrarea este sistată din iulie 2012, iar în lista de investiții pe anul 2015, adoptată prin HCL nr.3/25.02.2015), a fost cuprinsă numai suma de 100.000 lei, pe care UATC Mereni, aproape în totalitate a plătit-o, pentru refacerea proiectului tehnic (OP nr.187/24.03.2015, în favoarea SC PRORAL SRL, în sumă de 74.357,19 lei, Factura nr. 53 din

21.02.2014 și OP nr.283/14.05.2015, în favoarea PFA STAICU MIHAI, în sumă de 5.987 lei, care reprezintă Factura nr.7227264/16.06.2014.

Această sumă a fost alocată de Ministerul Dezvoltării Regionale, în data de 29.12.2014, suma fiind aprobată prin Ordinul MDRAP nr. 379/2014 Contract de Finanțare pentru Programul Național de dezvoltare locală Subprogramul „Modernizarea satului Românesc” pentru execuția proiectului “Reabilitare alimentare cu apă a localităților Mereni și Osmancea”

De asemenea, facem mențiunea că toate cele 3 situații de plată aferente execuției canalizării, sunt confirmate de dirigintele de șantier, care are obligații legale atât în perioada de pregătire a investiției, cât și în perioada execuției lucrărilor, conform art. 44/OG. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a dirigintilor de șantier.

Totodată, SC Prolar SRL, conform Adresei 640/06.03.2014, a întocmit și predat și un raport tehnic privind stadiul fizic și calitatea lucrărilor de „Reabilitarea alimentării cu apă comuna Mereni”, care conține aceleași date ca și Raportul de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”, întocmit după o lună de PFA Staicu S Mihai.

Au fost încălcate prevederile OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5.

b) Măsură dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

-stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului din plata Raportului de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea” și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 29.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (măsura nr. II.8 din Decizia nr. 57/11/11/2015).

În urma verificării efectuate se constată că entitatea nu a implementat măsurile dispuse prin decizie la acest punct.

Gradul de implementare a măsurii- 0.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei, nu au fost luate alte măsuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.8. din Decizia nr. 57/11.11.2015, nu a fost implementată.

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie au fost prezentate la fiecare punct în parte;

Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia au fost prezentat la fiecare masura dispusa prin decizie si care au fost prezentate mai sus.

UATC Mereni nu a dispus măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor, iar recuperarea acestora, atunci când a fost făcută, s-a făcut la nivelul celei esimate de auditori în timpul efectuării auditului.

Entitatea nu a dispus măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei – Nu au fost dispuse astfel de masuri.

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

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate – măsurile I.2, I.4, II.4 și II.5
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial – măsurile I.1., I.3, I.5, I.6, I.7, II.1 și II.6.
- c) masuri neimplementate - măsurile I.8, II.2, II.3, II.7 și II.8.

* *
*

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 57/11.11.2015, care conține împreună cu anexele sale un nr. de¹³⁶ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1359 din 06.04.2016 la entitatea verificată și la nr. 32/06.04.2016 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 prezentului raport 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.

Echipa de audit:
Auditori publici externi,

Pop Lucica

Mocanu Doina

Reprezentanții legali ai UATC MERENI

Ordonator de credite
Chiriac Gheorghe

Contabil,
Tanase Liviu

