



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

COMUNA HORIA	
Județul Constanța	
INTRARE	Nr. 3333
IESIRE	
Zi 27	Luna 12 An 2021

63264\21.12.2021

Către,

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA HORIA**

Horia, Str. Principală nr. 31, 907140, jud. Constanța  
Domnului Primar, Nicu IONIȚĂ

Stimate domnule Primar,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 39/21.12.2021, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Constanța, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în *Raportul de audit* nr. 2814/29.10.2021.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a unor măsuri și/sau formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

**Data**

21 decembrie 2021

**DIRECTOR,**

**Ioan BOBE**





CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

**DECIZIA nr. 39**  
**Constanța, 21.12.2021**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 2814/29.10.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.C. HORIA, precum și faptul că nu au fost formulate obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

**SE CONSTATĂ**

**I.**

**1. Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul UATC Horia s-a efectuat cu nerespectarea tuturor prevederilor legale**

Din documentele prezentate s-a constatat că, cheltuielile de personal în sumă totală de 944.497 de lei prevăzute în bugetul inițial de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, aprobat prin HCL nr. 9/19.02.2020 au fost majorate pe parcursul anului cu suma de 362.000 de lei, respectiv cu 38,32%. Mai mult decât atât, conform BVC inițial din suma totală de 944.497 de lei prevăzută pentru Cheltuieli de personal, doar suma de 772.000 de lei a fost prevăzută pentru cheltuielile de personal aferente Autorităților publice (5102), suma de 172.497 lei fiind prevăzută și aprobată la cheltuieli de personal aferente Asigurări și asistență socială (6802). În rectificările bugetare ulterioare se constată majorarea fără existența vreunei fundamentări a sumei de 772.000 de lei până la suma de 1.306.497 lei, și diminuarea la zero a sumei de 172.497 de lei prevăzută prin BVC inițial, astfel încât cheltuielile de personal din BVC inițial prevăzute pentru Autorități publice au fost majorate cu suma de 534.497 lei (69,2%). Totodată, s-a constatat că, fundamentarea veniturilor proprii pentru anul 2020 nu respectă cerința legală de a fi la nivelul realizărilor din anul 2019, având în vedere că gradul de realizare a veniturilor pentru anul 2019 este de 63,38%, iar pentru anul 2018 de 95,38%, respectiv sub pragul prevăzut de lege de 97%.

**Actele normative încălcate:** art. 3 alin. (2), art. 5 alin. (2), alin. (3), alin. (4), art. 14, alin. (2), alin. (3), alin. (4), alin. (5), alin. (7), art. 19, alin. (2), art. 23, alin. (2), lit. a) și art. 26, alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

**2. Neînregistrarea în conturile contabile corespunzătoare a unor operațiuni economice cu consecințe asupra realității datelor raportate prin situațiile financiare ale UATC Horia**

Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că, în data de 20.12.2018 UATC Horia a efectuat plata integrală în avans a sumei de 269.159 lei către „Apă Canal” SRL Horia (societate la care Consiliul Local Horia este acționar unic) în baza încheierii Contractului nr. 2981/10.12.2018, având drept obiect execuția de către societate a lucrărilor la obiectivul „Centrul Civic”, cu toate că din procesele verbale de recepție rezultă că execuția lucrărilor s-a efectuat începând cu luna iulie 2019 și s-a finalizat în anul 2021. Astfel, entitatea a efectuat plata integrală în avans a sumei de 269.159 lei cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 și HG nr. 264/2003, conform cărora pentru anumite categorii de cheltuieli se pot efectua plăți în avans de până la 30%, în condițiile dispozițiilor legale. Totodată, entitatea a procedat la înregistrarea eronată în anul 2018 a sumei de 269.159 lei pe cheltuieli în rulajul debitor al contului 682 și rulajul creditor al contului 404,

aceasta reprezentând o plată în avans, pentru care prestarea serviciilor nu a avut loc până la data de 31 decembrie 2018, astfel încât aceasta trebuia reflectată în soldul contului 409 „furnizori debitori”. Totodată, din verificarea modului de efectuare a înregistrărilor în contabilitatea entității în ceea ce privește sumele în numerar acordate unor persoane fizice prin casierie, s-a constatat existența unor avansuri în sumă de 65.694 lei plătite în vederea efectuării unor cheltuieli, dar nejustificate de beneficiarii acestora, fără ca aceste sume să fie reflectate în soldul debitor al contului 428 - „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” sau în soldul contului „461 - Debitori diverși”. Entitatea nu a utilizat Contul 542 „Avansuri de trezorerie” pentru a ține evidența avansurilor de trezorerie, cont în debitul căruia se înregistrează sumele acordate în numerar ca avansuri de trezorerie, iar în credit plățile efectuate din avansuri de trezorerie, soldul debitor al contului reprezentând sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate. Contabilitatea analitică se ține pe fiecare titular de avansuri de trezorerie.

**Actele normative încălcate:** art. 54, alin. (3), alin. (8) și alin. (9) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (1) și art. 6, alin. (1), alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 1 și art. 3 din HG nr. 264/2003, republicată, privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, punctul 1.4. și funcțiunea contului 542 din Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005-Anexa din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

### **3. Efectuarea de înregistrări în evidența contabilă a entității fără existența documentelor justificative:**

Din analiza evoluției principalilor indicatori cuprinși în situațiile financiare raportate de entitate la data de 31.12.2018 s-a constatat diminuarea valorii activelor UATC Horia de la 8.367.324 lei la 1.168.500 de lei, cu suma de 7.198.824 de lei, fără existența unor documente justificative și fără ca entitatea să poată explica motivul operațiunilor efectuate. Astfel, din fișa contului „213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” s-a constatat că, în data de 01.08.2018 au fost operate înregistrări în evidența contabilă a entității prin note contabile manuale pe rulajul creditor al contului 213, sub denumirea „corectare domeniul public, alte mijloace fixe corectate conform inventar” în sumă de 7.056.979,99 lei, fără existența unor documente justificative. Or, având în vedere că procesele verbale privind rezultatele inventarierii patrimoniului în perioada 2018-2020 nu au fost completate și aprobate conform legii, în timpul auditului nu s-au putut identifica cauzele operațiunilor efectuate care au avut ca efect diminuarea activelor societății.

**Actele normative încălcate:** art. 2 și art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale punctului 1.4.1 din OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

### **4. Neexercitarea controlului financiar preventiv conform prevederilor legale aplicabile, lipsa controlului intern managerial, lipsa auditului intern, lipsa controlului inopinat al casieriei, cu consecința prejudicierii bugetului local al UATC Horia**

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat că, la nivelul UATC Horia:

- a) controlul financiar preventiv nu s-a exercitat cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, cu consecința prejudicierii bugetului local al UATC Horia. Astfel, *Dispoziția nr. 37/02.10.2018 privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei Comunei Horia* s-a emis cu nerespectarea în totalitate a prevederilor punctului 4.2. din Ordinul 923/2014 conform căruia „4.2. Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 1.2 la prezentele norme metodologice, cuprinde limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.”;
- b) nu a fost implementat sistemul de control intern managerial, conform prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la instituțiile publice;
- c) la nivelul UATC Horia nu a fost exercitată nicio formă de audit intern, cu nerespectarea prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 11 și art. 12 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;



d) la nivelul UATC Horia nu a fost realizată nicio formă de verificare a casieriei, contrar prevederilor art. 41 din Decretul nr. 209/1976 și nici nu s-a exercitat controlul inopinat al casieriei, contrar prevederilor art. 46 din același act normativ.

**Actele normative încălcate:** art. 24, alin. (1) și alin. (1<sup>^</sup>1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, OG nr. 119 din 31 august 1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv, dintre care exemplificăm: art. 3, art. 4, art. 5, art. 6, art. 7, art.8, art.9, art. 10, Ordinul nr. 923/2014 republicat 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, OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale – Anexa nr. 1, punctele 1, 2, 3 și 4,

OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la instituțiile publice, din care exemplificăm: art. 2, art. 6, alin. (1), alin. (2), alin. (3), alin. (4), alin. (5) și art. 10, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, din care exemplificăm art. 11 și art. 12, Decretul nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, din care exemplificăm art. 41 și art. 46.

#### **5. Scăderea din evidență a unor impozite, taxe și alte venituri ale bugetului local fără întocmirea unor documente justificative, fără viza CFP și fără aprobarea ordonatorului principal de credite**

Conform situației privind „Scăderile de impozite și taxe operate în evidența Compartimentului impozite și taxe în anul 2020” la nivelul UATC Horia au fost efectuate scăderi de impozite, taxe și alte sume datorate bugetului local în sumă de **263.992,76 lei**. Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat că, diminuarea masei impozabile s-a efectuat în baza cererilor și alte documente depuse de aceștia, fără a se întocmi vreun document din care să rezulte motivul scaderilor efectuate, respectiv prevederea legală care a stat la baza operațiunilor efectuate, exercitarea controlului financiar-preventiv în cazul acestor scăderi, precum și existența aprobării ordonatorului principal de credite. În urma explicațiilor furnizate de persoana cu atribuții în acest sens s-a constatat că la nivelul entității nu există o procedură privind modul de efectuare a scăderilor din evidență a impozitelor și taxelor datorate de debitori, nu se întocmesc documente din care să rezulte motivele scăderilor efectuate, prevederile legale aplicabile, documentele justificative care stau la baza acestora, persoanele care au verificat și aprobat operațiunile, cu atât mai mult cu cât acestea au produs diminuarea veniturilor proprii ale entității cu suma de 263.992,76 de lei, afectând fondurile publice locale.

**Actele normative încălcate:** art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din Legea nr. 82/1991 contabilității, punctul 1.4.1 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art. 5, alin. (1) și art. 6, alin. (1), lit. g) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

#### **6. Neaplicarea măsurilor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vederea recuperării creanțelor bugetului local**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, s-a constatat că, la nivelul UATC Horia nu au fost aplicate măsuri privind recuperarea prin executare silită a creanțelor bugetului local prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, cu riscul prescrierii unor sume. În acest sens, s-a constatat că, în perioada 2018-2020 au fost emise titluri executorii și somații, fără să fie aplicate măsurile de recuperare a creanțelor prin executare silită, respectiv nu au fost emise adrese de înființare a poprii asupra disponibilităților deținute de debitori în conturile bancare/terț poprit și nu s-a procedat la instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitori, bunuri aflate în propriile evidențe ale UATC Horia.

**Actele normative încălcate:** art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, Capitolul VIII - Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, art. 3 și art. 5, alin. (1) din OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

**7. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și nevalorificarea rezultatelor inventarierii. Situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității atât pentru exercițiile 2018, 2019 și 2020**

a.1.) Din verificarea documentelor privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii efectuate de entitate pentru anul 2018, 2019 și 2020, prezentate de reprezentanții societății, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea inventarierii, sens în care exemplificăm: în Dispoziția privind inventarierea anuală nu au fost precizate gestiunile care urmează a fi inventariate, nu au fost prezentate declarația/declarațiile gestionarului/gestionarilor prevăzute la punctul 8, lit. a) din OMFP nr. 2861/2009, nu au fost întocmite liste de inventariere pe gestiuni, fiind prezentate doar liste de inventariere întocmite pe locuri de depozitare, care nu sunt semnate de niciun gestionar. Totodată, nu au fost inventariate creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu pentru care se întocmesc liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise, nu au fost inventariate disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității. Totodată, Procesele-verbale privind rezultatele inventarierii prezentate de entitate pentru anii 2019 și 2020 nu conțin rezultatele inventarierii și nu sunt semnate de toți membrii comisiei. Pentru anul 2018 nu a fost prezentat un proces-verbal privind rezultatele inventarierii.

a.2.) În ceea ce privește inventarierea și respectiv întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Horia, s-a constatat nerespectarea prevederilor HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, precum și ale art. 289 și 357 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

**Actele normative încălcate:** OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Legea nr. 82/1991a contabilității, republicată, art. 289 și 357 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, HG nr. 392/14 mai 2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

**8. Nerespectarea de către UATC Horia în calitate de autoritate a administrației publice locale a obligațiilor privind furnizarea serviciului de alimentare cu apă și canalizare conform prevederilor legale**

Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat neîndeplinirea obligațiilor ce revin UATC Horia în raport cu furnizarea serviciului de alimentare cu apă, astfel încât, acest serviciu de utilitate publică prestat prin intermediul societății „Apă Canal” SRL, s-a realizat fără existența unei hotărâri de dare în administrare sau a unui contract de delegare de gestiune, fără existența licenței emise de autoritatea de reglementare și fără existența unui caiet de sarcini, contrar prevederilor Legii nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare și ale Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice.

**Actele normative încălcate:** art. 6, art. 10, alin. (1), art. 12, art. 14, art. 19, art. 21 din Legea nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, art. 33, alin. (1) din Legea nr. 51 din 8 martie 2006, republicată, a serviciilor comunitare de utilități publice

**9. Nerecuperarea de la beneficiarii serviciilor prestate a contravalorii serviciilor de salubritate achitate către operatorul Iridex Group Salubritate SRL**

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat că nu au fost stabilite, înregistrate și încasate venituri în vederea recuperării contravalorii serviciilor de salubritate prestate de Iridex Group Salubritate SRL în anul 2020, facturate către UATC Horia și achitate de entitate pentru serviciile prestate de operatorul economic în lunile noiembrie și decembrie 2020. Astfel, conform principiului prevăzut la art. 1, alin. (4), lit. k) și l) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, serviciile sunt furnizate/prestate pe baza principiului *“beneficiarul plătește”*, iar recuperarea costurilor de exploatare și de investiție se face prin prețuri

și tarife sau taxe, conform prevederilor art. 484 – Taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. În acest sens, UATC Horia avea obligația stabilirii și aprobării prin HCL a modului de recuperare de la beneficiarii serviciului de utilitate publică menționat a sumei de 16.660 de lei achitată către Iridex Group Salubritate SRL, precum și recuperarea acesteia de la beneficiarii serviciului de salubritate.

**Actele normative încălcate:** art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (4), lit. k) și lit. l) din Legea nr. 51 din 8 martie 2006 republicată a serviciilor comunitare de utilități publice, art. 484, alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

## II.

### 1. Neînregistrarea în conturile contabile corespunzătoare a unor operațiuni economice cu consecințe asupra realității datelor raportate prin situațiile financiare ale UATC Horia

În data de 12.10.2018 cu OP nr. 259, UATC Horia a efectuat plata sumei de 37.000 de lei către societatea „Apă Canal” Horia, societate la care Consiliul local Horia este acționar unic, în baza HCL nr. 24/27.06.2018. Însă din documentele prezentate s-a constatat că, în fapt, prin Referatul la HCL nr. 24/27.06.2018 se propune „acordarea unui sprijin financiar pentru achitarea datoriilor către ANAF de la SC Apă Canal Horia, în valoare de 36.481 de lei”, contrar prevederilor art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale conform căruia „Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.”. Precizăm că, suma de 37.000 de lei achitată de entitate a fost înregistrată în rulajul debitor al contului 481 – „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate”, în condițiile în care societatea „Apă Canal” Horia S.R.L. nu este instituție subordonată UATC Horia, ci este o societate comercială la care Consiliul local deține calitatea de acționar unic.

**Actele normative încălcate:** art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (1) și art. 6, alin. (1), alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, punctul 1.4. și funcțiunea contului 481 din Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005-Anexa din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările ulterioare.

### 2. Plata nelegală a unor venituri salariale care exced prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și plata nelegală a indemnizației de hrană pentru perioada noiembrie-decembrie 2018

Din documentele prezentate de entitate, s-a constatat stabilirea și plata în cazul unor funcționari publici din cadrul UATC Horia, a unor venituri salariale lunare, cu nerespectarea prevederilor art. 11, alin. (4) din Legea-Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform căruia „Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”. Totodată, s-a constatat plata nelegală a indemnizației de hrană pentru lunile noiembrie și decembrie 2018 contrar prevederilor art. 18, alin. (1) din Legea nr. 153/2017.

**Actele normative încălcate:** art. 7, lit. m), art. 11, alin. (4) din Legea-Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 9, alin. (1) din OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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\*), Ordin nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor



instituțiilor publice, precum și organizarea, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

**3. Prejudicierea bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, prin nereținerea și nevărsarea contribuției sociale de stat (CAS) și contribuției asigurărilor sociale de sănătate (CASS) aferente indemnizațiilor plătite primarului și viceprimarului comunei, precum și aferente indemnizațiilor de hrană plătite personalului UATC Horia**

a.1.) Din documentele prezentate de entitate s-a constatat că, în perioada iulie 2019-septembrie 2020, nu au fost calculate, reținute și plătite CAS și CASS datorate pentru indemnizațiile plătite primarului și viceprimarului comunei, contrar prevederilor art. 76, alin. (2), lit. a), art. 137, art. 139 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Indemnizațiile nete plătite lunar în perioada iulie 2019-septembrie 2020 primarului și viceprimarului comunei, au fost determinate prin scăderea din valoarea brută a indemnizațiilor doar a impozitului pe venit de 10%, fără a se reține CAS și CASS aferente, cu consecința încasării sumei totale de 76.440 de lei de către primarul și viceprimarul comunei și prejudicierii bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma de 54.600 lei și a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate cu suma de 21.840 de lei.

a.2.) din documentele prezentate s-a constatat că, entitatea nu a inclus indemnizația de hrană în veniturile salariale brute lunare ale personalului, ci a procedat la adăugarea unor sume variabile (346 lei/lună, 381 lei/lună) direct la venitul net lunar rămas de plată salariaților, cu consecința neimpozitării acestor sume, prejudicierii bugetului general consolidat al statului, precum și determinării incorecte a veniturilor salariale brute lunare ale personalului entității.

**Actele normative încălcate:** art. 60, art. 76, art. 136, art. 137, art. 139, art. 146, art. 155, art. 157, art. 168 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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, Ordin nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**4. Efectuarea prin casieria entității a unor plăți nelegale către personalul UATC Horia, în baza unor documente întocmite manual, fără temei legal, denumite generic state de plată, cu consecința prejudicierii bugetului local cu suma de 132.697 lei**

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că, în perioada 2018-2020, prin casieria entității, au fost efectuate aproape lunar, plăți nelegale din fonduri publice către personalul UATC Horia, în baza unor documente întocmite manual, denumite generic state de plată, unele dintre acestea purtând mențiunea „CO” sau „Avansuri”, sau nicio altă mențiune, aceste documente nefiind însoțite de niciun alt document justificativ (temei legal, HCL din care să rezulte că ar fi fost aprobată efectuarea vreunei alte cheltuieli decât cele salariale conform prevederilor legale, pontaje, documente privind parcurgerea fazelor de angajare, lichidare, ordonanțare a cheltuielilor respective). Astfel, în perioada 2018-2020 au fost efectuate plăți nelegale către personalul UATC Horia, în sumă de 239.005 de lei, din care numai suma de 106.308 lei (40.436 lei în 2018, 46.529 lei în 2019, 10.843 lei în anul 2020 și 8.500 de lei în anul 2021) a fost recuperată ulterior prin rețineri cu ocazia plăților salariale efectuate lunar, suma de 132.697 de lei, reprezentând prejudiciu creat bugetului local al UATC Horia.

**Actele normative încălcate:** art. 14, alin. (2), alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), art. 55, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 15, alin. (1) din HG nr. 250/1992 republicată privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare, art. 146 din Codul muncii/Legea nr. 53/2003 republicată, art. 19, art. 20, art. 21, art. 24, art. 25, art. 29, art. 30, art. 33, art. 34, art. 35, art. 36, art. 38, art. 39, art. 42 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, punctele 1,2,3,4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

#### **5. Efectuarea în perioada 2018 – 2020 a unor plăți nelegale prin casieria entității către persoane fizice pentru care nu sunt prevăzute posturi în organigrama entității și care nu figurează în statele de funcții ale UATC Horia**

În baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat efectuarea în perioada 2018-2020 de plăți în sumă totală de **338.957 lei** pentru persoane fizice care nu figurează în statele de funcții ale entității, în baza unor documente întocmite manual, ci nu din aplicația informatică „salarii”, purtând denumirea generică de „state de plată”. Pentru unele dintre aceste persoane au fost prezentate contracte de muncă încheiate pe perioadă determinată, necompletate la rubrica „obiectul contractului”, fără a se prezenta fișa postului (anexă la contracte) sau documente justificative din care să rezulte necesitatea și scopul angajării acestor persoane, aplicarea prevederilor legale referitoare la angajarea personalului contractual (HG nr. 286 din 2011), natura activităților prestate de acestea în contul plăților efectuate, data și locul realizării activităților, precum și documente privind certificarea realității sarcinilor de serviciu realizate. Menționăm că, entitatea nu a prezentat niciun document din care să rezulte că, anterior plăților efectuate către aceste persoane, ar fi fost aplicate prevederile *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*, și că s-ar fi efectuat verificările prevăzute de OG nr. 119/1999 și ale Ordinului nr. 923/2014 în vederea acordării vizei CFP.

**Actele normative încălcate:** art. 14, alin. (2), alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 24, alin. (1), art. 26, alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 1, art. 4 din OUG nr. 48/2005 pentru reglementarea unor măsuri privind numărul de posturi și cheltuielile de personal în sectorul bugetar, art. 21, lit. b) și art. 23 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, punctele 1,2,3,4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

#### **6. Plata nelegală în perioada noiembrie 2018-decembrie 2020 a unor sume reprezentând spor CFP (10%) unei persoane pentru care nu au fost prezentate documente că ar fi exercitat controlul financiar preventiv**

Din statele de plată emise din aplicația informatică prezentate de entitate, precum și din explicațiile reprezentanților UATC Horia, se constată că în perioada noiembrie 2018-decembrie 2020, persoana cu atribuții în exercitarea vizei CFP pentru venituri a beneficiat de plata sporului CFP (10%) în sumă totală brută de **14.440 de lei**, fără a exercita efectiv activitățile prevăzute de legislația aplicabilă în domeniu. Se constată astfel acordarea nelegală a sporului de 10% prevăzut la art. 15 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform căruia: „*Art. 15 Personalul care exercită activitatea de control financiar preventiv, pe perioada de exercitare a acesteia, beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%.*”.

**Actele normative încălcate:** art. 15 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare, punctele 1,2,3,4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

#### **7. Efectuarea de operațiuni prin casieria entității cu nerespectarea prevederilor Decretului nr. 209/1976, cu consecința nerecuperării avansurilor nejustificate și prejudicierii bugetului local al UATC Horia**

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat nerespectarea prevederilor Decretului nr. 209/1976, dintre care exemplificăm: nejustificarea avansurilor primite, precum și nerecuperarea avansurilor nejustificate până la data prezentului audit, cu consecința prejudicierii bugetului local al UATC Horia cu suma de 65.694 de lei, neverificarea de către compartimentul financiar-contabil a legalității documentelor justificative anexate la decont, concordanța lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare, nerespectarea prevederilor art. 36 din Decretul nr. 209/1976 conform căruia „ În cazul în care titularii de avansuri întocmesc și prezintă deconturi incomplete sau anexează la acestea documente nevalabile, avansurile se considera justificate numai cu valoarea documentelor valabile”. Nu s-au calculat și încasat în cazul titularilor de avans care nu au depus în termen decontările pentru justificarea avansurilor, împreună cu documentele justificative, sau nu au restituit în termen sumele rămase necheltuite, penalizarea de 0,50% asupra avansului primit sau asupra sumelor nerestituite în termen, după caz, pentru fiecare zi de intârziere. Nu au fost respectate prevederile art. 38 din Decretul nr. 209/1976 conform căruia „ Dacă titularul de avans nu a justificat avansul primit sau nu a depus sumele rămase necheltuite la termenele stabilite ori pînă la data întocmirii statului de retribuții, acestea, inclusiv penalizarea aferentă, se rețin din retribuția titularului de avans, în condițiile stabilite de lege, pe baza dispoziției conducătorului compartimentului cu atribuții financiar-contabile”. Nu s-a asigurat evidența încasărilor și plătilor în numerar conform prevederilor Decretului nr. 209/1976, sens în care s-a constatat că registrul de casă nu a fost întocmit zilnic, cu nerespectarea prevederilor art. 40 din actul legislativ menționat. Nu s-au respectat prevederile art. 41 din Decretul nr. 209/1976 privind obligația Compartimentului financiar-contabil de a verifica, în mod obligatoriu, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, documentele de încasări și plăți predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casa este stabilit corect, precum și prevederile art. 42 din Decretul nr. 209/1976 conform căruia „ Plățile în numerar care au la baza documente nejustificative legale, deși sînt prevăzute cu semnatura primitivului, nu se iau în considerație pentru justificarea soldului în numerar existent în casa, iar sumele corespunzătoare se considera lipsa de casa. În aceasta situație se iau măsurile de recuperare prevăzute de lege, iar dacă fapta constituie infracțiune, se sesizează organele de urmărire penală”.

**Actele normative încălcate:** art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 23, art. 31, art. 32, art. 37, art. 40, art. 41, art. 42, art. 46, art. 50, art. 51, art. 52 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014, republicat, 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, punctele 1,2,3,4 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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

**DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru asigurarea elaborării și fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, inclusiv în cazul rectificărilor bugetare care vor respecta cerințele legale privind necesitatea, fundamentarea și legalitatea modificărilor aduse prevederilor bugetare inițiale.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

2. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea înregistrării tuturor operațiunilor economice efectuate cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, astfel încât, situațiile financiare ale entității să reflecte realitatea.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

3. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea înregistrării operațiunilor economice în contabilitatea entității, doar în baza documentelor justificative, respectiv: clarificarea cauzelor scăderii din evidența contabilă a unor active ale entității (cont 213 - „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”) și dispunerea de măsuri în consecință.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

4. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea implementării sistemului de control intern managerial, auditului intern, controlului inopinat al casieriei și exercitării controlului financiar preventiv cu respectarea tuturor prevederilor legale.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

5. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru:

- verificarea tuturor operațiunilor de scădere a impozitelor și taxelor bugetului local al UATC Horia și întocmirea de documente care să cuprindă motivul operațiunii, prevederea legală aplicabilă, exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunii efectuate, aprobarea scăderii de către ordonatorul principal de credite;
- elaborarea și implementarea unei proceduri privind scăderea din evidență a impozitelor și taxelor datorate bugetului local, care să stabilească atribuții și responsabilități clare în ceea ce privește efectuarea, verificarea și aprobarea operațiunilor de scădere din evidență.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

6. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri privind verificarea tuturor creanțelor neîncasate și recuperarea acestora în cadrul termenului de prescripție, prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

7. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru:

- elaborarea și implementarea unei proceduri privind efectuarea inventarierii, cu stabilirea clară a atribuțiilor și responsabilităților comisiei de inventariere și a tuturor persoanelor implicate;

- efectuarea inventarierii anuale, inclusiv actualizarea patrimoniului privind bunurile care alcătuiesc domeniul public, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

8. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în vederea furnizării serviciului de alimentare cu apă și canalizare cu respectarea tuturor prevederilor legale (contract de delegare de gestiune, licențe, caiet de sarcini, etc.).

**Termen de implementare: 31.03.2022**

9. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri cu privire la recuperarea de la beneficiarii serviciilor de salubritate a contravalorii serviciilor prestate de Iridex Group Salubritate SRL în anul 2020 și achitate de UATC Horia.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

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

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea sumei achitate către societatea „Apă Canal” Horia în baza HCL nr. 24/27.06.2018.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

2. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea în cadrul termenului de prescripție, a prejudiciului rezultat în urma plății unor venituri salariale care exced prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice. Stabilirea întinderii și recuperării prejudiciului prin extinderea verificărilor în ceea ce privește modul de calcul și plata veniturilor salariale în cazul personalului UATC Horia până la data încheierii procesului-verbal de constatare.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

3. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a prejudiciului reprezentând CAS și CASS nereținute și nevirate către bugetele aferente, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate conform prevederilor legale. Recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a prejudiciului reprezentând impozit aferent indemnizației de hrană plătită personalului UATC Horia. Stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificării modului de stabilire și virarea a tuturor contribuțiilor și impozitelor datorate bugetului consolidat al statului până la data încheierii procesului-verbal de constatare și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

4. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a prejudiciului rezultat în urma efectuării prin casieria entității a unor plăți către personalul UATC Horia, în baza unor documente întocmite manual, fără temei legal, denumite generic state de plată, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale. Stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor tuturor plăților efectuate prin casieria entității până la data încheierii procesului-verbal de constatare și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

5. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a prejudiciului rezultat în urma efectuării în perioada 2018 – 2020 a unor plăți nelegale prin casieria entității către persoane fizice pentru care nu sunt prevăzute posturi în organigrama entității și care



nu figurează în statele de funcții ale UATC Horia, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale. Stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor tuturor plăților efectuate prin casieria entității până la data încheierii procesului-verbal de constatare și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

6. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea plății nelegale a sporului CFP, precum și stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor privind acordarea sporului CFP în cazul tuturor persoanelor care au beneficiat de acest spor, până la data încheierii procesului-verbal de constatare și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

7. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru recuperarea în cadrul termenului legal de prescripție a avansurilor acordate prin casieria entității și nejustificate, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale. Stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificării tuturor plăților efectuate prin casieria entității până la data încheierii procesului-verbal de constatare și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție, împreună cu penalitățile calculate conform prevederilor legale.

**Termen de implementare: 31.03.2022**

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi a județului Constanța, B-dul Ferdinand nr. 7bis, Mun. Constanța, Cod 900659.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consilului local HORIA o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**Data emiterii,  
21 decembrie 2021**



**DIRECTOR ADJUNCT,  
Iulian COJOCARU**