

20
11



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252 ; 0231.510.499; fax 0231518390

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail : cbotoșani@ccr.ro

Nr. 1323
din 03.08.2015



Către,

UAT MUNICIPIUL BOTOȘANI

Domnului Primar OVIDIU IULIAN PORTARIUC

reporterul.ro

În temeiul dispozițiilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 21/2015 din 03.08.2015 emisă de directorul Camerei de Conturi Botoșani pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la nr. 13397/28.05.2015.

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 analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform dispozițiilor 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.

Cu stimă,

DIRECTOR,
NEGOLĂȘI EUPU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252 ; 0231.510.499; Fax: 0231.518.390

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cbotosani@ccc.ro

DECIZIA

nr. 21 / 2015

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 financiar nr. 22/958/2015, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 13397/28.05.2015, încheiat în urma acțiunii de verificare „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului municipiului pentru anul 2014”, efectuată la UAT MUNICIPIUL BOTOȘANI, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

- 1) Nerespectarea unor reglementări legale privind contabilitatea publică

Prin Decizia nr. 2955/14.03.2014, irevocabilă, instanța judecătorească a hotărât anularea transferului patrimonial efectuat în baza facturii fiscale seria BT TER nr. 0004708 din 1.07.2010, cu consecință repunerii părților în situația anterioară, însă entitatea auditată nu a luat măsuri pentru corectarea înregistrărilor contabile privind obligațiile de plată rezultate din această factură (1.963.020 lei) și pentru recuperarea sumei plătite SC Termica SA Botoșani în baza aceleiași facturi (99.945 lei). Nu sunt respectate dispozițiile art. 6 și art. 16 din Legea nr. 82/1991 republicată și ale Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/1995. (Abateri consemnate la pct. II.1.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 13396/28.05.2015)

- 2) Nerespectarea unor reglementări legale privind veniturile publice

2.1) Creanțe fiscale privind impozitul pe mijloace de transport, estimate în sumă de 1.310 lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă și în evidența fiscală și nu au fost urmărite spre colectare, datorate de contribuabilii care au înregistrat la Compartimentul transport din cadrul entității auditate, în anii 2012-2015, vehicule nesupuse înmatriculării, dar care nu au depus declarațiile fiscale prevăzute de lege,

Structurile de specialitate din cadrul aparatului autorităților administrației publice locale – compartimentul transport și organul fiscal local – nu au exercitat un rol activ, contrar prevederilor art. 7 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.
(Abateri consemnate la pct. II.1.2 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2.2) Unele construcții realizate în baza autorizațiilor de construire emise de entitatea auditată nu au fost declarate de contribuabili la organul fiscal, după terminarea lor completă și nu mai târziu de 15 zile de la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri. Serviciul urbanism și autorizări în construcții din cadrul entității auditate, cât și organul fiscal local nu au exercitat un rol activ, contrar prevederilor art. 7 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.
Ca urmare, impozit pe clădiri convenit unității administrativ-teritoriale, estimat în sumă de 2.440 lei, nu a fost stabilit și urmărit spre colectare.
(Abateri consemnate la pct. II.1.3 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2.3) Nivelul redevenței (31 lei/lună, respectiv 372 lei/an) prevăzut în contractul de concesiune nr. 7/10.12.1998, privind delegarea gestiunii serviciului public de salubritate este nejustificat de redus și disproporționat în raport cu:
- valoarea bunurilor din domeniul public al municipiului concesionate operatorului serviciului public (platforme de precolectare a gunoierului menajer: 1.480 mii lei; teren aferent: 473 mii lei);
- sumele repartizate din profitul net al societății comerciale în baza hotărârii AGA nr. 2/15.05.2015 pentru directorul societății comerciale (16.576 lei) și pentru membrii consiliului de administrație (12.432 lei).
S-a estimat că, anual, nu au fost stabilite și nu au fost colectate la bugetul municipiului venituri din concesiune în sumă de 72.240 lei, aferente bunurilor publice care fac obiectul contractului sus-menționat, respectiv aprox. 289 mii lei în perioada 2012-2015.

Această situație contravine dispozițiilor art. 25 lit. (a) din Legea nr. 101/2006 republicată, întrucât nu se asigură recuperarea integrală de către operator, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, ... a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubritate.
În același sens, art. 61 lit. (g) din Regulamentul-cadru de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, aprobat prin HG nr. 955/2004, aplicabil, în principiu, și serviciului de salubritate a localităților, prevede ca și condiție pentru asigurarea funcționării propriu-zise a serviciilor de administrare a domeniului public și privat: recuperarea uzurii fizice și morale a mijloacelor fixe specifice infrastructurii edilitar-urbane aferente acestor servicii ... prin redevență în cazul gestiunii delegate.
Conform dispozițiilor art. 8 din Legea nr. 51/2006, republicată și ale art. 6 din Legea nr. 101/2006, republicată, autoritățile administrației publice locale au competență exclusivă, în condițiile legii, în tot ceea ce privește înființarea, organizarea, coordonarea și funcționarea serviciilor de utilități publice, precum și în ceea ce privește crearea, dezvoltarea, modernizarea, administrarea și exploatarea bunurilor

proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale aferente sistemelor de utilități publice

(Abateri consemnate la pct. II.1.12 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2.4) (i) În baza contractului de delegare a gestiunii Serviciului public de administrare a cimitirelor aflate în proprietatea municipiului, nr. 25770/20.10.2005, operatorul serviciului public a încasat în perioada 2012-2014 venituri estimate în sumă totală de 341.003 lei, din tarife privind servicii de concesionare a locurilor de înhumare (exclusiv întreținerea) și din chiria aferentă suprafețelor de teren închiriate în scopul depozitării materialelor. Sumele au fost înregistrate de operator ca venituri proprii și au fost utilizate integral în exercițiile financiare în care au fost încasate. Însă această situație contravine dispozițiilor art. 16 din Legea nr. 213/1998 și art. 28 din Legea nr. 273/2006, conform cărora *sumele încasate din concesionarea sau din închirierea unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale constituie venituri ale bugetelor locale.*

Chiar art. 22(3) din *Regulamentul-cadru de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local*, aprobat prin HG nr. 955/2004 reglementează că *organizarea și funcționarea cimitirelor umane de către autoritățile administrației publice locale se realizează prin plata unor taxe și tarife către bugetul local.*

(ii) Operatorul serviciului public a utilizat integral sumele încasate în anii 2012-2014, corespunzătoare tarifelor aprobate prin hotărârea consiliului local pentru concesionarea locului de înhumare și pentru întreținere pe durate între 7 și 40 ani, fără a crea nicio rezervă pentru perioadele de după expirarea valabilității contractului de delegare a gestiunii la 20.10.2020. Ca urmare, nu există resursele financiare necesare pentru asigurarea, după această dată, continuității serviciilor plătite de utilizatorii serviciului public. Iar responsabilitatea asigurării continuității serviciului public revine autorităților administrației publice locale care, în temeiul dispozițiilor art. 8 din Legea nr. 51/2006 republicată, *au competență exclusivă, în condițiile legii, în tot ceea ce privește înființarea, organizarea, coordonarea și funcționarea serviciilor de utilități publice.*

(Abateri consemnate la pct. II.1.13 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2.5) Prin inspecția efectuată de echipa de audit la unele bunuri care alcătuiesc domeniul public sau privat al municipiului și, ulterior, prin inventarierea dispusă de conducerea entității auditate au fost identificate cazuri de utilizare gratuită a domeniului privat/public al municipiului (lucrări neautorizate: construcții, împrejmuiri, beci, boxe, magazine, inclusiv lucrări agricole; suprafețe ocupate cu diverse bunuri etc.). S-au estimat venituri din concesiuni/inchirieri nestabilite în sumă de 1056 lei anual, respectiv în sumă de 4.224 lei în perioada 2012-2015.

Această situație contravine dispozițiilor art. 121-124 din Legea nr. 215/2001 republicată și art. 28 din Legea nr. 273/2006.

(Abateri consemnate la pct. II.1.15 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

3) Nerespectarea unor reglementări legale privind inventarierea patrimoniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale

Active fixe corporale aflate în curs de execuție, cu valoarea contabilă de 84.183.986 lei, nu au fost supuse inventarierii în anul 2014, contrar dispozițiilor art. 7 din Legea nr. 82/1991 republicată și ale Normelor aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.861/2009.

(Abateri consemnate la pct. II.1.4 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4) Nerespectarea unor reglementări legale privind cheltuielile publice

4.1) Prin verificarea unor operațiuni de plată înregistrate la paragraful bugetar „67.02.05.03 - Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agrement” au fost identificate următoarele deficiențe:

a1) Contravaloarea cantității de 150 mc nisip ce face obiectul contractului de furnizare nr. 8680/31.13.2014 a fost plătită integral de entitatea auditată în baza facturii nr. 04405/15.04.2014 (13.392 lei) emisă de contractant, cu toate, în realitate, cantitatea de nisip astfel contractată a fost livrată și transportată în depozitul beneficiarului de un alt operator economic, așa cum rezultă din factura nr. 14330/15.04.2014 (9.374 lei), emisă de acesta către contractantul entității auditate și din avizele de însoțire anexate la Procesul verbal de recepție nr. 10141/15.04.2015. În consecință, diferența de preț estimată în sumă de 4.018 lei a fost plătită de entitatea auditată (OP nr. 4437/25.04.2015), în mod nejustificat.

Deși întreaga cantitate de nisip achiziționată a fost scăzută din evidența contabilă prin dare în consum, din Procesul verbal nr. 12286/15.05.2015 rezultă că aproximativ 60 mc se află încă în depozit.

S-a constatat că nu sunt documente justificative din care să rezulte îndeplinirea obiectului contractului de către contractant, iar această situație contravine dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006, dispozițiilor art. 5¹ din lit. (b) din HG nr. 1373/2008, cât și dispozițiilor art. 5 din OG nr. 119/1999 republicată, referitoare la obligația de a realiza o bună gestiune financiară.

Prin obiectiile formulate (nr. 13973/04.06.2015), conducerea entității auditate motivează că:

„Primăria nu a avut cunoștință de modul de procurare a produsului de către SC ... (firma de unde a cumpărat nisipul și prețul de procurare) și nu are competențe legale de a verifica acest aspect”.

Această motivare este însă în contradicție cu următoarea precizare din Procesul verbal nr. 10141/15.04.2014: *„Nisipul a fost transportat cu mașini de diferite capacități, în mai multe curse, conform avizelor de însoțire a mărfii anexate în copie la prezentul”.*

a2) Contravaloarea cantităților de pământ vegetal achiziționate în baza contractelor de furnizare nr. 8681/31.03.2014 și nr. 26149/04.11.2014, rezultată din facturile emise de contractant a fost plătită integral, cu toate că sunt neregularități/deficiențe în ce privește documentele justificative care însoțesc instrumentele de plată:

- aceeași cantitate de pământ vegetal (17,5-18 mc/cursă) este luată în calcul atât în cazul mijlocului de transport cu sarcina utilă de 33 t, dar și în cazul mijlocului de transport cu sarcina utilă inferioară de 28 t;

autoritate publică tutelară are, în raport cu acestea, competențele și atribuțiile prevăzute de:

- art. 3 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;

- art. 36(3) lit. (c) și art. 36(6) lit. (a) pct. 14 și art. 63(5) lit. (a; c; d) din Legea nr. 215/2001 republicată.

În același timp, în conformitate cu dispozițiile art. 4(1) din OUG nr. 109/2011, *autoritatea publică tutelară nu poate interveni în activitatea de administrare și conducere a întreprinderii publice*. Administrarea și conducerea acestor întreprinderi publice (societăți comerciale) revin în exclusivitate consiliilor de administrație și directorilor generali, în temeiul art. 27 și urm. din OUG nr. 109/2011 și al Legii nr. 31/1990 republicată.

Factura plătită de entitatea auditată nu este însoțită de *Procesul verbal de recepție a serviciilor prestate*, așa cum prevede pct. 10.2 din contract.

Raportul (analiza diagnostic) nu a fost supus analizei și dezbaterii în consiliul local, deși conține concluzii și recomandări referitoare la cele 2 societăți comerciale aflate sub autoritatea acestuia, însă a fost transmis societăților comerciale în cauză, conform proceselor verbale încheiate la 18.06.2014, respectiv la 21.07.2014.

Nu sunt documente din care să rezulte că raportul a fost analizat de factorii decizionali de la nivelul autorității publice tutelare și de la fiecare societate comercială și că recomandările formulate sunt acceptate și implementate.

În acest context, cheltuielile generate de contractul de servicii sus-menționat nu fac parte din categoria cheltuielilor strict legate de activitatea entității publice auditate, iar această situație contravine dispozițiilor art. 23(1) din Legea nr. 273/2006.

Prin obiecțiile formulate (nr. 14.673/11.06.2015 și nr. 15.563/22.06.2015), conducerea entității auditate arată următoarele:

... considerăm că evaluarea efectuată de către Compartimentul Audit public intern prin întocmirea aceluia Chestionar, poate fi calificat mai mult decât un proces verbal de recepție. ...

Deci, prin completarea acestui Chestionar pe care îl anexăm în copie la prezentele obiecțiuni, se certifică primirea și efectuarea serviciului către autoritatea achiziitoare, Municipiul Botoșani a rapoartelor întocmite și verificarea corespondenței dintre documentele elaborate și cerințele caietului de sarcini.

Finanțarea sumei de 146.899 lei pentru plata serviciului de diagnostic pentru S.C. URBAN SERV S.A. Botoșani și S.C. LOCATIVA S.A. Botoșani, a fost aprobată prin H.C.L. nr. 66 din 28.03.2013. Pentru aceasta, vă rugăm a se vedea în copie, Anexa nr. 2 la Raportul de specialitate cu privire la lista nominală a acțiunilor care se vor finanța din bugetul local în anul 2013 la subcapitolul Alte servicii publice ...

Urmare a soluțiilor propuse de firma ..., prin raportul de audit încheiat pe baza analizei diagnostic se regăsesc deja în deciziile Primarului Municipiului Botoșani până la această dată. De asemenea, se vor regăsi în deciziile și strategiile care vor fi luate cu privire la activitatea de administrare a spațiilor cu altă destinație decât locuințe. ...

... vă rugăm să observați stadiul implementării recomandărilor auditului efectuat la SC Urban Serv SA Botoșani, prezentate în adresa SC Urban Serv SA Botoșani nr.

- nu există documente de cântărire sau măsurare a cantităților de pământ vegetal recepționate;

- pentru cantitățile înscrise în procesul verbal de recepție nr.10.735/24.04.2014 și nr. 11.036/29.04.2014 nu există documente justificative privind transportul pământului vegetal de la locul de prelevare la locul de depozitare;

- modalitatea de determinare a cantităților de pământ recepționate este diferită în cazul proceselor verbale de recepție nr. 11.036/29.04.2014 și nr. 27.183/19.11.2014 și determină majorarea numărului de mc în raport cu procesul verbal de recepție nr.10.735/24.04.2014, deși pământul vegetal provine în toate cazurile din aceeași locație;

- avizele de însoțire a mărfii anexate la procesul verbal de recepție nr. 27183/19.11.2014 nu sunt semnate de primitorul mărfii, iar cantitatea înscrisă în acestea (18 mc) este diferită de cantitatea consemnată în procesul verbal de recepție (17,5 mc/cursă).

Deși întreaga cantitate de pământ vegetal achiziționată a fost scăzută din evidența contabilă prin dare în consum, din Procesul verbal nr. 12286/15.05.2015 rezultă că aproximativ 451 mc se află încă în stoc.

S-a constatat că documentele justificative în cauză nu certifică exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor, conform angajamentelor legale încheiate, iar această situație contravine dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006 și dispozițiilor art. 5 din OG nr. 119/1999 republicată. S-a estimat că, prin acceptarea unor cantități de pământ vegetal mai mari față de cantitățile livrate, s-a plătit nejustificat de 3.491 lei.

Prin obiecțiile formulate (nr. 13973/04.06.2015), conducerea entității auditate motivează că, în realitate Primăria a beneficiat de o cantitate totală de pământ mai mare decât cea facturată, respectiv 768,5 mc livrați și 736 mc facturați, aspect care nu a adus nici un prejudiciu primăriei”.

Obiecțiile sunt însă nefondate. Modalitatea de determinare a cantităților de pământ recepționate, arătată prin obiecțiuni este diferită de oricare dintre modalitățile rezultate din procesele verbale de recepție sus-menționate: cantitățile calculate prin obiecțiuni sunt diferite și chiar mai mari decât cele înscrise în procesele verbale de recepție.

(Abateri consemnate la pct. II.1.5 din Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 13396 din 28.05.2015, anexă la raportul de audit financiar)

4.2) Prin verificarea unor operațiuni de plată înregistrate la subcapitolul bugetar „54.02.50 - Alte servicii publice generale”, alineatul bugetar „20.30 30 - Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” au fost identificate următoarele deficiențe:

a1) Entitatea auditată a plătit la data de 09.05.2014 suma de 146.899 lei în baza contractului de servicii nr. 20109/29.08.2013 încheiat cu SC PRICEWATERHOUSE COOPERS AUDIT SRL București, având ca obiect „Analiza diagnostic a activității din perspectivă economică și organizațională a două societăți comerciale din subordinea Consiliului local al Municipiului Botoșani, respectiv SC Urban Serv SA Botoșani și SC Locativa SA Botoșani”.

Cele două societăți comerciale sunt constituite cu capital subscris și vărsat integral de UAT Municipiul Botoșani. Iar entitatea publică auditată, în calitate de

6900 din 10.06.2015, înregistrată la Municipiul Botoșani sub nr. 14514 din 10.06.2015".

Argumentele invocate prin obiecțiile formulate asupra procesului verbal de constatare nu sunt întemeiate.

În fapt, „Analiza diagnostic” sus-menționată nu a fost recepționată calitativ și sub aspectul concordanței cu cerințele din caietul de sarcini. Nu a fost analizată și aprobată de autoritatea cu competență decizională. Nu s-a stabilit modalitatea de valorificare a acesteia: nu s-a adoptat un plan de implementare a concluziilor și propunerilor, nu a fost estimat impactul asupra societăților comerciale vizate și a utilizatorilor serviciilor publice (generat de implementarea concluziilor și propunerilor) etc.

În drept, în temeiul dispozițiilor art. 4 din OUG nr. 109/2011, entitatea auditată, în calitate de autoritate publică tutelară, nu poate interveni în activitatea de administrare și conducere a întreprinderii publice. Competența luării deciziilor de administrare și a deciziilor de conducere a întreprinderii publice și răspunderea, în condițiile legii, pentru efectele acestora revine consiliului de administrație și directorilor.

Conform prevederilor art. 2(4) din OUG nr. 109/2011, în raport cu întreprinderea publică, autoritatea publică tutelară poate:

- să numească sau să revocă majoritatea membrilor organelor de administrare și de control;

- exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management a întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia.

Totodată, în exercitarea competențelor și atribuțiilor ce le revin în sfera serviciilor de utilități publice, autoritățile administrației publice locale adoptă hotărâri în legătură cu aspectele precizate prin art. 8(3) din Legea nr. 51/2006.

a2) La data de 10.06.2014 entitatea auditată a plătit suma de 93.464 lei în baza „Mandate Letter – Proiect No. 600286”, încheiată cu INTERNAȚIONAL FINANCE CORPORATION, înregistrată la nr. 5898/27.02.2014, având ca obiect acordarea serviciilor de consultanță privind „Reducerea cheltuielilor cu energia termică în Botoșani, România”.

Gestiunea serviciului public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat este delegată, prin concesiune, SC Modern Calor SA Botoșani, întreprindere publică, constituită cu capital subscris și vărsat integral de către UAT Municipiul Botoșani.

Raportul nu a fost supus analizei și dezbaterii în consiliul local, deși conține concluzii și recomandări referitoare la sistemul public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat și la societatea comercială aflată sub autoritatea acestuia, însă a fost transmis societății comerciale în cauză, conform procesului verbal încheiat la 02.06.2014.

Nu sunt documente din care să rezulte că raportul a fost analizat de factorii decizionali de la nivelul autorității publice tutelare și al societății comerciale și că recomandările formulate sunt acceptate și implementate.

Aspectele menționate mai sus, referitoare a raporturile dintre autoritatea publică tutelară și societatea comercială sunt valabile și în acest caz.

Prin obiecțiile formulate conducerea entității auditate arată următoarele:

„Fiind beneficiarii unei finanțări externe anterioare în cadrul proiectului de Reabilitare a sistemului de termoficare urbană la nivelul Municipiului Botoșani 2009 - 2028, asigurarea unui management performant este o condiție sine qua non pentru asumarea șintelor de cost producție, livrare, eficiență energetică, mediu, ș.a.m.d. În acest sens, un raport de consultanță constituie un instrument util, recomandările sale putând fi regăsite ulterior în strategia de dezvoltare, în planul de achiziții sau de afaceri al beneficiarului final și în deciziile Consiliului de administrație. ...

Totodată, anexăm la prezentele obiecțiuni și stadiul implementării recomandărilor rezultate din raportul final întocmit de INTERNATIONAL FINANCING CORPORATION București cu privire la serviciile de consultanță adresate operatorului de agent termic municipal S.C. MODERN CALOR S.A. Botoșani.”

Precizarea din obiecții, referitoare la „serviciile de consultanță, adresate operatorului de agent termic municipal S.C. MODERN CALOR S.A. Botoșani” confirmă susținerea din procesul verbal de constatare privind faptul că cheltuielile pentru plata acestor servicii de consultanță nu fac parte din categoria cheltuielilor strict legate de activitatea entității publice auditate, iar această situație contravine dispozițiilor art. 23(1) din Legea nr. 273/2006.

(Abateri consemnate la pct. II.1.6 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

Sunt indicii că unele dintre recomandările formulate prin cele două rapoarte prezintă interes pentru autoritățile și entitățile publice vizate, iar din documentele prezentate rezultă intenția conducătorilor societăților comerciale de a le aplica în viitor.

4.3) În legătură cu plățile efectuate la subcapitolul bugetar sus-menționat, la alineatul „20.30 30 – Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” au fost identificate și următoarele deficiențe:

În luna ianuarie 2014 s-au efectuat plăți în sumă totală de 118.367 lei reprezentând contravaloarea unor bunuri și servicii pentru acțiunea „Revelionul pensionarilor” (facturi nominalizate în tabelul de la fila 521 din Procesul verbal de constatare).

Aceste cheltuieli nu fac parte din categoria cheltuielilor strict legate de activitatea instituției publice auditate, iar această situație contravine dispozițiilor art. 23(1) din Legea nr. 273/2006 și celorlalte reglementări legale arătate în actul constator.

Totodată, conform dispozițiilor art. III(1) din OUG nr. 26/2012, din fondurile publice nu pot fi achiziționate tipărituri și alte bunuri pentru acțiunile de reprezentare și protocol, precum și pentru zile festive, inclusiv zile aniversare.

Plățile efectuate nu se încadrează în niciouna dintre excepțiile prevăzute de art. III(2) din aceeași ordonanță de urgență întrucât nu sunt „finanțate din donații și sponsorizări în condițiile legii”, nici de la alineatul bugetar „20.30.02 - Protocol și reprezentare” (creditele bugetare aprobate în sumă de 11 mii lei fiind utilizate integral, în cadrul altor acțiuni).

Prin obiecțiile formulate conducerea entității auditate arată următoarele:

„Cheltuielile în sumă de 118.366,59 lei sunt de natura serviciilor și nu a bunurilor care sunt interzise a fi achiziționate conform OUG nr. 26/2012. Deci serviciile

angajate și plătite cu prilejul organizării și desfășurării revelionului pensionarilor nu sunt interzise prin OUG nr. 26 / 2012. ...

... Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale prevede că nivelul cheltuielilor se aprobă pe capitole, subcapitole, articole, aliniate, paragrafe și nu pe acțiuni gen revelionul pensionarilor ...

Valoarea acțiunii cu privire la organizarea și desfășurarea revelionului pensionarilor este inclusă în bugetul local al Municipiului Botoșani pe anul 2014 la capitolul bugetar Alte servicii publice, în baza Notei de fundamentare nominalizată la punctul 16, pe care o anexăm în copie la prezenta Notă de obiecțiuni. ...

În concluzie, plățile efectuate pentru plata revelionului pensionarilor s-au făcut cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, în sensul că, până la aprobarea bugetului pe anul în curs, se aplică prevederile bugetului pe anul anterior (a se vedea în acest sens, în copie, lista acțiunilor care se vor finanța din bugetul local în anul 2013 la subcapitolul bugetar Alte servicii publice, care a constituit nota de fundamentare și anexa la raportul de specialitate cu privire la aprobarea bugetului local al Municipiului Botoșani pe anul 2013).

Nu există nicio prevedere legală referitor la faptul că acest gen de acțiuni trebuie angajate și plătite doar din sponsorizări și nu din alte surse de venit, așa cum am procedat noi.

Anexăm în copie Anexa nr. 2 și Raportul de specialitate al H.C.L. nr. 66 din 28.03.2013, care se referă la Lista acțiunilor care se vor finanța din bugetul local al Municipiului Botoșani în anul 2013, la subcapitolul bugetar Alte servicii (a se vedea nr. crt. 11 - Revelionul pensionarilor).

De asemenea, anexăm în copie Nota de fundamentare a creditelor bugetare stabilite pentru finanțarea din bugetul local al Municipiului Botoșani pe anul 2014 a acțiunilor de la subcapitolul Alte servicii publice (a se vedea nr. crt. 16 - Revelionul pensionarilor)."

Obiecțiile nu sunt întemeiate. Acțiunea sus-menționată, finanțată din bugetul municipiului nu este conformă cu atribuțiile privind gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni, stabilite pentru autoritățile administrației publice locale prin art. 36(6) și art. 63(5) din Legea nr. 215/2001 republicată. Sub acest aspect, cheltuielile bugetare sus-menționate nu sunt strict legate de activitatea instituției publice auditate. Conform dispozițiilor art. III din OUG nr. 26/2012, nici chiar „tipărituri și alte bunuri pentru acțiunile de reprezentare și protocol, precum și pentru zile festive, inclusiv zile aniversare” nu pot fi achiziționate, decât, prin excepție, în situațiile expres prevăzute de lege, una dintre aceste excepții fiind chiar finanțarea acțiunii din donații și sponsorizări în condițiile legii.

(Abateri consemnate la pct. II.1.7 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4.4) Prin verificarea plăților efectuate în baza contractului de lucrări nr. 7770/03.04.2012 privind realizarea obiectivului de investiții „Reabilitarea Parcului Curcubeului” recepționat la terminarea lucrărilor cu procesul verbal din data de 07.05.2014, înregistrate la capitolul bugetar „67.02 - Sport, cultură”, alineatul „71.01.01 - Construcții”, precum și pe baza rezultatelor inventarierii efectuate în timpul auditului asupra unor articole de lucrări s-a stabilit că lucrări plătite în valoare de 24.660 lei nu sunt executate. În consecință, plățile au fost efectuate cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006

Urmare măsurilor luate de conducerea entității auditate, prejudiciul cauzat unității administrativ-teritoriale a fost recuperat operativ în timpul auditului, în natură, prin executarea lucrărilor în cauză de contractant.
(Abateri consemnate la pct. II.1.8 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4.5) Prin verificarea unui eșantion de operațiuni privind plăți efectuate la capitolul bugetar „84.02 - Transport în comun” privind acoperirea financiară din bugetul local a 50% din contravaloarea abonamentului lunar de călătorie prin intermediul serviciului de transport public local de persoane s-au constatat următoarele deficiențe:

- suma totală de 9.895 lei a fost plătită în vederea acoperirii financiare a contravalorii abonamentelor lunare de călătorie pentru perioade după data decésului persoanei beneficiare;

- suma totală de 31.385 lei a fost plătită nejustificat întrucât în perioada aprilie - decembrie 2014 s-a asigurat acoperirea financiară a contravalorii abonamentelor lunare de călătorie atât pentru transportul în comun cu tramvaie, cât și pentru transportul în comun cu microbuze, contrar prevederilor art. 2 din Hotărârea consiliului local nr. 84/2014 („... astfel încât fiecare elev și pensionar să beneficieze de o singură facilitate”).

Astfel, nu au fost respectate dispozițiile art. 54(5) din Legea nr. 273/2006 și celelalte reglementări legale arătate în actul constatat.

(Abateri consemnate la pct. II.1.9 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4.6) Prin verificarea plăților efectuate în baza contractului de lucrări nr. 25019/23.10.2013 privind realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare strada Primăverii”, înregistrate la subcapitolul bugetar „70.02.50 - Locuințe, servicii și dezvoltare publică”, alineat „71.01.01 - Construcții”, precum și pe baza rezultatelor inventarierii efectuate în timpul auditului asupra unor articole de lucrări s-a stabilit că lucrări plătite în valoare de 4.755 lei nu sunt executate.

Urmare măsurilor luate de conducerea entității auditate, prejudiciul cauzat unității administrativ-teritoriale a fost recuperat operativ în timpul auditului.

Totodată, conform procesului verbal încheiat de organele Inspecției de stat în construcții, s-a constatat că „pe o lungime de aprox. 200 ml și o lățime de 4,5 ml în stratul de mixtură asfaltică AB2 și stratul de binder că au apărut crăpături și faianțări în categoria de lucrări straturi de îmbrăcăminte asfaltică”.

În consecință, plățile au fost efectuate cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

(Abateri consemnate la pct. II.1.10 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4.7) Prin verificarea plăților efectuate în baza contractului de lucrări nr. 21964/16.10.2012 privind realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare și modernizare Grădina Publică Mihai Eminescu etapa a -II-a, municipiul Botoșani”, înregistrate la subcapitolul bugetar „67.05.03 - Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agrement”, titlul XII - Active nefinanciare, precum și pe baza rezultatelor inventarierii efectuate în timpul auditului asupra unor articole de lucrări

s-a stabilit că lucrări în valoare de 143.806 lei, facturate în luna aprilie 2014 și plătite din luna august 2014, nu sunt executate.

În consecință, plățile au fost efectuate cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

Conducerea entității auditate a dispus măsuri în scopul recuperării prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale, estimat prin actul constatator.

(Abateri consemnate la pct. II.1.11 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

5) Deficiențe constatate la entități subordonate

a1) Obiectivul de investiții „Amenajare zonă recreere (teren de joacă copii, sport în aer liber), spațiu dedicat proprietarilor animalelor de companie” figurează în evidența contabilă a Direcției de Servicii Publice, Sport și Agrement Botoșani cu valoarea totală de 1.102.766 lei, însă la terminarea lucrărilor la data de 27.06.2014 s-au recepționat lucrări în valoare de 1.324.960 lei la care se adaugă cheltuielile în sumă de 40.949 lei cu documentația tehnică și avizele obținute. Situația constatată contravine reglementărilor legale arătate în actul constatator și reglementărilor contabile aplicabile.

a2) Prin verificarea plăților înregistrate la capitolul bugetar „67.02 - Sport, cultură”, alineat „71.01.01 - Construcții”, efectuate în anul 2014 în baza contractului de lucrări nr. 7902/ 10.09.2013 privind obiectivul de investiții sus-menționat s-a constatat că la obiectul „Fântână arteziană” s-au plătit lucrări neexecutate estimate în sumă de 38.731 lei.

Nu au fost respectate dispozițiile art. 51(3) și ale art. 54(5) din legea nr. 273/2006.

În obiecțiile formulate conducerea entității auditate arată următoarele:

„Prin Dispoziția de șantier ... la obiectul fântână arteziană s-a făcut o notă de renunțare pentru echipamentul fântână arteziană tip SPRAY RING cu diametrul de 1,20 m având 38 orificii din oțel inoxidabil” în valoare de 7.875 lei și s-a înlocuit cu un echipament fântână arteziană cu sistem de dispersie diametru ring mic 280 cm, diametru ring mare cu 480 cm, tijă centrală cu duză 1 buc., total 167 duze”, cu valoare ofertată de 55.948,38 lei ...

... în această valoare nu sunt incluse lucrări la capitolele fântâni arteziene construcții și instalații hidraulice și electrice - fântână arteziană, ea reprezentând valoarea de achiziție și montaj a echipamentului fântână arteziană”.

Obiecțiile sunt nejustificate. Nu sunt prezentate documente emise de furnizorul fântânii cu sistem”, nici procesul verbal cu rezultatele inventarierii din care să rezulte că echipamentul plătit este același cu cel care se găsește montat în teren.

(Abateri consemnate la pct. II.2 din Procesul verbal de constatare sus-menționat și în Nota de constatare nr. 13349/1042 din 27.05.2015, anexată la acesta)

În temeiul dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu completările și modificările ulterioare, „Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele”.

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 camerei de conturi,

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

DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri:

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

a) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1) din partea de constatare a prezentei decizii:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind reflectarea în contabilitate a obligațiilor de plată, după caz, a creanțelor unității administrativ-teritoriale, stabilite prin hotărâri judecătorești;

- Reflectarea corectă în contabilitate a obligațiilor de plată ale instituției publice și a creanțelor cuvenite acestora, pe baza documentelor justificative, potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile;

Termen de realizare: 30.09.2015

b) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.1) - 2.2) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind stabilirea și colectarea impozitului pe mijloacele de transport nesupuse înmatriculării și a impozitului pe clădiri datorat de la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în limita termenului de prescripție;

- Stabilirea corectă a creanțelor fiscale cuvenite unității administrativ-teritoriale reprezentând venituri din impozitul pe mijloacele de transport nesupuse înmatriculării și impozitul pe clădiri datorat de la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, în limita termenului prescripției, reflectarea acestor creanțe în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile și dispunerea măsurilor pentru colectarea acestor creanțe, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015

c) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.3) din partea de constatare a deciziei:

- Disponerea de către conducerea entității auditate a măsurilor pentru recuperarea integrală de către operator, prin tarife, taxe speciale sau, după caz, subvenții de la bugetul local, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea

și dezvoltarea sistemelor de salubritate, conform prevederilor art. 25 lit. (a) din Legea nr. 101/2006, republicată;

Termen de realizare: 31.10.2015.

d) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.4) din partea de constatare a deciziei:

- Disponerea de către conducerea entității auditate a măsurilor pentru stabilirea și colectarea la bugetul local a taxelor și tarifelor privind organizarea și funcționarea cimitirelor umane, aferente anilor 2012-2014 și în continuare, conform art. 22(3) din Regulamentul aprobat prin HG nr. 955/2004 și celorlalte dispoziții legale;
- Disponerea de către conducerea entității auditate a măsurilor pentru stabilirea și rezervarea ori vărsarea de către operatorul serviciului la bugetul local a resurselor financiare corespunzătoare tarifelor pentru întreținerea cimitirelor umane, încasate pentru perioadele viitoare, după data valabilității contractului de delegare a gestiunii, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2015.

e) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.5) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de utilizare nelegală a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale;
- Disponerea măsurilor pentru stabilirea și colectarea la bugetului local a veniturilor din concesiuni/inchirieri, după caz, a altor venituri cuvenite acestuia, ca urmare a utilizării bunurilor din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2015.

f) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3) din partea de constatare a deciziei:

- Efectuarea inventarierii activelor fixe corporale în curs de execuție nesupuse inventarierii cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în contabilitatea instituției publice, potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile;

Termen de realizare: 30.09.2015.

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) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.1) din partea de constatare a prezentei decizii:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor de abateri de la legalitate și regularitate privind plățile efectuate pentru achiziționarea de nisip și pământ, înregistrate în anul 2014 la paragraful bugetar „67.02.05.03 - Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agreement”;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale, prin nerespectarea dispozițiilor legale în cazul plăților efectuate pentru achiziționarea de nisip și pământ și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015.

2) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.2) din partea de constatare a deciziei:

- Valorificarea rapoartelor privind „Analiza diagnostic a activității din perspectivă economică și organizațională a două societăți comerciale din subordinea Consiliului local al Municipiului Botoșani ...” și „Reducerea cheltuielilor cu energie termică în Botoșani, România” prin analiza acestora de către autoritatea cu competență decizională și aprobarea modului de implementare a recomandărilor acceptate;
- Recuperarea cheltuielilor bugetare efectuate pentru elaborarea acestor rapoarte, fie direct de la societățile comerciale beneficiare, fie prin veniturile suplimentare colectate la bugetul local ori prin valoarea adăugată generate ca urmare a implementării recomandărilor acceptate sau, după caz,
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin angajarea și efectuarea de cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea acestei instituții publice și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2015.

3) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.3) din partea de constatare a deciziei:

- Recuperarea cheltuielilor efectuate în anul 2014 pentru acțiunea „Revelionul pensionarilor” din resurse financiare provenite din donații și sponsorizări în condițiile legii sau, după caz,
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin angajarea și efectuarea de cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea acestei instituții publice și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2015.

4) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.4) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitarea Parcului Curcubeului”;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata lucrărilor neexecutate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015.

5) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.5) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate privind decontarea sumelor corespunzătoare acoperirii contravalorii abonamentului lunar de călătorie prin intermediul serviciului de transport public local de persoane în anul 2014;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a sumelor corespunzătoare acoperirii contravalorii abonamentului lunar de călătorie prin intermediul serviciului de transport public local de persoane și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015.

6) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.6) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate ori executate necorespunzător din punct de vedere calitativ la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare strada Primăverii”;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata lucrărilor neexecutate ori neconforme calitativ și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015.

7) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 4.7) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea lucrărilor plătite, dar neexecutate la obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Grădina Publică Mihai Eminescu etapa a -II-a, municipiul Botoșani”;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata lucrărilor neexecutate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

Termen de realizare: 30.09.2015.

8) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 5) din partea de constatare a deciziei:

- Inventarierea lucrărilor executate și a dotărilor aferente obiectivului de investiții recepționat „Amenajare zonă recreere (teren de joacă copii, sport în aer liber), spațiu dedicat proprietarilor animalelor de companie” și stabilirea rezultatului inventarierii în raport cu situațiile de lucrări plătite și documentația tehnico-economică aprobată, potrivit reglementărilor legale;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata lucrărilor neexecutate la același obiectiv de investiții și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

- Reflectarea corectă în contabilitate a valorii activelor fixe corporale rezultate în urma recepționării acestui obiectiv de investiții, conform reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile;

Termen de realizare: 30.09.2015.

III. Reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale determinate de implementarea măsurilor stabilite mai sus, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

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 Botoșani cu sediul în Botoșani, str. Unirii nr. 10A. 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.

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

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

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



Data emiterii: 03.08.2015