



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 48/1/21.12.2020

Dosar A 31/2017

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 48 din data de 04.12.2017**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

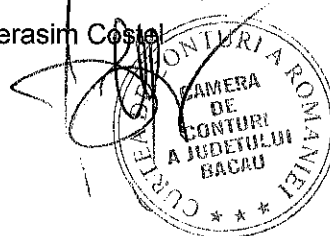
examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1901 din data de 18.12.2020 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48 din data de 04.12.2017 efectuată la UATC Berzunți,

se acordă prelungirea până la data de 31.03.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. IIA.10, IIA.12 și II.A.13 din Decizia nr. 48 din 04.12.2017.

Atenționăm asupra faptului că neurmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse poate conduce la prescrierea debitelor stabilite.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Cosma

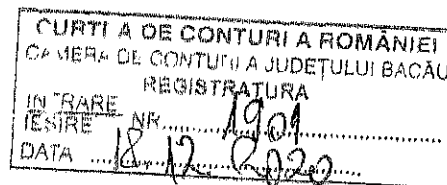


Data emiterii: 21.12.2020



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

UATC Berzunți
Nr. 5017/17.12.2020



RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr.48/04.12.2017
BERZUNȚI - 11.12.2020

Subsemnații Axinte Cristina și Panțica Emilian, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. 1842/11.12.2020 și nr. 1843/11.12.2020, a legitimațiilor de serviciu nr. 3096 și 10273, am efectuat în perioada 14.12.-17.12.2020 acțiunea de verificare modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin *Decizia nr.48/04.12.2017* la *UATC Berzunți* cu sediul în com. Berzunți, jud. Bacău; tel. 0234336000, fax 0234335304, e-mail: primariaberzunti@yahoo.com, având atribuit codul fiscal nr. 4455480.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Tifan Stefan** - primar și ordonator principal de credite din anul 2012 și în prezent;
- **Simon Gheorghe** - viceprimar din data de 28.06.2012 și în prezent;
- **Irimia Mirela** – secretar din anul 2012 și în prezent;
- **Andries Ion** – consilier contabilitate din anul 1986 și în prezent;

Decizia conține 14 măsuri de valorificare, a constatărilor din actele încheiate în urma efectuării auditului financiar al contului de execuție pe anul 2017, dintre care 7 măsuri potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv măsurile I.A1, I.A2, I.A3, I.A4, I.A5, I.B6, I.B7 și 7 măsuri potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din legea nr. 94/1992, republicată, respectiv măsurile II.A8, II.A9, II.A10, II.A11, II.A12, II.A13, II.B14 astfel:

I. Abateri de la legalitate și regularitate constatate, care nu au determinat producerea de prejudicii

A. Activitatea proprie a UATC Berzunți

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

S-a constatat faptul că au fost decontate de la bunuri și servicii, cheltuieli care sunt de natura investițiilor.

2. Organizarea sistemului de management și control intern

S-a constatat faptul că, în anul 2016, nici un funcționar public nu a avut stabilită ca sarcină de serviciu prin fișa postului, stabilirea, constatarea și controlul veniturilor bugetului

Str. Nicolae Bălcescu nr. 5, Mun. Bacău, Județul Bacău, +4023.45.10.025,



www.curteadeconturi.ro, CCBacau@rcc.ro

local.

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

3.1 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din impozitul pe proprietate

Au fost constatate persoane juridice care desfășoară activități economice în clădiri rezidențiale nereevaluate în ultimii 5 ani

a1) Venituri din impozitul pe clădiri

S-au constat abateri de la legalitate și regularitate care au condus la evidențierea, urmărirea și încasarea unui impozit pe clădiri în cuantum inferior celui legal datorat.

a2) Venituri din impozitul/taxa pe teren

Au fost constatate un număr de 54 persoane fizice care au concesionat teren din domeniul privat al UATC Berzunți pentru construire locuințe, fara ca acestia sa plateasca taxa pe teren.

3.2 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din taxa de autorizare a construcțiilor

S-a constat că unitatea a calculat contravaloarea taxei de autorizare a construcțiilor, limitându-se la sumele declarate de contribuabili conform proiectului tehnic

3.3 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei sanitare de funcționare

Au fost identificați agenți economici înregistrați la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău care nu au achitat taxa pentru eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare.

4. Abateri privind inventarierea patrimoniului

S-a constat faptul că nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului.

5. Cu privire la organizarea activității de achiziții publice

S-a constat faptul că entitatea auditată nu a respectat prevederile Legii 98 din 2016, referitoare la achizițiile directe, în sensul în care achizițiile nu au fost făcute prin intermediul catalogului electronic publicat în SEAP.

B. Activitatea unităților subordonate Consiliului Local - Școala Gimnazială "Alexandru cel Bun" Berzunți

6. Neaprobarea proiectului de buget și a execuției bugetare

7. Nerespectarea prevederilor legale privind achiziția lemnului pentru foc

II. Abateri de la legalitate și regularitate constatate, care au determinat producerea de prejudicii

A. Activitatea proprie a UATC Berzunți

8. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal - spor de condiții vătămătoare acordat personalului din aparatul de specialitate al primarului

9. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

S-a constat plata din creditele bugetare a unei amenzi către Garda Națională de Mediu".

10. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - plăți fără documente justificative

S-a constat faptul că UATC Berzunți nu deține documentele justificative care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor, care ar fi trebuit să însoțească instrumentele de plată.

11. Referitor la plata indemnizației persoanei cu handicap

S-a constat faptul că există cazuri în care, deși au fost emise dispoziții de primar pentru încetarea acordării indemnizației persoanelor cu handicap, persoanele respective se regăsesc pe statele de plată ale lunii imediat următoare.



12. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital – obiectivul de investiții "Modernizare drumuri locale, comuna Berzunți, județul Bacău"

a.1 Au fost acceptate la plată situații de lucrări din care a fost decontate nelegal cheltuieli indirecte peste baremurile legale;

a.2 S-au identificat inadvertențe între articolele de deviz pentru cantitățile de materiale puse în operă (balast și piatra sparta) și cele înscrise la articolele de transport.

13. Neurmărirea recuperării, prin măsuri de executare silită, a unui prejudiciu adus bugetului local ulterior încetării procesului penal ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a răspunderii penale

B. Activitatea unităților subordonate Consiliului Local - Școala Gimnazială "Alexandru cel Bun" Berzunți

14. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

S-a constatat faptul că entitatea auditată nu a putut prezenta documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare (factură, notă de intrare-recepție, bon de consum), cu privire la efectuarea unor plăți.

Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, dispuse prin **Decizia nr.48/04.12.2017** au rezultat următoarele aspecte:

Măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Măsura nr. 1: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

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

S-a constatat faptul că au fost decontate de la bunuri și servicii, cheltuieli care sunt de natura investițiilor. Astfel, entitatea a achiziționat, de la SC Microtec SRL, un multifuncțional MX-2614 (xerox), în valoare totală de 16.200 lei, care a fost achitat în 36 de rate lunare, de la titlul II, *bunuri și servicii*. Deasemeni, tot de la titlul II, au fost achitate cheltuieli de natura investițiilor, respectiv proiectare drumuri comunale în valoare de 23.400 lei, către SC ICAR SRL Onești.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

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

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

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

➤ analizarea componenței tuturor soldurilor conturilor contabile sintetice, verificarea corectitudinii acestora și efectuarea corecțiilor ce se impun;



c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În cadrul controlului intern managerial a fost întocmită procedura PO – FCB – 05 în care este prevăzută metodologia de înregistrare a mijloacelor fixe, de atribuire a numărului de inventar în Registrul de inventar și întocmirea Fișei mijlocului fix pe grupe de mijloace fixe, prin înregistrarea cronologică a acestora în evidența financiar contabilă.

Cu privire la măsurile luate în vederea identificării tuturor bunurilor deținute și neînregistrate corespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică s-au întocmit bilanțe de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico-operativă și s-au înregistrat în contabilitate toate operațiunile economice conform OMFP1917/2015. În cadrul misiunii de audit financiar efectuat asupra contului de execuție al anului 2019, au fost identificate neconcordanțe între evidența analitică și evidența sintetică a bunurilor de natura stocurilor, fiind formulate recomandări de îndreptare a erorilor.

În timpul prezentei misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, prin nota contabilă nr. 21/15.12.2020 (**anexa nr. 1**), entitatea a înregistrat în categoria mijloacelor fixe echipamentul multifuncțional MX-2614 (xerox), în valoare totală de 16.200 lei.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

2. Măsura nr.2: Organizarea sistemului de management și control intern

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

S-a constatat faptul că, în anul 2016, nici un funcționar public nu a avut stabilită ca sarcină de serviciu prin fișa postului, stabilirea, constatarea și controlul veniturilor bugetului local, contrar prevederilor art.20 pct.1 lit.b din Legea 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale: *Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale*



unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

- actualizarea programelor de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial ale entităților publice;
- urmărirea realizării acțiunilor/măsurilor cuprinse în programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, inclusiv la entitățile subordonate;
- elaborarea și actualizarea listei cu activități procedurabile, a atribuțiilor de o anumită natură care determină procese de muncă cu un grad de complexitate și omogenitate ridicat, pentru care se pot stabili reguli și metode de lucru general valabile;
- respectarea principiului separării atribuțiilor persoanelor care exercită funcția de control financiar preventiv propriu.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Entitatea nu a luat măsuri în vederea separării atribuțiilor persoanelor care exercită funcția de control financiar preventiv propriu, abaterea fiind consemnată și în raportul de audit financiar încheiat ca urmare a auditării contului anual de execuție bugetară pe anul 2019.

Din analiza modului de organizarea, implementarea și menținere a sistemelor de management și control intern, auditorii publici externi au constatat:

-nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, a Ordinului nr. 805/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial și ale Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;

- nu au fost stabilite prin fișa postului atribuții de operare și verificare a veniturilor bugetului local.

Abaterile menționate anterior au fost consemnate în cadrul auditului financiar efectuat asupra contului de execuție al anului 2019, fiind formulate recomandări de implementare și exercitare a controlului intern managerial.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura nu a fost implementată dar măsurile au fost redispuse în urma auditului financiar încheiat ca urmare a auditării contului anual de execuție bugetară pe anul 2019.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.



h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

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

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

3.1 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din impozitul pe proprietate

a1) Venituri din impozitul pe clădiri

S-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au condus la evidențierea, urmărirea și încasarea unui impozit pe clădiri în cuantum inferior celui legal datorat.

Au fost constatate un număr de 19 persoane juridice care desfășoară activități economice în clădiri rezidențiale nereevaluate în ultimii 5 ani, în baza unui contract de comodat, încheiat conform art. 2.146-2.157 din Codul civil, spațiu impozitat cu 1,3% în loc de 2%, conform prevederilor art. 458(4) din Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 (actualizată) privind Codul fiscal și Normele de aplicare ale acestuia.

a2) Venituri din impozitul/taxa pe teren

Au fost constatate un număr de 54 persoane fizice care au concesionat teren din domeniul privat al UATC Berzunti pentru construire locuințe, fără ca aceștia să plătească taxa pe teren, contrar prevederilor **Legii nr. 227 din 8 septembrie 2015 (actualizată)** privind Codul fiscal și Normele de aplicare, articolul 463(2).

3.2 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din taxa de autorizare a construcțiilor

S-a constatat faptul că unitatea a calculat contravaloarea taxei de autorizare a construcțiilor, limitându-se însă la sumele declarate de contribuabili conform proiectului tehnic, contrar dispozițiilor legale aplicabile, potrivit cărora în cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii de referință determinate conform Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, atunci taxa va fi determinată prin raportare la această valoare.

3.3 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei sanitare de funcționare

Din auditul efectuat asupra unui esantion constituit din agenți economici înregistrați la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău cu sediul social/punct de lucru declarat pe raza comunei Berzunti, a rezultat un număr de 37 agenți economici și persoane fizice/asociații familiale prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, care nu au achitat taxa pentru eliberarea autorizațiilor sanitare de funcționare. Facem mențiunea că orice persoană care trebuie să obțină un certificat, aviz sau altă autorizație prevăzută în Codul fiscal trebuie să plătească taxa menționată la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale înainte de a i se elibera certificatul, avizul sau autorizația necesară.

U.A.T.C. Berzunti nu a trecut la impunerea din oficiu și comunicarea acestor situații contribuabililor pentru încasarea veniturilor din sursa menționată.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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



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

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

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

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

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

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

☒ inventarierea clădirilor construite fără autorizație și impozitarea din oficiu a acestora, precum și efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentelor agricol și urbanism;

☒ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

☒ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local".

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

3.1 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din impozitul pe proprietate

a1) Au fost constituite debitele pentru cele 19 persoane juridice care desfașoară activități economice în clădiri rezidențiale nereevaluate în ultimii 5 ani, aplicându-se cota de 2%. În urma demersurilor întreprinse pentru încasarea sumelor respective au fost recuperate în întregime debitele și majorările aferente în valoare de 5.744 lei respectiv 359 lei. (anexa nr.2)

a2) Au fost constituite debitele pentru cele 54 de persoane care au concesiionat teren din domeniul privat al comunei și pentru care nu s-a calculat și încasat taxa pe teren. În urma demersurilor întreprinse pentru încasarea sumelor respective au fost recuperate în întregime debitele și majorările aferente în valoare de 1.232 lei din care accesoriile aferente sunt în sumă de 82 lei. (anexa nr.3)

3.2 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din taxa de autorizare a construcțiilor

Au fost constituite debitele, reprezentând diferențe de taxă de autorizare a construcțiilor.

În urma demersurilor întreprinse pentru încasarea sumelor respective au fost recuperate în întregime debitele și majorările aferente. (anexa nr.4). Au fost inventariate clădirile construite fără autorizație și au fost impozitate din oficiu.

3.3 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei sanitare de funcționare

Au fost constituite debitele reprezentând taxa pentru eliberarea autorizațiilor sanitare pentru persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale care își desfașoară activitatea pe raza comunei, această taxă specială fiind inclusă și în hotărârile Consiliului Local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale. În urma demersurilor întreprinse



pentru încasarea sumelor respective au fost recuperate în întregime debitele în valoare de 1.035 lei (anexa nr.5).

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

3.1 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din impozitul pe proprietate

- valoarea stabilită de auditorii publici externi:

- 6.778 lei din care accesorii 408 lei, reprezintă impozit stabilit pentru persoanele juridice,

- 1.263 lei din care accesorii suma de 87 lei, reprezintă impozit datorat de persoanele fizice.

- valoarea stabilită de entitate:

- 6.103 lei, din care valoarea accesoriilor este suma de 359 lei.

- 1.232 lei, din care valoarea accesoriilor este suma de 82 lei.

- valoarea încasată:

- 6.103 lei conform situației întocmite pe baza informațiilor extrase din aplicația informatică – (anexa nr. 2)

- 1.232 lei conform situației întocmite pe baza informațiilor extrase din aplicația informatică – (anexa nr. 3)

3.2 Necalcularea și neevidențierea unor venituri din taxa de autorizare a construcțiilor

- valoarea stabilită de auditorii publici externi: 11.464 lei din care 2.643 lei reprezintă valoarea accesoriilor,

- valoarea stabilită de entitate: 6.354 lei.

- - valoarea încasată: 6.354 lei, conform situației întocmite pe baza informațiilor extrase din aplicația informatică – (anexa nr. 4)

3.3 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei sanitare de funcționare

- valoarea stabilită de auditorii publici externi: 1.665 lei,

- valoarea stabilită de entitate: 1.035 lei,

- - valoarea încasată: 1.035 lei, conform situației întocmite pe baza informațiilor extrase din aplicația informatică – (anexa nr. 5)

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional.

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.



4. Măsura nr. 4: Abateri privind inventarierea patrimoniului

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

Se constată faptul că nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului. Procedând astfel s-au încălcat prevederile art.7 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 potrivit căruia: *"Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege."*;

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Berzunți în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la finele fiecărui an și valorificarea efectivă a inventarului, în vederea corectării evidenței scriptice și raportării corespunzătoare a datelor prin situațiile financiar;
- efectuarea reevaluării activelor fixe corporale, precum și reflectarea în contabilitate a diferențelor de reevaluare stabilite;
- înregistrarea în contabilitate, în conturi sintetice și analitice a tuturor operațiunilor economice privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al UAT, în conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMFP 1917/2005.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare măsurilor transmise prin Decizia nr. 48/04.12.2017, entitatea a luat măsuri pentru:

- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la finele fiecărui an și valorificarea efectivă a inventarului, în vederea colectării evidenței scriptice și raportării corespunzătoare a datelor prin situațiile financiare;
- efectuarea reevaluărilor activelor fixe corporale aparținând domeniului public al entității.

În cadrul auditului financiar efectuat asupra contului de execuție al anului 2019, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți a efectuat inventarierea patrimoniului conform prevederilor OMFP 2861/2009 dar fără a valorifica rezultatele în evidența financiar contabilă. De asemenea, a fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public al entității dar fără înregistrarea diferențelor în evidența financiar contabilă și fără actualizarea inventarului centralizat al domeniului public. Pentru înlăturarea neregulilor constatate, au fost formulate măsuri conform prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată parțial dar măsurile au fost redispuse în urma auditului financiar încheiat ca urmare a auditării contului anual de execuție bugetară pe anul 2019.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.



f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

5. Măsura nr. 5: Cu privire la organizarea activității de achiziții publice

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

S-a constatat faptul că entitatea auditată nu a respectat prevederile Legii 98 din 2016, referitoare la achizițiile directe, în sensul în care achizițiile nu au fost făcute prin intermediul catalogului electronic publicat în SEAP, contrar prevederilor legale. Exemplificăm prin:

- SC Renault Comercial Roumanie SRL, achiziție autoturism Duster, în valoare de 73.567 lei, factura nr.7776355 din 28.12. 2016,

- SC Exoptim Forest SRL, achiziție lemne de foc, în valoare de 48.720 lei, factura nr.1 din 18.08. 2016,

- SC Iul Trading SRL Onești, extindere rețea iluminat, în valoare de 28.980 lei, factura nr.711 din 01.10.2016,

- SC Icar SRL Iași, proiectare drumuri comunale, în valoare de 23.400 lei, factura nr.309 din 30.06.2016,

- SC Boduț Electro Instal SRL, reparații iluminat public, în valoare de 14.000 lei, facturile nr.388/15.11.2016 și nr.389/22.11.2016.

Entitatea auditată nu a putut prezenta auditorilor publici externi:

- referatul de necesitate întocmit;

- dovada interogării catalogului electronic publicat în SEAP;

- nota justificativă care să motiveze achiziția efectuată în afara SEAP;

- notificarea transmisă în SEAP cu privire la achiziția efectuată.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Berzunți în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

☒ respectarea obligatiei de a utiliza mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe;

☒ transmiterea în SEAP a notificării cu privire la achiziția directă a carei valoare depășește echivalentul în lei al sumei de 13.000 lei fara TVA;

☒ întreprinderea demersurilor necesare pentru înregistrarea/ reînnoirea/recuperarea înregistrării autorității contractante în SEAP sau recuperarea certificatului digital, dacă este cazul;

☒ elaborarea și, după caz, actualizarea, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, strategia de contractare și programul anual al achizițiilor publice;

☒ îndeplinirea obligațiilor referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute de Lege;

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Conform organigramei, postul de consilier achiziții publice din cadrul compartimentului: Strategii de dezvoltare locală, investiții și achiziții publice este ocupat de la data de 03.10.2016.

Din verificarea achizițiilor efectuate în anul 2019 prin intermediul Catalogului electronic de achiziții publice, auditorii publici externi au constatat că pentru efectuarea achizițiilor directe de bunuri și servicii, entitatea a respectat limitele valorice prevăzute la art. 7, alin 5 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice coroborat cu prevederile art. 43 din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura este implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL
Școala Gimnazială "Alexandru cel Bun" Berzuntii**

6. Măsura nr. 6: Neaprobarea proiectului de buget și a execuției bugetare

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

Entitatea auditată nu a putut prezenta documente din care să rezulte faptul că proiectul de buget aferent anului bugetar 2016 a fost aprobat de către consiliul de administrație al unității de învățământ. Deasemeni, entitatea auditată nu a putut prezenta documente din care să reiasă faptul că raportul execuției bugetare aferente anului bugetar 2016 a fost prezentat consiliului de administrație și aprobat de către acesta.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 48/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Berzuntii în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale "Alexandru cel Bun" Berzuntii, va dispune măsuri concrete care să asigure propunerea, spre aprobarea consiliului de administrație, a proiectului de buget și raportul de execuție bugetară



c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 57/04.01.2018 (anexa nr. 6), UATC Berzunți a înștiințat ordonatorul terțiar de credite cu privire la obligația de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizia nr. 48/04.12.2017. Prin adresa nr. 697/23.05.2018, înregistrată la UATC Berzunți sub nr.2385/23.05.2018 (anexa nr. 7), Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a transmis ordonatorului terțiar de credite modul de implementare a măsurilor, în care precizează: “*începând cu anul 2017, proiectul de buget – nota de fundamentare a proiectului de buget pentru finanțarea de bază și finanțarea complementară a fost trimis spre dezbatere și aprobare atât Consiliului Local cât și Consiliului de administrație al școlii și prezentat și în consiliul profesoral. Aprobarea retroactivă a proiectului de buget pentru anii anteriori fiind irelevantă*”

Ordonatorul principal de credite a monitorizat modul în care ordonatorul terțiar de credite, respectiv directorul Școlii Gimnaziale “ Alexandru cel Bun “ Berzunți a întocmit proiectul bugetului de venituri și cheltuieli. În cadrul execuției bugetare, UATC Berzunți a aprobat transferurile de fonduri către ordonatorul terțiar de credite numai în baza proiectelor de BVC și a referatelor de necesitate în care au fost justificate și detaliate sumele solicitate.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

7. Măsura nr. 7: Nerespectarea prevederilor legale privind achiziția lemnelor pentru foc

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

S-a constatat faptul că unitatea de învățământ a încheiat Contractul de vânzare-cumpărare nr. 75 din 11.10.2016, pentru furnizarea de lemne pentru foc cu SC EXPORTIM-FOREST SRL, în sumă de 130.500 lei, fără tva. Achiziția nu a fost făcută prin intermediul catalogului electronic publicat în SEAP contrar prevederilor legale.

Entitatea auditată nu a putut prezenta auditorilor publici externi:

- referatul de necesitate întocmit;
- dovada interogării catalogului electronic publicat în SEAP;
- nota justificativă care să motiveze achiziția efectuată în afara SEAP;



- notificarea transmisă în SEAP cu privire la achiziția efectuată.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Berzunți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale "Alexandru cel Bun" Berzunți, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ respectarea obligației de a utiliza mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe;

☒ transmiterea în SEAP a notificării cu privire la achiziția directă a carei valoare depășește echivalentul în lei al sumei de 13.000 lei fără TVA;

☒ întreprinderea demersurilor necesare pentru înregistrarea/ reînnoirea/recuperarea înregistrării autorității contractante în SEAP sau recuperarea certificatului digital, dacă este cazul;

☒ elaborarea și, după caz, actualizarea, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, strategia de contractare și programul anual al achizițiilor publice;

☒ îndeplinirea obligațiilor referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute de Lege;

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 57/04.01.2018 (anexa nr. 6), UATC Berzunți a înștiințat ordonatorul terțiar de credite cu privire la obligația de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizia nr. 48/04.12.2017. Prin adresa nr. 697/23.05.2018, înregistrată la UATC Berzunți sub nr. 2385/23.05.2018 (anexa nr. 7), Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a transmis ordonatorului terțiar de credite modul de implementare a măsurilor, în care precizează: *"La începutul anului 2017, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun a început procedura de înscriere în platforma SEAP, obținând certificatul cu seria: 031203FCEZ. Achizițiile publice se efectuează începând cu acea dată în SEAP, ulterior SICAP. Achizițiile din anii precedenți anului 2017 nu au fost făcute în sistemul electronic și nici nu există posibilitatea reparării acestui fapt."*

Din execuția bugetară a ordonatorului terțiar de credite și din situația cumpărărilor directe efectuate prin intermediul SICAP (anexa nr. 8), s-a constatat că pentru efectuarea achizițiilor directe de bunuri și servicii, entitatea a respectat limitele valorice prevăzute la art. 7, alin 5 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice coroborat cu prevederile art. 43 din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura este implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.



f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

8. Măsura nr. 8: Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal - spor de condiții vătămătoare acordat personalului din aparatul de specialitate al primarului

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

Din examinarea statelor de plată s-a constatat că entitatea auditată a acordat spor condiții vătămătoare în procent de 15% și, separat, încă un spor denumit „condiții deosebite” (radiații electromagnetice) în procent de 14% aplicat la salariul de bază.

Sporul de radiații electromagnetice (antena), a fost acordat în baza Dispoziției nr. 209 din data de 31.08.2016 emise de Primarul comunei Berzuntii, având ca temei menționat în preambul inclusiv dispozițiile legale.

Posibilitatea acordării sporului de radiații electromagnetice (antena) a fost reglementată din punct de vedere legal de către art. 16 din Ordonanța 6/2007 care prevede că:

„(1) Sporul pentru condiții vătămătoare, de până la 10% din salariul de bază, se acordă funcționarilor publici care își desfășoară activitatea în cadrul autorităților și instituțiilor publice în care funcționează instalații care generează câmpuri electromagnetice de radiofrecvență produse de emițători pentru comunicații, instalații de microunde, instalații de curenți de înaltă frecvență sau stații de bruiaj.

(2) Categoriile de funcționari publici, cuantumul sporului prevăzut la alin. (1) și condițiile de acordare se stabilesc, în limitele prevăzute de lege, prin actul administrativ al ordonatorului principal de credite, cu încadrarea în cheltuielile de personal prevăzute în bugetul aprobat.

Echipa de audit a reținut faptul că acest spor nu se afla în plată la data de 31.12.2009, iar acordarea acestuia începând cu data de 01.09.2016 este nelegală deoarece posibilitatea punerii în plată a fost suprimată prin abrogarea O.G. 6/2007 de către Legea nr. 330/2009, caracterul nelegal al acordării fiind menținut ulterior prin Legea nr. 284/2010 care la Anexa nr.1, Cap.I, pct. B prevede: “Art. 1, (1) Funcționarii publici beneficiază de un spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare de până la 15% din salariul de bază, corespunzător timpului lucrat”.

În fapt, UATC Berzuntii a acordat de două ori același spor de condiții periculoase sau vătămătoare, odată pentru trei categorii riscuri (risc toxic generat de contactul cu pulberi celulozice, cerneluri tipografice, pulberi minerale, risc de contagiune cu bacterii, mușegaiuri, ciuperci provenite de pe documente potențial contaminate, zgomot imprimantă, etc.) și odată pentru expunerea la radiații electromagnetice. Or, acest din urmă spor nu este prevăzut de lege și nu putea fi acordat, factorul de risc constând în expunerea la radiații electromagnetice, fiind doar un alt factor de risc ce poate justifica sporul pentru condiții vătămătoare sau periculoase.

Caracterul nelegal al acordării sporului pentru radiații electromagnetice în condițiile în care sporul pentru condiții vătămătoare se afla deja în plată este susținut inclusiv de practica



instanțelor de judecată (Decizia nr.833/13.06.2017 a Curții de Apel Bacău, Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr.2586/110/2016).

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

▫ stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin calcularea, acordarea și plata eronată a sporului pentru radiații electromagnetice, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

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

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Conform prevederilor art. 2 din LEGE nr. 78 din 28 martie 2018 *privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, sunt exonerate de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială încasate în temeiul unor acte administrative sau clauze ale contractelor/acordurilor colective de muncă în vigoare la data plății acestor drepturi, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.*

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- Valoarea stabilită de auditorii publici externi: **22.284 lei**, din care **18.191 lei** sume brute acordate salariaților și **4.093 lei** contribuții sociale angajator,

- valoarea stabilită de entitate: 22.284 lei,

- valoarea încasată: 0 lei,

- valoarea exonerată: 22.284 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei



Nu este cazul.

9. Măsura nr. 9: Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

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

În anul 2016 UATC Berzunți a virat din creditele bugetare suma de 1.000 lei către bugetul de stat, cu explicațiile „CV proces verbal nr.01185/27.01.2016 reprezentând amendă Garda Națională de Mediu”.

Echipa de audit a reținut faptul că primarul UATC Berzunți nu a dispus masuri concrete de identificare a persoanei care prin neîndeplinirea sarcinilor de serviciu a cauzat sancționarea unitatii ad-tiv teritoriale, astfel încât să se acționeze în continuare pentru recuperarea integrala a creditelor bugetare utilizate pentru plata amenzilor.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

- identificarea persoanei care prin neîndeplinirea sarcinilor de serviciu a cauzat sancționarea unitatii ad-tiv teritoriale, astfel încât să se acționeze în continuare pentru recuperarea integrala a creditelor bugetare utilizate pentru plata amenzilor;
- recuperarea la bugetul local a sumelor achitate in mod nejustificat, calculandu-se totodata si foloasele nerealizate urmare a utilizarii sumelor in mod nelegal;

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Până la data prezentei misiuni de verificare a modului de ducere a îndeplinire a măsurilor transmise prin decizia nr. 48/04.12.2017, reprezentanții entității nu au luat măsuri pentru identificarea persoanei responsabile și pentru reîntregirea creditelor bugetare. În timpul prezentei misiuni, prin **chitanța nr. 1041/2020 (anexa nr. 9)** entitatea a încasat suma de 1.000 lei.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- Valoarea stabilită de auditorii publici externi: **1.000 lei**, reprezentând contravaloarea amenzii dată de Garda de Mediu
- valoarea stabilită de entitate: 1.000 lei,
- valoarea încasată: 1.000 lei

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

10. Măsura nr.11: Referitor la plata indemnizației persoanei cu handicap

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

S-a constatat faptul că există cazuri în care, deși au fost emise dispoziții de primar pentru încetarea acordării indemnizației persoanelor cu handicap, persoanele respective se regăsesc pe statele de plată ale lunii imediat următoare.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

▪ stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin plata necuvenită a unor indemnizații persoane cu handicap, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Referitor la plata indemnizațiilor a persoanelor cu handicap efectuată nelegal, conform situației privind încasările efectuate (**anexa nr. 10**) însoțită de copii după chitanțele de încasare, până la data prezentului control, entitatea a încasat suma de **1.090 lei**. Având în vedere că, la data prezentului control, din cele 6 (șase) persoane care au beneficiat de indemnizație în afara cadrului legal cinci sunt decedate, prin Dispoziția de Primar nr. 228/16.12.2020, entitatea a estimat suma de încasat la valoarea de 2.998 lei. În timpul prezentei acțiuni, conform chitanței nr. 1042 (**anexa nr. 11**) entitatea a mai încasat suma de **450 lei**.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- valoarea stabilită de auditorii publici externi: **8.136 lei**,

- valoarea stabilită de entitate: **2.998 lei**

- valoarea încasată: **1.540 lei**.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu este cazul.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL Școala Gimnazială "Alexandru cel Bun" Berzunti

11. Măsura nr. 14: Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

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

S-a constatat faptul că entitatea auditată nu a putut prezenta documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare (factură, notă de intrare-recepție, bon de consum), cu privire la plățile efectuate următoarelor societăți:

- SC Slatina Forest SRL, plăți în valoare de 54.444 lei,
- SC Anda SRL, plăți în valoare de 24.773,91 lei,
- SC Ovy Adria Dual Company SRL, plăți în valoare de 2.971,78 lei,
- B.E.J. Tabarcea A Alexandru, plăți în valoare de 1.630 lei.

Auditorii publici externi au estimat un prejudiciu de 1.630 lei, reprezentând plăți făcute către B.E.J. Tabarcea A Alexandru.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Berzunți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale "Alexandru cel Bun" Berzunti, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;
- ☒ reconstituirea documentelor justificative constatate ca fiind lipsă, conform prevederilor legale;
- ☒ stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor cu bunuri și servicii decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ☒ extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale "Alexandru cel Bun" Berzunti.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 57/04.01.2018 (anexa nr. 6), UATC Berzunți a înștiințat ordonatorului terțiar de credite cu privire la obligația de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizia nr. 48/04.12.2017. Prin adresa nr. 697/23.05.2018, înregistrată la UATC Berzunți sub nr. 2385/23.05.2018 (anexa nr. 7), Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a transmis ordonatorului terțiar de credite modul de implementare a măsurilor, în care precizează: " *Au fost reconstituite documentele ALOP pentru achiziția de produse de la SC Ovy Adria Dual Company, Slatina Forest, au fost transmise solicitări la furnizorii respectivi pentru documentele justificative. Justificarea sumei de 1.630 lei plătită către BEJ Tabarcea Alexandru*

– a fost justificată prin nota de relații de la profesorul Genade Daniela, care în momentul constituirii acestei cheltuieli era director al școlii.”

În nota de relații, dna Genade Daniela a precizat: “În urma procesului dintre Școala Gimnazială Alexandru cel Bun și învățătoarea Sandu Florea, referitor la încadrarea la clasă a doamnei învățătoare (proces câștigat de dna învățătoare prin Hotărârea Civilă nr. 847/2015 din data de 29.06.2015 se anulează deciziile de încadrare ale d-nei învățătoare. Sandu Florea s-a adresat biroului judecătoresc care a declanșat procedura prin care Școala era obligată la îndeplinirea hotărârii judecătorești și achitarea sumei de 1.500 lei. Recursul formulat de școală este respins prin Hotărârea civilă nr. 2755/2015. Școala a fost înștiințată de către ANAF și de executorul judecătoresc de înființarea poprii iar de Judecătoria Onești de achitarea taxei de timbru în cunsum de 110 lei.” La nota de relații au fost anexate hotărârile prin care școala este obligată la plata cheltuielilor de judecată și a taxei de timbre.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- valoarea stabilită de auditorii publici externi: **1.630 lei,**

- valoarea stabilită de entitate: **0 lei.**

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

Măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate partial

A. ACTIVITATEA ORDONATORULUI PRINCIPAL DE CREDITE

12. Măsura nr.10 Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - plăți fără documente justificative

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

S-a constatat faptul că UATC Berzunți nu deține documentele justificative care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor, care ar fi trebuit să însoțească instrumentele de plată, în cazul următoarelor plăți:

- SC Tecom SRL, plată de 6.002 lei,
- I.I. Agiței Cătălin, plată de 26.964,71 lei,
- AF Busuiocul, plată de 9.300 lei,
- SC Nemțeanca SRL, plată de 9.485 lei,



- SC Vladis Instal SRL, plată de 3.096 lei,
- SC Boduș Electro Instal SRL, plată de 14.000 lei,
- SC Exoptim Forest SRL, facturat și achitat 140 mc lemn de foc/290 lei mc, din care au fost prezentate avize pentru cantitatea de 124,6 mc,
 - nu au putut fi prezentate fișele privind activitatea zilnică pentru autovehiculele aparținând entității auditate, care să justifice cheltuielile cu carburantul,
 - plățile efectuate de la cap. 67.03.02.59 (sprijin financiar pentru unitățile de cult) în cuantum de 190.955 lei nu au fost însoțite de documentele justificative prevăzute de HG nr. 1.470/12 decembrie 2002 (actualizată și republicată) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

- ⊗ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;
- ⊗ reconstituirea documentelor justificative constatate ca fiind lipsă, conform prevederilor legale;
- ⊗ stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor cu bunuri și servicii decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ⊗ extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare măsurilor transmise de Curtea de Conturi, entitatea a procedat la reconstituirea documentelor justificative aferente plăților efectuate în anul 2016, prezentând următoarele documente: contractul nr. 566/16.10.2015 încheiat cu Ansamblul Folcloric Busuiocul și factura nr. 0104/25.03.2016 (**anexa nr. 12**), factura nr. 8219/23.12.2016 în valoare de 6.002 lei emisă de SC Tecom SRL cu mențiunea “duplicat înlocuiește factura inițială” (**anexa nr. 13**), factura nr. 14/23.09.2016 în valoare de 26.964,71 lei emisă de II Agâței Cătălin cu mențiunea “duplicat înlocuiește factura inițială” (**anexa nr. 14**).

Întrucât furnizorul SC Exoptim Forest SRL nu a transmis entității avizele de însoțire a mărfurilor, în timpul controlului, prin adresa nr. 5004/16.12.2020 (**anexa nr. 15**), entitatea a solicitat furnizorului duplicate după avizele de însoțire a materialului lemnos (material de foc), livrat conform facturii fiscale nr. 1/18.08.2016.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- valoarea stabilită de auditorii publici externi: **4.466 lei**, reprezentând contravaloarea lemnului de foc pentru care nu s-a putut prezenta dovada livrării,

- valoarea stabilită de entitate: 4.466 lei
- valoarea încasată: 0 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

13. Măsura nr. 12: Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital – obiectivul de investiții "Modernizare drumuri locale, comuna Berzunți, județul Bacău"

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

Din testarea plăților, a analizei comparative a prețurilor înscrise în devizul ofertă cu cele incluse în situațiile de lucrări, anexe ale facturilor emise de SC "Gironap Prod" SRL Onești, în contextul respectării proiectului și a standardelor de cost, urmare a confruntării situațiilor de lucrări cu situația reală cantitativ-valorică, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți nelegale, în perioada 2015 - 2017, după cum urmează:

a.1 Au fost acceptate la plată situații de lucrări din care a fost decontate nelegal cheltuieli indirecte în sumă de 561.187 lei peste baremurile legale, respectiv în procent de 29% față de 10% cât prevede HG nr. 363 din 14 aprilie 2010 (actualizată) privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice (pentru cheltuieli indirecte și profit: procentul de 10%;).

Conform prevederilor art.8(2) din Ordonanța de urgență nr.28 din 10 aprilie 2013 (actualizată) pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, unitatea auditată avea obligația respectării standardelor de cost în vigoare, respectiv cele stabilite prin HG nr. 363 din 14 aprilie 2010 (actualizată) privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice: „Cheltuielile estimate în cadrul devizului general se vor încadra în prevederile standardelor de cost în vigoare, după caz.”

Valoarea aprobată prin ordinul ministrului dezvoltării regionale și administrației publice prevăzut la art. 10 alin. (3) se poate modifica numai în situația în care, după analiza de specialitate a documentelor prevăzute la alin. (5)-(7), se constată că aceasta cuprinde categorii de cheltuieli care nu se încadrează în standardele de cost, conform prevederilor art. 8 și/sau se constată că încalcă alte prevederi legale.

Conform prevederilor art. 15 beneficiarul, respectiv UATC Berzunți răspunde de organizarea și derularea procedurilor de atribuire a contractelor de bunuri/servicii/lucrări, a contractelor de achiziție publică încheiate în conformitate cu prevederile legale și cu obligațiile din contractele prevăzute la art. 12, precum și de modul de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat prin Program potrivit destinației pentru care au fost alocate.

a.2 Din examinarea situațiilor de lucrări la același obiectiv s-au identificat inadvertențe între articolele de deviz pentru cantitățile de materiale puse în operă (balast și piatra spartă) și cele înscrise la articolele de transport (TRA0173 și TRA0103), urmare utilizării unor



coeficienți (densitate specifică) de transformare m.c. în tone peste nivelul prevăzut de normativele în vigoare.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

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

▪ stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor aferente investițiilor, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

▪ extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Conform informațiilor postate pe portalul Tribunalului Bacău (anexa nr. 16), în dosarul nr. 3086/110/2018 UATC Berzunți a formulat pretenții de la pârâtul SC Gironap Prod SA, fiind chemat în garanție SC Dexamart SRL. Dosarul se află în curs de soluționare, termenul fixat pentru pronunțarea sentinței fiind 21.12.2020.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura este parțial implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

- valoarea stabilită de auditorii publici externi:

• **640.082 lei** din care suma de **561.187 lei**, reprezintă contravaloarea cheltuielilor indirecte, peste baremurile legale, iar suma de **78.895 lei** reprezintă penalități de întârziere,

• **22.152 lei** din care suma de **18.541 lei** reprezintă plata eronată ca urmare a aplicării altor densități decât cele prevăzute de lege, iar suma de 3.611 lei reprezintă penalități de întârziere.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.



14. Măsura nr. 13: Neurmărirea recuperării, prin măsuri de executare silită, a unui prejudiciu adus bugetului local ulterior încetării procesului penal ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a răspunderii penale

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

S-a constatat faptul că în anul 2012 Consiliul Local Berzunți s-a constituit ca parte civilă, în dosarul 2007/P/2010, conform HCL nr.09.03.2012. Din rechizitoriul procurorului de caz, întocmit la data de 27.09.2012, cităm: *Expertiza în construcții a stabilit, în cazul Școlii nr.3 Berzunți, din satul Butucaru, un prejudiciu de 24.620,64 lei iar expertiza în instalații un prejudiciu de 20.130 lei. Ambele prejudicii sunt localizate în dauna Consiliului Local Berzunți deoarece lucrările neexecutate au fost achitate din fonduri virate de Consiliul Local.*

În urma trimiterii în judecată, pe rolul instanței competente, judecătoria Onești, a fost înregistrat Dosarul 5338/270/2012. În februarie 2015 procesul se încheie datorită împlinirii termenului de prescripție a răspunderii penale. Conform art. 25 alin. 5 din Codul de procedură penală, instanța lasă nesoluționate acțiunile civile formulate de către părțile civile Inspectoratul Școlar Județean Bacău și Consiliul local al com. Berzunți, ca urmare a încetării procesului penal.

Ulterior, Consiliul Local Berzunți era îndreptățit să se adreseze instanțelor civile competente, în vederea recuperării prejudiciului, fapt care nu s-a întâmplat.

b) măsura dispusă prin decizia nr. 49/04.12.2017 pentru remedierea abaterii respective

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

» monitorizarea dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, în vederea apărării intereselor financiare ale UATC Berzunți;

» efectuarea demersurilor legale, de competența instanțelor civile, pentru recuperarea prejudiciului adus bugetului comunei de la persoanele responsabile care nu și-au îndeplinit atribuțiile din fișa postului;

» stabilirea volumului și întinderii sumelor cu care s-a prejudiciat bugetul local, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

» extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale situații similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

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

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Entitatea a deschis acțiune în instanță pentru recuperarea sumei de 44.750,64 lei pe rolul Judecătoriei Onești aflându-se dosarul 1538/270/2020.

La termenul din data de 20.10.2020, instanța a dispus comunicarea întâmpinărilor formulate de către pârâți, prin avocați, abordându-se termen la data de 16.02.2021.(Anexa nr. 17)

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura este parțial implementată

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate



- valoarea stabilită de auditorii publici externi: 44.750 lei, reprezentând lucrările neexecutate care au fost achitate din fonduri virate de Consiliul Local Berzunți.

- valoarea stabilită de entitate: 44.750

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

*
* *

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

Măsurile implementate: **IA.1, IA.2, IA.3, IB.4, IB.5, IB.6, IB.7, II.A8, II.A9, II.11, II.B14**

Măsurile implementate parțial: **II.A10, II.A12, II.A13**

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 62 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5017/17.12.2020 din 11.12.2020 la entitatea verificată și la nr. 35 din data de 17.12.2020 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

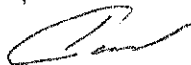
Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

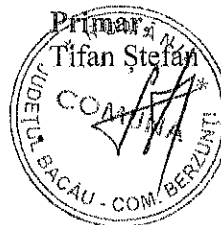
Axinte Cristina



Panțica Emilian



UATC Berzunți,



**Contabil,
Andrieș Ion**

