

ROMÂNIA  
JUDEȚUL BACĂU  
CONSILIUL LOCAL VULTURENI



HOTĂRÂRE

**Privind însușirea Raportului de fallow up nr. 1009 din 31.07.2017 încheiat de Camera de Conturi a Județului Bacău în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din 28.10.2014 și prin Decizia nr. 74/2 din 08.08.2017.**

Consiliul Local al comunei Vultureni, județul Bacău, întrunit în ședința ordinară în data de 29.09.2017;

Având în vedere:

- Referatul nr.2188/22.08.2017 privind însușirea Raportului de fallow up nr. 1009 din 31.07.2017 încheiat de Camera de Conturi a Județului Bacău în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din 28.10.2014 și prin Decizia nr. 74/2 din 08.08.2017 întocmit de Compartimentul financiar-contabil;

- Adresa Camerei de Conturi a Județului Bacău nr. 1030/1/08.08.2017 prin care ni se transmite spre analiză în prima ședință a Consiliului Local, Raportul de fallow up nr. 1009/31.07.2017 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din 28.10.2014 și prin Decizia nr. 74/2 din 08.08.2017.

Văzând rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate;

În temeiul art.36 alin.(2) lit. b coroborat cu alin.(4) lit.d și art.115 alin.(1) lit.b din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VULTURENI  
HOTĂRĂȘTE:**

**Art.1.** Se însușesc constatările și măsurile stabilite de Camera de Conturi a Județului Bacău prin Raportul de fallow up nr. 1009 din 31.07.2017 încheiat de Camera de Conturi a Județului Bacău în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din 28.10.2014 și prin Decizia nr. 74/2 din 08.08.2017.

**Art.2.** Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri răspunde primarul comunei Vultureni, județul Bacău.

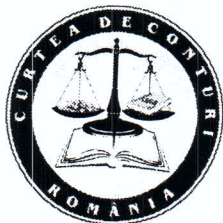
**Art.3.** Prezenta hotărâre va fi comunicată Instituției Prefectului-Județul Bacău pentru verificarea legalității, primarului Comunei Vultureni, județul Bacău, Camerei de Conturi a Județului Bacău și va fi adusă la cunoștință publică, în condițiile legii.

Președinte Ședință,  
Lucaci Constantin



Nr. 91 din 29.09.2017

Contrasemnează,  
Secretar comună,  
Roșca Mădălina



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU  
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025,  
fax 0234-576722, E-mail: [ccbacau@rcc.ro](mailto:ccbacau@rcc.ro)

Nr. 74/2/08.08.2017

Dosar A 34/2014

## DECIZIE

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor  
dispuse prin Decizia nr. 74 din 28.10.2014

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 Plenului 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. **1009** din 31.07.2017 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 74** din data de **28.10.2014** efectuată la **UATC Vultureni**,

**se acordă prelungirea până la data de 30.11.2017** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.1, I.3, I.5, I.6, II.7,II.9 și II.10, din **Decizia nr. 74** din **28.10.2014**.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel



Data emiterii: 08.08.2017

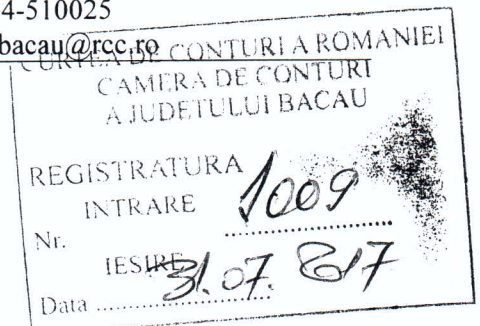


# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI JUDEȚ BACĂU

Adresa: Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5  
Telefon: 0234-510025; Fax: 0234-510025  
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbacau@rcc.ro

Nr. de înregistrare 1961 /31/07/2017



### RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin decizie (Raportul de follow-up)

### Localitatea VULTURENI, 31 iulie 2017

Subsemnata Hrebenciuc Claudia, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 989 din data de 25.07.2017, al legitimației de serviciu nr.2705 din data de 01.06.2009, am efectuat în perioada 26-31.07.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de 28.10.2014, la UAT Comuna Vultureni, cu sediul în localitatea Vultureni, județul Bacău având atribuit codul fiscal 4455170, telefon nr.0234/285100, fax:0234/285088, adresa de e-mail : *uatvultureni@yahoo.com*, ca urmare a acțiunii de audit financiar privind contul anual de execuție bugetară pe anul 2013, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr.3087 din data de 10.10.2014 și raportul de follow up din data de 1501/14.05.2015 .

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 :

- **Țăranu Daniel Octavian** - **primar și ordonator principal de credite**, începând cu data de 20.06.2004 și în prezent;

- **Lucaci Constantin** – **viceprimar**, din data de 26.06.2016 și în prezent;

- **Roșca Mădălina** – **secretar**, din data de 01.09.2014 și în prezent;

- **Roșca Andreea-Elena** – **referent** compartiment financiar-contabilitate, din data de 01.06.2015 și în prezent.

1. **Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI**

## **I.1. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern**

**1.1. Referitor la controlul financiar preventiv**, acesta a fost organizat de către ordonatorul de credite și exercitat în baza deciziilor nr. 72/2006 și nr. 211/2009, constatându-se următoarele abateri:

- controlul financiar preventiv s-a exercitat doar formal;
- nu au fost nominalizate operațiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv;
- au fost emise dispoziții privind desemnarea persoanelor pentru efectuarea controlului financiar preventiv fără a se nominaliza operațiunile supuse CFP;
- pentru persoanele desemnate să acorde viză de compartiment pentru operațiunile inițiate, nu au fost specificate domeniile, activitățile sau operațiunile pe care le certifică;
- nu au fost elaborate listele de verificare *check-list* pentru operațiunile de plăți și de constituire a veniturilor. Nedetalierea prin liste de verificare a tuturor procedurilor de verificare care trebuie parcurse, conduce la riscul avizării pentru control preventiv a unor operațiuni care nu îndeplinesc în totalitate condițiile de regularitate, realitate și legalitate și pe cale de consecință perpetuarea unor erori.
- nu a fost asigurată separarea responsabilităților astfel încât persoana cu atribuții de întocmirea documentelor să nu fie aceeași cu cea care aplica viza de control financiar preventiv. Astfel, persoanele numite prin dispoziție de ordonatorul de credite nu puteau fi desemnate să acorde viză de CFP pe documentele întocmite de ele și care prin fișa postului au fost desemnate să
- efectueze calculul, înregistrarea și încasarea veniturilor din taxe și impozite sau înregistrarea și efectuarea cheltuielilor (plăților);
- pentru persoanele desemnate să acorde viză de compartiment pentru operațiunile inițiate, nu au fost specificate domeniile, activitățile sau operațiunile pe care le certifică;

### **1.2. Referitor la auditul intern**

În conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 9 lit. A, art. 13 și art. 14 din *Legea auditului intern nr. 672/2002*, în urma verificării efectuate au rezultat următoarele abateri de la reglementările legale în vigoare:

- compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană, nu s-a auditat, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale și auditarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.
- ordonatorul principal de credite nu a exercitat auditul intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv asupra activităților entităților subordonate;

### **1.3. Referitor la controlul fiscal**

S-a constatat că biroul impozite și taxe din cadrul UATC Vultureni, care potrivit legii, administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat nicio inspecție fiscală la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedură Fiscală;

S-a constatat că nu s-a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice.

### **1.3. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate**

Urmare verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului public și privat al UAT comuna Vultureni s-au constatat următoarele abateri:

- lipsa procedurilor scrise aprobate de ordonatorul de credite, care trebuiau transmise comisiilor de inventariere;
- lipsa instruirii, de către Comisia centrală, a membrilor comisiilor de inventariere;
- nerespectarea principalelor măsuri organizatorice care trebuie luate de comisia de inventariere:
- lipsa declarațiilor scrise, luate gestionarilor, pentru fiecare gestiune în parte;
- identificarea tuturor locurilor/încăperilor în care există bunuri ce urmează a fi inventariate și menționarea acestora în formă scrisă;
- nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale de natura terenurilor/clădirilor aflate în domeniul public al unității administrativ-teritoriale și care sunt date în administrare sau concesionare, care se inventariază și se consemnează prin liste separate;
- nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți.

## **II.7. Referitor la acordarea sporului de toxicitate acordat personalului care ocupă funcții de demnitate publică din cadrul primăriei respectiv primar și vice primar**

În perioada anilor 2012-septembrie 2014 în mod eronat a fost acordat primarului și viceprimarului sporul pentru condiții deosebite de muncă, în sumă totală de 19.704 lei contrar prevederilor art. 57 alin 5 și 6 din Legea 215/2001 republicată.

## **II.9. Referitor la achiziții de bunuri și servicii care nu au legătura cu activitatea unității**

La verificarea eșantionului selectat privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de către ordonatorul de credite, s-a constatat că în mod eronat au fost achitate c/val. facturilor nr. 542/15.11.2012, 9816449/16.05.2012, 432/14.10.2013, 1945322/11.06.2013, Procesul Verbal de Contravenție nr. 50428/9.04.2013, polițele de asigurare 6212664/30.05.2013, 724/9.12.2013, 6/28.06.2013, 5148/22.05.2013 în sumă totală de 8.019,69 lei, fără a exista documente justificative legal întocmite care să ateste oportunitate, folosința și destinația în legătura cu activitatea unității.

## **II.10. Referitor la acordarea de sprijin financiar nerambursabil unităților de cult**

Din verificarea legalității și regularității operațiunilor privind acordarea de sprijin financiar nerambursabil unităților de cult, s-a constatat că în anul 2013, s-a achitat fără respectarea prevederilor legale în vigoare, c/val. facturilor nr 4529/16.12.2013 în sumă de 2.555 lei emisă pentru beneficiarul Biserica Ortodoxa Lichitișeni cu OP nr.352/17.12.2013 și c/val. facturii nr.8388630/30.09.2012 emisă pentru Biserica Ghilăvești, cu OP nr.71/15.03.2013 și OP nr. 72/14.03.2013, în sumă de 12.394,39 lei.

## **2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare a următoarelor informații:**

### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI**

#### **I.1. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern**

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

**Referitor la controlul financiar preventiv**, acesta a fost organizat de către ordonatorul de credite și exercitat în baza deciziilor nr. 72/2006 și nr 211/2009, constatându-se următoarele abateri:

- controlul financiar preventiv s-a exercitat doar formal;
- nu au fost nominalizate operațiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv;

➤ au fost emise dispoziții privind desemnarea persoanelor pentru efectuarea controlului financiar preventiv fără a se nominaliza operațiunile supuse CFP;

➤ pentru persoanele desemnate să acorde viză de compartiment pentru operațiunile inițiate, nu au fost specificate domeniile, activitățile sau operațiunile pe care le certifică;

➤ nu au fost elaborate listele de verificare *check-list* pentru operațiunile de plăți și de constituire a veniturilor. Nedetalierea prin liste de verificare a tuturor procedurilor de verificare care trebuie parcurse, conduce la riscul avizării pentru control preventiv a unor operațiuni care nu îndeplinesc în totalitate condițiile de regularitate, realitate și legalitate și pe cale de consecință perpetuarea unor erori.

➤ nu a fost asigurată separarea responsabilităților astfel încât persoana cu atribuții de întocmirea documentelor să nu fie aceeași cu cea care aplica viza de control financiar preventiv. Astfel, persoanele numite prin dispoziție de ordonatorul de credite nu puteau fi desemnate să acorde viză de CFP pe documentele întocmite de ele și care prin fișa postului au fost desemnate să

➤ efectueze calculul, înregistrarea și încasarea veniturilor din taxe și impozite sau înregistrarea și efectuarea cheltuielilor (plăților);

➤ pentru persoanele desemnate să acorde viză de compartiment pentru operațiunile inițiate, nu au fost specificate domeniile, activitățile sau operațiunile pe care le certifică;

### **1.2. Referitor la auditul intern**

În conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 9 lit. A, art. 13 și art. 14 din *Legea auditului intern nr. 672/2002, în urma verificării efectuate au rezultat următoarele abateri de la reglementările legale în vigoare:*

➤ compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană, nu s-a auditat, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale și auditarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

➤ ordonatorul principal de credite nu a exercitat auditul intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv asupra activităților entităților subordonate;

### **1.3. Referitor la controlul fiscal**

S-a constatat că biroul impozite și taxe din cadrul UATC Vulturenii, care potrivit legii, administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat nicio inspecție fiscală la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedura Fiscală;

S-a constatat că nu s-a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice.

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

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

☒ elaborarea și implementarea standardelor de management/control intern în conformitate cu reglementările legale în vigoare;

☒ asigurarea unui circuit corespunzător al tuturor documentelor între compartimentele funcționale și a corelației dintre datele și informațiile oferite de acestea;

☒ întocmirea și completarea registrului general al riscurilor și elaborarea unei proceduri privind managementul riscurilor;

☒ asigurarea unei monitorizări și evaluarea sistematică a riscurilor cu privire la evenimentele care pot afecta realizarea obiectivelor instituției;

☒ elaborarea de reguli și proceduri pentru toate tipurile de activități și pentru toate compartimentele, elaborarea listelor de verificare *check-list*;

☒ menționarea atribuțiilor de serviciu în fișa postului;

➤ efectuarea de controale fiscale cu privire la corectă declarare a materiei impozabile de către contribuabilii persoane fizice și juridice.

➤ asigurarea funcționalității compartimentului de audit public intern, prin angajarea de personal calificat;

➤ elaborarea de proceduri de informare și comunicare privind semnalarea abaterilor, transmiterea deciziilor și raportarea rezultatelor.

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

Examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **1501** din **14.05.2015** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de **28.10.2014** efectuată la **UAT Comuna Vultureni**, Directorul Camerei de Conturi Județ Bacău acordă prelungirea până la data de 31.08.2015 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor **nr. I.1**, din **Decizia nr. 74** din **28.10.2014**, prin emiterea **Deciziei din data de 28.05.2015**.

La data prezentului raport, s-a constatat faptul că este emisă Dispoziția nr.164/03.09.2015, completare la dispoziția nr.110/17.06.2015, (**anexele nr.1-2**) a primarului Comunei Vultureni, privind organizarea controlului financiar preventiv, persoana desemnată, nominalizarea operațiunilor cărora se aplica viza de CFP, se efectuează demersuri pentru includerea postului de auditor public intern în organigrama entității, nu s-au elaborat proceduri de control intern și managerial, abaterile constatate și în prezent fiind descrise și detaliate în procesul verbal de constatare nr.1470 încheiat în data de 31.05.2017.

Din discuțiile avute cu conducerea entității, controlul fiscal nu se efectuează din lipsa de persoane, în prezent fiind vacant un post la compartimentul venituri, dar concursurile sunt blocate.

În următoarea perioadă va fi introdus în organigrama instituției și un post de auditor public intern.

Valoarea abaterii estimată de către echipa de audit la controlul efectuat în 2014 = nu este cazul

Valoarea abaterii stabilită de către entitatea verificată = nu este cazul

**d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia**

- îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;
- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

**e) măsurile 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.

**I.3. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate**

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

Urmare verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului public și privat al UAT comuna Vultureni s-au constatat următoarele abateri:

➤ lipsa procedurilor scrise aprobate de ordonatorul de credite, care trebuiau transmise comisiilor de inventariere;

➤ lipsa instruirii, de către Comisia centrală, a membrilor comisiilor de inventariere;

➤ nerespectarea principalelor măsuri organizatorice care trebuie luate de comisia de inventariere:

➤ lipsa declarațiilor scrise, luate gestionarilor, pentru fiecare gestiune în parte;

➤ identificarea tuturor locurilor/încăperilor în care există bunuri ce urmează a fi inventariate și menționarea acestora în formă scrisă;

- nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale de natura terenurilor/clădirilor aflate în domeniul public al unității administrativ-teritoriale și care sunt date în administrare sau concesionare, care se inventariază și se consemnează prin liste separate;
- nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți.

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

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

☒ prelucrarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și a OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

☒ inventarierea elementelor de activ și pasiv în conformitate cu prevederile legale menționate;

☒ inventarierea pe liste separate a domeniului public, a investițiilor în curs pe stadii de execuție a lucrărilor, a creanțelor și obligațiilor față de terți în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009, actualizarea inventarului domeniului public aprobat prin HG 1347/2001 și corelarea datelor din acesta, raportul de reevaluare și evidența contabilă. Actualizarea inventarului domeniului public aprobat prin HG 1347/2001 și corelarea datelor din acesta, raportul de reevaluare și evidența contabilă;

☒ valorificarea inventarelor și compararea acestora cu datele înscrise în evidența contabilă;

întocmirea Registrului de evidența mijloacelor fixe

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

Analizând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **1501 din 14.05.2015** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de **28.10.2014** efectuată la **UAT Comuna Vultureni**, Directorul Camerei de Conturi Județ Bacău acordă prelungirea până la data de 31.08.2015 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor **nr. 1.3** din **Decizia nr. 74 din 28.10.2014**, prin emiterea **Deciziei din data de 28.05.2015**.

La data prezentului raport, s-a constatat faptul că în anul 2015 a fost emisă Dispoziția de primar nr.9/12.01.2015 privind constituirea comisiei de inventariere anuală a patrimoniului primăriei și al unităților administrate de primărie, (**anexa nr.3**), precum și Dispoziția de primar nr.254/09.11.2016 privind constituirea comisiei de inventariere generală și casare de bunuri aflate în patrimoniul comunei Vultureni, pe anul 2016, (**anexa nr.4**).

Rezultatele au fost consemnate în procesul verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii nr.3770/28.12.2016 (**anexa nr.5**)

Valoarea abaterii estimată de către echipa de audit la controlul efectuat în 2014 = nu este cazul

Valoarea abaterii stabilită de către entitatea verificată = nu este cazul

**d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

**e) măsurile 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.

**II.7. Referitor la acordarea sporului de toxicitate acordat personalului care ocupă funcții de demnitate publică din cadrul primăriei respectiv primar și vice primar**

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

În perioada anilor 2012-septembrie 2014 în mod eronat a fost acordat primarului și viceprimarului sporul pentru condiții deosebite de muncă, în sumă totală de 19.704 lei contrar prevederilor art. 57 alin 5 și 6 din Legea 215/2001 republicată.

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

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

☒ stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului creat urmare plăților nelegale reprezentând sporului de toxicitate acordat primarului și viceprimarului - funcții de demnitate publică;

☒ pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal concomitent cu regularizarea sumelor aferente bugetelor și fondurilor speciale;

La reîntregirea creditelor bugetare inclusiv foloasele nerealizate se va ține seama de faptul că aceste sume aparțin și exercițiilor financiare precedente, motiv pentru care vor fi reflectate în evidența contabilă, precum și pe structura clasificății bugetare, conform dispozițiilor legale ținând seama de conținutul lor economic.

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

Examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **1501 din 14.05.2015** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de **28.10.2014** efectuată la **UAT Comuna Vultureni**, Directorul Camerei de Conturi Județ Bacău acordă prelungirea până la data de 31.08.2015 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii **nr. II.7**, din **Decizia nr. 74 din 28.10.2014**, prin emiterea **Deciziei din data de 28.05.2015**.

La data prezentului raport, s-a constatat faptul că în baza dispoziției primarului nr. 268/20.11.2014 s-a dispus încetarea acordării sporului de toxicitate la primar și viceprimar de la data de 01.10.2014. Conform documentelor centralizatoare prezentate, precum și a chitanțelor cu care s-au încasat o parte din sumele datorate, entitatea verificată a stabilit și recuperat valoarea abaterii constatate (**anexele nr. 6-12**).

Valoarea abaterii estimată de către echipa de audit la controlul efectuat în 2014 = 19.704 lei

Valoarea abaterii stabilită de către entitatea verificată = 19.704 lei

Valoarea abaterii recuperată ( inclusiv raport follow-up 1501/14.05.2015 ) de către entitatea verificată = 19.636 lei

**d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

**e) măsurile 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

**II.9. Referitor la achiziții de bunuri și servicii care nu au legătura cu activitatea unității**

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

La verificarea eșantionului selectat privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor aferente bunurilor și serviciilor achiziționate de către ordonatorul de credite, s-a constatat că în mod eronat au fost achitate c/val. facturilor nr. 542/15.11.2012, 9816449/16.05.2012, 432/14.10.2013, 1945322/11.06.2013, Procesul Verbal de Contravenție nr. 50428/9.04.2013, polițele de asigurare 6212664/30.05.2013, 724/912.2013, 6/28.06.2013, 5148/22.05.2013 în sumă totală de

8.019,69 lei, fără a exista documente justificative legal întocmite care să ateste oportunitate, folosința și destinația în legătura cu activitatea unității.

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

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

☒ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

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

☒ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

Examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **1501** din **14.05.2015** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de **28.10.2014** efectuată la **UAT Comuna Vultureni**, Directorul Camerei de Conturi Județul Bacău acordă prelungirea până la data de 31.08.2015 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii **nr. II.9**, din **Decizia nr. 74** din **28.10.2014**, prin emiterea **Deciziei din data de 28.05.2015**.

La data prezentului raport, s-a constatat faptul că în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, din suma ramasa de recuperat 2809 lei, s-au încasat următoarele:

- cu chitanțele **nr.13057/26.06.2015, nr.3227/25.02.2015, nr.13258/15.10.2015, nr.3695/28.07.2017** în valoare totală de 1253 lei (**anexele nr.13,14,15,16**) s-a recuperat contravaloare asigurare angajați – 1252,6 lei.

- cu chitanța **nr.3694/27.07.2017**, (**anexa nr.16.1**) s-a încasat - amenda roșie – **PVCCC 50428/9.04.2013** în valoare de 225 lei;

- a fost prezentat procesul verbal de recepție **nr.2379/20.08.2013** a lucrărilor efectuate la ciusmeaua din pct.Aurel Popa sat Godineștii de Jos, materiale de construcții achiziționate cu factura fiscală **F 6/28.06.2013** în valoare de 657,43 lei achitata cu **OP 354/19.12.2013** (**anexa nr.17**).

- s-au întocmit note de recepție și constatare diferențe și bon de predare transfer restituire (**anexele nr.18,19**) pentru procurare telefon mobil - **F 1945322/11.06.2013** în valoare 378,99 lei achitata cu **OP nr. 178/13.06.2013**.

- a fost prezentat referatul **nr.1664/14.05.2012** (**anexa nr.20**) privind necesitatea reparatiei pe plan local- inlocuit piese autovehicol – **F 9816449/16.05.2012** în valoare de 295,27 lei achitata cu **OP nr. 33/01.02.2013**

Valoarea abaterii estimată de către echipa de audit la controlul efectuat în 2014 = 10.434 lei

Valoarea abaterii stabilită de către entitatea verificată = 9297 lei

Valoarea abaterii recuperată de către entitatea verificată în urma verificării măsurilor (inclusiv raport follow-up 1501/14.05.2015) = 9.297 lei

**d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

e) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

## **II.10. Referitor la acordarea de sprijin financiar nerambursabil unităților de cult**

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

Din verificarea legalității și regularității operațiunilor privind acordarea de sprijin financiar nerambursabil unităților de cult, s-a constatat că în anul 2013, s-a achitat fără respectarea prevederilor legale în vigoare, c/val. facturilor nr 4529/16.12.2013 în sumă de 2.555 lei emisă pentru beneficiarul Biserica Ortodoxa Lichitișeni cu OP nr.352/17.12.2013 și c/val. facturii nr.8388630/30.09.2012 emisă pentru Biserica Ghilăvești, cu OP nr.71/15.03.2013 și OP nr. 72/14.03.2013, în sumă de 12.394,39 lei.

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

Primarul comunei Vultureni în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate va dispune măsuri concrete care să asigure monitorizarea acțiunii de recepție a lucrărilor executate la toate unitățile de cult și consemnarea în procesele verbale de recepție a materialelor procurate din alocații bugetare și care au fost puse în operă;

✎ acordarea oricăror forme de sprijin financiar din bugetul local numai în conformitate cu reglementările legale în vigoare și cu urmărirea modului de utilizare a acestora;

✎ pentru finanțarea nerambursabilă ce se acordă unor entități fără scop patrimonial, în vederea realizării de activități de interes public general, se va lua măsura elaborării ghidurilor de finanțare prin care să fie stabilite clar acele cheltuieli eligibile și finanțabile din fonduri publice, precum și procentul de cofinanțare ce trebuie suportat de către solicitanți;

✎ desemnarea de către primar a unei comisii în vederea recepționării lucrărilor executate la unitățile de cult.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală privind acordarea de sprijin financiar nerambursabil unităților de cult a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare.**

Având în vedere aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1501 din 05.05.2015 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 74 din data de 28.10.2014 efectuată la UAT Comuna Vultureni, Directorul Camerei de Conturi Județul Bacău acordă prelungirea până la data de 31.08.2015 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. II.10, din Decizia nr. 74 din 28.10.2014, prin emiterea Deciziei din data de 28.05.2015.

La data prezentului raport, față de aspectele prezentate în precedentul raport de follow-up nr.1501/05.05.2015, s-au constatat următoarele:

- a fost emisă factura storno nr.6938/28.07.2017 în valoare totală de -2555 lei (anexa nr.21), cu privire la factura nr 4529/16.12.2013 ( 2.555 lei) beneficiar Biserica Ortodoxa Lichitișeni achitată cu OP nr.352/17.12.2013, reprezentând c-valoare schela metalica decontata nelegal.

Valoarea abaterii estimată de către echipa de audit la controlul efectuat în 2014 = 94.472 lei

Valoarea abaterii stabilită de către entitatea verificată = 82.297 lei

Valoarea abaterii recuperată de către entitatea verificată în urma verificării măsurilor (inclusiv raport follow-up 1501/14.05.2015) = 82.297 lei

### **d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia**

- obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

- îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

e) măsurile 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

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

a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate ;

Măsurile nr. nr. I.1, I.3, I.5, I.6, II.7,II.9 și II.10 pentru care a fost prelungit termenul de aducere la îndeplinire până la data stabilită prin Decizia 74/1/28.05.2015 emisă de Directorul Camerei de Conturi Județ Bacău .

\*

\*

\*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.74 din data de 28.10.2014 inclusiv prelungirea termenelor de ducere la îndeplinire , care conține împreună cu anexele un nr. de 31 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1961 din 31.07.2017 la entitatea verificată și la nr. 20 din data de 31.07.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplare se vor restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului 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/recomandărilor transmise prin scrisoare 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.

**Auditor public extern:**

Hrebenciuc Claudia



Auditor public extern,

Hrebenciuc Claudia

**Reprezentanții legali  
ai entității verificate UAT Comuna Vultureni,**

**Primar,**

Țăranu Octavian Daniel

**Contabil,**

Roșca Andreea Elena

