



ROMANIA
COMUNA PARGARESTI
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL



HOTARARE A nr.3 din 31 ianuarie 2019

privind însușirea constatarilor și măsurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU prin DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 și a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544 din 3.12.2018

Consiliul local al comunei Pargaresti, județul Bacău întrunit în ședința ordinară conform art.39 alin.(1) din Legea nr.215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de 31 ianuarie 2019;

Având în vedere:

- Proiectul de hotărâre inițiat de Primarul comunei Pargaresti exprimat prin Expunerea de motive înregistrată sub nr.518/25.01.2019;
- Raportul de specialitate înregistrat sub nr.517/25.01.2019, întocmit de secretarul comunei;
- Avizul de legalitate al secretarului comunei înregistrat sub nr.519 /25.01.2019;
- Rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local înregistrate sub nr. 612, nr. 613 și nr. 614 din 29.01.2019.

Adresa nr.83/1/17.01.2019 a Camerei de Conturi a județului Bacău înregistrată la Primăria comunei Pargaresti sub nr.403 din 21.01.2019 prin care înaintează Consiliului Local Pargaresti DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 și a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544 din 3.12.2018, în vederea însușirii celor două documente.

În conformitate cu prevederile:

- Prevederile art.36 alin.(4), lit.,„a” din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul art.45 alin.(1) și (2) lit.a și art.115 alin.2 din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTARASTE:

Art.1. Se însușesc constatările și măsurile stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU prin DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 ca urmare a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544 din 3.12.2018, conform Anexei nr.1, parte integrantă a prezentei hotărâri.

Art.2. Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de Primarul comunei Pargaresti și Compartimentul financiar, contabilitate și resurse umane.

Art.3. Prin grija secretarului comunei hotărârea va fi comunicată:

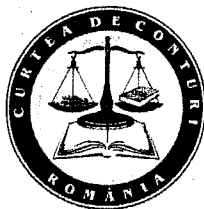
- Instituției Prefectului Județului Bacău,
- Primarului comunei Pargaresti;
- Compartimentului financiar, contabilitate și resurse umane,
- Va fi făcută publică în condițiile legii.

PRESEDINTE DE ȘEDINȚĂ
ROTARU CIRIL



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR COMUNA
GIURGIU-MOLDOVAN DIANA

Hotărârea a fost adoptată cu 13 voturi PENTRU din 13 consilieri locali prezenți



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052

Telefon: +(40) 234.510.025, Fax: +(40)034.576.722

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Dosar A 37/2018

DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat 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 deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. A37/1544 din 03.12.2018 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2017 efectuată la UAT Comuna Pîrgărești,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Evaluarea sistemelor de management și control intern

1.1 Activitatea de audit public intern

În anii 2016 și 2017 s-a constatat că UAT Comuna Pîrgărești nu a asigurat condițiile legale pentru organizarea și funcționarea activității proprii de audit public intern, respectiv nu a luat măsuri pentru ocuparea postului de auditor public intern prevăzut în organigrama instituției.

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu a avut asigurări cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea obiectivelor sale, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

1.2 Controlul financiar preventiv propriu

Urmare verificărilor efectuate, s-a constatat că de la data de 10.07.2017 și până la data prezentei misiuni de audit persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt implicate, prin sarcinile de serviciu, și în efectuarea operațiunilor economico-financiare supuse controlului financiar preventiv propriu pe secțiunile nominalizate, contrar prevederilor ar.11 din OG nr.119/31.08.1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

1.3 Controlul intern managerial

Conducătorul Primăriei Comunei Pîrgărești nu a dispus măsurile de control necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, inclusiv pentru actualizarea registrelor de riscuri și a procedurilor formalizate pe procese sau activități, constând în proceduri de sistem și proceduri operaționale.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002** privind auditul public, art. 11;
- **OG nr. 119 din 31 august 1999**, republicată și actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 11;
- **OSGGR nr. 400 din 12 iunie 2015** (*actualizat*) pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**, art. 2

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

2.1 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică

Din verificarea modului de stabilire a taxei pentru autorizația de funcționare s-a constatat ca un număr de 22 contribuabili dețin autorizații cu termen de valabilitate mai mare decât anul financiar în care această s-a eliberat, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor bugetului local. Reprezentanții legali ai UATC PÎRGĂREȘTI au menționat perioada de valabilitate a acestora de pe un exercițiu financiar pe altul.

De asemenea, urmare confruntării contribuabililor înregistrați în evidența fiscală a Comunei Pîrgărești cu contribuabilii care figurează în evidența fiscală a Administrației Finanțelor Publice Onești, având sediul social în Comuna Pîrgărești, s-a constatat că un număr de 11 contribuabili persoane fizice și persoane juridice, nou înființați, desfășoară activități economice fără a deține autorizația de funcționare eliberată de primarul comunei Pîrgărești.

2.2 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

Urmare confruntării contribuabililor înregistrați în evidența fiscală a Comunei Pîrgărești cu contribuabilii care figurează în evidența fiscală a Administrației Finanțelor Publice Onești, având sediul în Comuna Pîrgărești, a fost constatat un număr de 13 persoane fizice și persoane juridice care au desfășurat activități economice și nu erau înregistrați în evidența fiscală a Comunei Pîrgărești cu obligații de plată reprezentând taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

De asemenea, s-a constatat un număr de 26 contribuabili de pe raza comunei la care nu s-a stabilit pentru anul 2017 taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

2.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru prevenirea și stingerea incendiilor

S-a constatat că pentru un număr de 13 contribuabili de pe raza comunei Pîrgărești compartimentul taxe și impozite locale nu a stabilit ca sarcină fiscală taxă specială datorată pentru prevenirea și stingerea incendiilor, conform HCL nr.73/22.12.2016, cap.VI, pct.1, în suma de 30 lei pentru PFA și 50 lei pentru persoane juridice.

2.4 Venituri din chirii și concesiuni

Din verificarea efectuată s-a constatat neurmărirea corespunzătoare a încasării veniturilor din chirii și concesiuni, a respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește constituirea debitelor, a termenelor de plată și a calculului la zi al penalităților de întârziere.

În urma verificării contractelor de închiriere și concesiune încheiate la nivelul entității s-a constatat că în cazul a doi concesiunari (CMI Țintaru Dana Ela și CMI Buhlea Petrică) și a doi locatari (Ene Bianca Alexandra și TELEKOM SA), calculul penalităților nu s-a făcut conform clauzelor contractuale iar în anul 2016 nu a fost constituit debitul aferent chiriei datorate de către TELEKOM SA,:

2.5 Neefectuarea procedurilor de executare silită a persoanelor fizice/juridice pentru creanțele restante convenite bugetului local în cadrul perioadei de prescripție

Din verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către persoanele care au avut atribuții de executare silită în cadrul UATC Pîrgărești, în vederea stimulării încasărilor și a evitării situațiilor de prescriere a unor creanțe sau de intrare în procedura de insolvență, s-a constatat că entitatea nu a aplicat în toate cazurile măsurile de executare silită, prevăzute de OG nr.92/2003 și Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

- nu au fost transmise, în toate cazurile, către contribuabilii de pe raza comunei somații și titluri executorii în termenul prevăzut de lege, la data la care creanța fiscală era scadentă prin expirarea termenului de plată, prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;

- nu s-au respectat dispozițiile legale de continuarea măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației. Astfel, s-au întâlnit cazuri de continuare a trimiterii de somații succesive și titluri executorii pentru aceleași debite precum și pentru debite noi;

- nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popri pe conturile bancare

ale contribuabililor care înregistrează obligații restante către bugetul local;

- nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane fizice și juridice în perioada verificată;

- compartimentul taxe și impozite din cadrul UATC Pîrgărești care administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedura Fiscală.

Din verificarea prin sondaj a rezultat un eșantion de 43 contribuabili persoane fizice, cu debite din amenzi, impozite și taxe neachitate la bugetul local, la care urmare neaplicării măsurilor de executare silită conform Codului de procedura fiscală în cadrul termenului de prescripție, la data de 31.12.2017, s-a prescris dreptul de a mai aplica formele de executare silită pentru creanțe locale.

În cazul persoane juridice, au fost identificate 5 societăți comerciale cu răspundere limitată și 2 întreprinderi individuale cu debite din impozite și taxe neachitate la bugetul local, iar urmare neaplicării măsurilor de executare silită, conform Codului de procedura fiscală în cadrul termenului de prescripție până la data de 31.12.2017, s-a prescris dreptul de a mai aplica formele de executare silită pentru creanțe locale.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, art. 455, 458, 459, 460, 461, 463, 475, 478;
- ✗ **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, art. 220, art. 226, art. 227, art. 230, 236, 238;
- ✗ **O.G. nr.92/2003** privind codul de procedură fiscală (republicată și modificată);
- ✗ **Norme metodologice** de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind **Codul fiscal** aplicabil de la 06.01.2016, pct.57;
- ✗ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3, 20, 23;
- ✗ **Legea nr. 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art.1, 3, 24 și 26;
- ✗ **BUG nr. 54/2006** privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, art. 4 și art.56;
- ✗ **HG nr.78/2015** privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr.18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.064/2013;
- ✗ **HCL nr.73/22.12.2016** privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2017, cap. IV.

3. Cu privire la efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale

În urma verificării modului de efectuare a inventarierii pe anul 2017 au fost identificate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- la nivelul entității nu există proceduri scrise privind inventarierea patrimoniului pe baza cărora sa fie instruită comisia de inventariere și să se desfășoare inventarierea;

- nu au fost verificate toate bunurile sau valorile aflate în gestiune;

- nu au fost verificate toate bunurile aflate în patrimoniu UATC Pîrgărești, listele de inventariere nefiind în concordanță cu "Situația imobilizărilor la 31.12.2017";

- nereguli în ceea ce privește listele de inventariere, acestea sunt incomplete, prezintă spații libere și ștersături;

- procesul verbal privind rezultatele acțiunii de inventariere a patrimoniului, încheiat la 29.12.2017, nu reflectă realitatea în sensul că datele privind rezultatele inventarierii au fost preluate din evidența contabilă și nu din listele de inventariere.

Astfel, nu au fost inventariate conturile privind Construcțiile, Activele necorporale, activele fixe corporale în curs, Titlurile de participare, Amortizările, Creanțele bugetului local, Creanțele rezultate din taxe speciale, Casa.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ **Legea nr. 82/1991 republicată a contabilității**, cu modificările și completările ulterioare;
- ✗ **OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii emis de Ministerul Finanțelor Publice, art. 1 alin. (5), Anexa.

4. Reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul UATC Pîrgărești

În urma aplicării procedurilor de audit asupra operațiunilor din categoria "Active necurente", s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a efectuat operațiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, potrivit prevederilor legale în vigoare.

S-a constatat faptul că ultima reevaluare a fost efectuată de către un expert evaluator în anul 2012 iar în anul 2015 reevaluarea s-a efectuat la nivelul entității, (cu ajutorul aplicației informatice "SOBIS") prin aplicarea indicelui prețurilor de consum, fără a se analiza rezultatele obținute cu privire la aprecierea stării, respectiv a gradului de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a bunurilor reevaluate.

Ordonatorul de credite nu a numit o comisie formată din persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală.

Legea sau altă reglementare încălcată:

➤ **Legea nr. 82/1991 republicată a contabilității**, cu modificările și completările ulterioare, art.8;

➤ **OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. alin (4) și (5);

➤ **OMFP nr. 1177/2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, pct. 2.3 alin (1) din Anexa nr. 1.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Evaluarea sistemelor de management și control intern

1.1 Activitatea de audit public intern

1.2 Controlul financiar preventiv propriu

1.3 Controlul intern managerial

Primarul UATC N. Bălcescu în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ organizarea și exercitarea activității de audit public intern, acțiune care se va corela și cu obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia;

➤ exercitarea controlului financiar preventiv propriu de către salariați care prin sarcinile de serviciu să nu fie implicați în efectuarea operațiunilor economico-financiare supuse

controlului financiar preventiv;

» implementarea standardelor de control managerial la nivelul entității în conformitate cu prevederile Ordinului SGG nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, conducătorul entității publice va constitui, prin act de decizie internă, o structură cu atribuții în acest sens, denumită Comisia de monitorizare. Comisia de monitorizare va fi coordonată de către un președinte, care poate fi conducătorul entității sau o altă persoană de conducere cu autoritate, delegată de acesta și asistată de un secretariat tehnic.

Termen de realizare: 30.04.2019

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

2.1 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică

2.2 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

2.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru prevenirea și stingerea incendiilor

2.4 Venituri din chirii și concesiuni

2.5 Neefectuarea procedurilor de executare silită a persoanelor fizice/juridice pentru creanțele restante cuvenite bugetului local în cadrul perioadei de prescripție

Primarul UATC N. Bălcescu 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;

» 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 quantumului corect al obligațiilor fiscale;

» verificarea tuturor contribuabililor care înregistrează debite la bugetul local, luarea măsurilor operative de executare silită a debitorilor în cadrul termenului de prescripție, în vederea încasării creanțelor cuvenite bugetului local;

» stabilirea suprafeței reale a sediului social pentru toți agenții economici care figurează înregistrați în clădirile aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei și determinarea quantumului impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente pentru nevirarea la termen;

» aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

» stabilirea unui formular de contract cadru pentru închirierea și concesiunea bunurilor din domeniul public și privat al comunei care să prevadă termene și modalități clare de plată și de calcul al penalităților în cazul nerespectării termenelor scadente;

» întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balanțe de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;

» identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități economice pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

» aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane

juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;

☒ stabilirea obligațiilor datorate și de executat de către concesionari/chiriași, conform clauzelor și anexelor din contractele încheiate;

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

Termen de realizare: 30.04.2019

3. Cu privire la efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale

Primarul UATC N. Bălcescu în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure aplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea, coordonarea și monitorizarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, astfel încât să se asigure stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și reflectarea acestora în situațiile financiare anuale.

Termen de realizare: 30.04.2019

4. Reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul UATC Pîrgărești

Primarul UATC N. Bălcescu în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure efectuarea operațiunii de reevaluare a activelor corporale aflate în patrimoniul UATC Pîrgărești, cel puțin o dată la 3 ani, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

Termen de realizare: 30.04.2019

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

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

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

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

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

ROMANIA
JUDETUL BACAU
COMUNA PARGARESTI
PRIMAR

Nr.518 din 25.01.2019

IULISCA VICTORIA, primarul comunei Pîrgărești,

In temeiul prevederilor art.45 din Legea nr.215/2001 , republicata, privind administratia publica locala, cu modificarile si completarile ulterioare, imi exprim initiativa de promovare a unui proiect de hotarare cu urmatorul obiect : *„Proiect de hotarare privind insusirea constatarilor si masurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI BACAU prin DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 si a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544/1 din 3.12.2018,* pentru care formulez prezenta

EXPUNERE DE MOTIVE

Avand in vedere:

- Raportul de specialitate inregistrat sub nr.517/25.01.2019, intocmit de secretarul comunei;
- Adresa nr.83/1/17.01.2019 a Camerei de Conturi a judetului Bacau inregistrata la Primaria comunei Pargaresti sub nr.403 din 21.01.2019 prin care inainteaza Consiliului Local Pargaresti DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 si a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544 din 3.12.2018 , in vederea insusirii celor doua documente.

In conformitate cu prevederile:

- Prevederile art.36 alin.(4), lit.,,a” din Legea nr.215/2001 privind administratia publica locala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

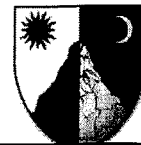
In temeiul art.45 alin.(1) din Legea nr.215/2001 privind administratia publica locala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, supun spre aprobare Consiliului Local proiectul de hotarare in forma prezentata

**PRIMAR
IULISCA VICTORIA**





ROMANIA
Comuna PARGARESTI
Județul Bacău
PRIMARIA



Nr.517 din 25.01.2019

AVIZAT
PRIMAR
IULISCA VICTORIA



RAPORT

privind insusirea constatarilor si masurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI BACAU prin DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 si a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544/1 din 3.12.2018.

Secretarul comunei Pargaresti, judetul Bacau;

Avand in vedere:

- Adresa nr.83/1/17.01.2019 a Camerei de Conturi a judetului Bacau inregistrata la Primaria comunei Pargaresti sub nr.403 din 21.01.2019 prin care inainteaza Consiliului Local Pargaresti DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 si a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544 din 3.12.2018 , in vederea insusirii celor doua documente.

In conformitate cu prevederile:

- Prevederile art.36 alin.(4), lit.,a” din Legea nr.215/2001 privind administratia publica locala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate Consiliul Local Pargaresti are obligatia de a adopta o hotarare privind insusirea constatarilor si masurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI BACAU prin DECIZIA nr. 49 din 15.01.2019 si a RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR nr. A37/1544/1 din 3.12.2018, motiv pentru care se impune initierea unui proiect de hotarare in acest sens.

**SECRETAR
GIURGIU-MOLDOVAN DIANA**

