

SINTEZA
rezultatelor acțiunilor de audit/control
desfășurate la UATC GURA VĂII

1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată: auditul financiar al contului anual de execuție pe anul 2012.

2. Perioada efectuării acțiunii de audit/control: 04.09.-15.10.2013.

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.904	3.175	3.155	108	99
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	213	226	266	124	117
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe	543	543	593	109	109
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea	2.026	2.237	2.139	83	94
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	122	169	157	78	78
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	3.606	3.877	3.543	98	91
1.Cheltuieli de personal	2.089	2.141	2.056	98	95
2.Bunuri și servicii	650	723	705	108	97
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației	68	68	68	100	100
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe					
9. Asistență socială	97	192	162	167	84
10. Alte cheltuieli					
11.Cheltuieli de capital	702	753	552	78	73
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 702	- 702	- 388		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
UATC Gura Văii – Total, din care:	306	277	4.964
UATC Gura Văii - activitatea proprie	291	270	4.964
Ordonatorul terțiar din subordine - total, din care:	15	7	-
- Școala gimnazială Gura Văii	15	7	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	<p>1. La fundamentarea proiectului de buget entitatea nu a estimat veniturile la nivelul lor real deoarece nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal</p> <p>2. Ordonatorul principal de credite trebuia să prezinte și să supună aprobării consiliului local (autoritatea deliberativă) bugetul de venituri și cheltuieli al societății comerciale înființate</p>	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>3. Soldurile conturilor nu reflectă realitatea, în sensul în care compartimentul contabil al entității nu a efectuat operațiunile contabile prevăzute de normele contabile în vigoare</p> <p>4. S-a constatat faptul că ordonatorul de credite nu a prezentat spre aprobare situațiile financiare anuale aferente anului 2012</p>	
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p>5. Nu au fost luate măsuri la nivelul managementului în vederea implementării standardelor de control intern/managerial. Nu au fost efectuată, în perioada 2009-2013, nici o inspecție fiscală la contribuabilii persoane fizice și juridice. S-au constatat nereguli cu privire la organizarea funcției CFP.</p> <p>6. Nu funcționează nici în prezent un compartiment de audit intern</p>	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	7. Venituri necalculate în mod corespunzător (zona impozitare) din impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice	19
	8. Venituri necalculate în mod corespunzător (zona impozitare) din impozitul pe teren datorat de persoanele fizice	54
	9. Sumele reprezentând chiriile aferente caselor de la Rotunda nu au fost calculate și debitate în mod corespunzător	197
	10. UATC Gura Văii are în evidențele contabile (Cont 464.02.30 venituri din concesiuni) un sold final de 327.790 lei creanțe înregistrate dar neîncasate	14
	11. Amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice, care	

	<p>nu au fost încasate, în valoare 380.776 lei</p> <p>12. Venituri din alte taxe care nu au fost stabilite, înregistrate și încasate de entitate (TMT, taxa firme, taxe autorizație și viza funcționare)</p> <p>13. S-au încheiat contracte de închiriere în care se prevede compensarea unei părți din chirie cu eventualele cheltuieli de reparație</p> <p>14. S-a constatat faptul că entitatea nu pus în aplicare prevederile Sentinței Penale nr.324 din 10.04.2008 privind recuperarea despăgubirilor civile</p> <p>15. Nu s-a plătit fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap către bugetul de stat pe anul 2012 de ordonatorii terțiari</p>	<p>204</p> <p>15</p>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>16. Se constată neurmărirea de către conducerea entității a modului în care au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse de Curtea de Conturi</p> <p>17. Entitatea a angajat cheltuieli în suma de 98.096 lei fără să fi existat prevederi bugetare pentru a se achita aceste arierate, contrar normelor legale în vigoare.</p> <p>18. Pentru suma de 6.391 lei provenită din lucrări efectuate de către SC Domeniul Public și Privat SRL, entitatea nu a putut demonstra în vreun fel că există un litigiu</p> <p>19. Entitatea nu a prezentat echipei de audit documente din care să rezulte care a fost modalitatea prin care cantitatea de 140 de litri de motorină a fost transferată de la SC DPP SRL la SC Trioalfa SRL</p> <p>20. Entitatea a organizat concesionarea a loturilor de pășune fără să îndeplinească obligațiile legale. Ordonatorul principal de credite a întocmit Act Adițional la un contract de închiriere fără aprobarea consiliului local</p> <p>21. Entitatea nu a efectuat în anul 2012 inventarierea patrimoniului și nu a emis proceduri proprii privind inventarierea</p> <p>22. Zece funcționari publici au beneficiat nelegal în perioada ianuarie 2010 - septembrie 2013 de spor de dispozitiv.</p> <p>23. Entitatea a promovat în grad profesional un număr de șase funcționari publici, fără să fi fost solicitat avizul ANFP în baza căruia să se fi emis ulterior organizării concursului dispoziții de numire în funcția publică superioară</p> <p>24. Entitatea a acordat nelegal spor de arhivă neprevăzut în actele normative în vigoare. Entitatea a acordat spor de toxicitate demnitarilor UATC Gura Văii. (pct.20.3 din pvc)</p> <p>25. Entitatea a decontat un număr mai mare de km la deplasări, decât cel real</p> <p>26. Entitatea nu a întocmit documente justificative referitoare la consumul de carburant. Nu au fost întocmite foi de parcurs pentru utilajele primăriei</p> <p>27. Entitatea a aprobat și executat lucrarea adăpători pentru</p>	<p>4.661</p> <p>98</p> <p>6</p> <p>1</p> <p>102</p> <p>93</p> <p>10</p> <p>1</p>

	animale. Respectivul lucrări au fost efectuate pe pășunea comunală, pășune care este concesionată din anul 2010	29
	28. Entitatea a efectuat plăți de la alt capitol bugetar. Entitatea a achitat contravaloarea asigurării unui autovehicul pe care nu-l administra.	7
	29. Entitatea nu a recuperat cheltuielile cu utilitățile (căldură, apă) efectuate de către chiriași.	3
	30. In cadrul lucrărilor de investiții Reabilitare Cămin Cultural, devizele aferente lucrărilor reabilitare termică, instalație electrică și instalație sanitară, s-au constatat elemente de deviz care nu s-au confirmat a fi executate	27
	31. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a întocmi și aproba planul anual de achiziții	
	32. Cheltuieli nelegal decontate cu transportul cadrelor didactice in interiorul localității si in afara	2
	33. Din verificarea efectuată s-a constatat că în mod eronat s-a decontat în mod nejustificat suma de 180 lei fără TVA pentru articolul <i>proiector cu led 10 W</i> , deoarece prin prospectarea pieței prin mijloacele electronice existente, același produs a fost găsit, cu prețul de 33 Euro fără TVA (140 lei).	1
	34. In cadrul lucrărilor de investiții Reabilitare termică Școala Gura Văii și Grup Sanitar Grădinița Gura Văii,, s-au constatat elemente de deviz care nu s-au confirmat a fi executate(pct. 22 din pvc)	5

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

1.1 Referitor la neinventarierea materiei impozabile

Primarul UAT comuna Gura Văii, in calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune masuri concrete care să asigure:

a) Inventarierea anuală a materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective;

b) Stabilirea urmarea inventarierii materiei impozabile a obligațiilor datorate de către contribuabili pe perioada de prescriptive;

c) Încasarea obligațiilor datorate de către contribuabili urmare a inventarierii materiei impozabile;

d) Cuprinderea în proiectele bugetelor locale a tuturor impozitelor și taxele locale aferente materiei impozabile respective;

1.2 Referitor la stabilirea prin hotărâri ale consiliului local de impozite si taxe locale

Primarul UAT comuna Gura Văii, in calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune masuri concrete care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la actualizarea hotărârii consiliului local referitoare la impozitele și taxele locale conform prevederilor Codului Fiscal si a normelor de aplicare a acestuia cu privire la impozitarea proprietăților.

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțul contabil și în contul anual de execuție bugetară

Primarul UAT comuna Gura Văii, in calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune masuri concrete care să asigure:

✓ efectuarea de înregistrări in evidenta contabilă a tuturor operațiunilor economice care privesc achizițiile de bunuri, lucrări si servicii, pe baza de documente justificative legal întocmite (note de intrare - recepție, procese-verbale de confirmare a serviciilor prestate, procese-verbale de recepție a lucrărilor efectuate), de către persoane autorizate in acest sens;

✓ înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică, a bunurilor materiale eliberate din gestiunea unității, pe baza de documente justificative legale (bonuri de consum, bonuri de transfer, avize de însoțire a mărfii);

✓ finalizarea operațiunii de înregistrare în evidența contabilă în conturi sintetice și analitice a tuturor operațiunilor economice aferente terenurilor din proprietatea entității, precum și predării către unitățile școlare a inventarului bunurilor aflate în domeniul public al unității administrativ teritoriale, în conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare;

3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)

Ordonatorul principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va proceda la:

✓ implementarea standardelor de management/control intern în conformitate cu reglementările legale în vigoare;

✓ revizuirea regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al primarului și a fișei postului fiecărui salariat, cu o delimitare clară și echilibrată a atribuțiilor pe compartimente, funcții de care se va proceda și la o analiză și o repartizare echilibrată a atribuțiilor de serviciu pe fiecare angajat;

✓ organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv și ALOP, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 522/2003 și OMFP nr. 1792/2002, adaptate la specificul activității entității;

✓ instituirea cadrului organizatoric și instituțional necesar desfășurării activității de audit intern, prin angajarea unui auditor intern care să efectueze misiuni de audit cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice.

4. Referitor la obligațiile entității de prezentare a situațiilor financiare

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure respectarea prevederilor prevăzute de cadrul legal cu privire la prezentarea execuției bugetare și a situațiilor financiare spre aprobare, autorității deliberative

5. Referitor la arieratele existente în sold la 30.01.2013

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure respectarea cu strictețe a prevederilor prevăzute de art.14 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 în sensul că nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.

6. Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantum și la termenul prevăzute de lege

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

- stabilirea întinderii și mărimii veniturilor neîncasate pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării ;

- extinderea verificărilor în vederea identificării și altor construcții ce nu au fost declarate de contribuabili în vederea impozitării,

- 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 punctajelor între datele din evidența fiscală, datele din registrul agricol și datele din evidența compartimentului urbanism și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor cu declarații de impunere, cu acte de proprietate și alte documente care să permită stabilirea corectă a impozitelor, ;

- stabilirea întinderii și cuantumului impozitului pe mijloacele de transport pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, precum și urmărirea în vederea încasării.

7. Referitor la organizarea și desfășurarea achizițiilor publice

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

✓ respectarea obligației de a întocmi și aproba planul anual de achiziții,

✓ respectarea obligației de a transmite spre publicare pe SEAP notificările privind achizițiile directe de peste 5.000 Euro,

8. Referitor la modul de gestionare a sumelor declarate în litigiu

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

- ✓ verificarea, în vederea clarificării situației de fapt, a realității lucrărilor efectuate, de către o comisie numită în acest sens de către ordonatorul principal de credite,
- ✓ plata sumelor datorate de către entitate,
- ✓ elaborarea unei proceduri de lucru cu privire la modalitatea prin care o sumă este declarată în litigiu,

9. Referitor la modul de administrare în condiții de eficiență a domeniului

public și privat

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

- ✓ rezilierea contractelor de concesiune încheiate fără respectarea prevederilor legale astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ✓ demararea procedurilor pentru concesionarea pășunii comunale, cu respectarea prevederilor legale.

10. Referitor la inventarierea patrimoniului public și privat

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

- ✓ înscrierea în Registrul pentru evidența mijloacelor fixe a activele fixe corporale din evidența tehnică operativă și inventarierea acestora ;
- ✓ întocmirea corespunzătoare a Registrului-inventar la data de 31.12.2013, document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.
- ✓ luarea măsurilor care se impun de actualizare a domeniului public în conformitate cu prevederile legii nr.213/1998, actualizată și operarea informatică a mijloacelor fixe și amortizării lunare.

11. Referitor la administrarea SC „Domeniul Public și Privat” SRL Gura Văii

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator de credite, va solicita administratorului SC „Domeniul Public și Privat” SRL să prezinte spre aprobare consiliului local (autoritatea deliberativă) bugetul de venituri și cheltuieli al societății comerciale în proxima ședință de consiliul local.

Propunerea de buget va fi însoțită de raportul de activitate pe anul 2012 din care să rezulte modul în care a fost respectat cadrul legal aplicabil societăților comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic sau majoritar, modul în care patrimoniul SC DPP SRL a fost gestionat.

În exercitarea de către consiliul local Gura Văii a atribuțiilor legale de control se vor dispune măsuri cu privire la verificarea modului în care a fost gestionat patrimoniul SC DPP SRL, care face parte la rândul său din domeniul privat al UATC Gura Văii.

12. Referitor la cheltuielile de personal

12.1 Referitor la sporul de dispozitiv acordat funcționarilor publici din cadrul UATC Gura Văii

Primarul comunei Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ✓ stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale efectuate din bugetul local reprezentând spor de dispozitiv, inclusiv a despăgubirilor civile aferente, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ✓ 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 **prin formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente pentru obținerea titlurilor executorii** în sarcina **persoanelor stabilite ca fiind responsabile** potrivit fișei postului pentru **angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata sumelor** care au determinat **prejudicierea bugetului local** al UATC Gura Văii;

12.2 Referitor la modul de promovare a funcționarilor publici

Primarul comunei Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ✓ reîncadrarea personalului pe funcția și gradul deținut cu respectarea prevederilor legale,
- ✓ stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale efectuate din bugetul local prin acordarea în mod eronat a gradelor profesionale și a treptelor de salarizare, inclusiv a despăgubirilor civile aferente,
- ✓ întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative pentru contribuțiile bugetare sociale aferente drepturilor salariale acordate nelegal,

12.3 Referitor la acordarea sporului de arhivă

Primarul comunei Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

✓ stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale efectuate din bugetul local reprezentând spor de arhivă, inclusiv a despăgubirilor civile aferente, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

✓ 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 **prin formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru **obținerea titlurilor executorii** în sarcina **persoanelor stabilite ca fiind responsabile** potrivit fișei postului pentru **angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata sumelor** care au determinat **prejudicierea bugetului local** al UATC Gura Văii;

12.4 Referitor la acordarea sporului de toxicitate demnitarilor aleși

Primarul comunei Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

✓ stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale efectuate din bugetul local reprezentând spor de toxicitate demnitarilor aleși (primar și viceprimar), inclusiv a despăgubirilor civile aferente, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

✓ 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 **prin formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru **obținerea titlurilor executorii** în sarcina **persoanelor stabilite ca fiind responsabile** potrivit fișei postului pentru **angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata sumelor** care au determinat **prejudicierea bugetului local** al UATC Gura Văii;

13. Referitor la cheltuielile cu bunurile și serviciile

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale detaliate la pct.21 din procesul verbal de constatare, efectuate din bugetul local pentru:

- ✓ cheltuieli cu deplasarea în interes de serviciu a angajaților UATC Gura Văii,
- ✓ cheltuieli privind consumul de carburant fără documente justificative,
- ✓ cheltuieli pentru lucrări efectuate pe pășunea comună concesionată,
- ✓ cheltuieli pentru asigurarea unui autovehicul care a fost dat în administrare societății SC DPP SRL,
- ✓ cheltuielile cu utilitățile (căldură, apă) efectuate de către chiriași pentru spații utilizate de către Postul de Poliție Gura Văii.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, prin **formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru obținerea titlurilor executorii **în sarcina persoanelor/firmelor** stabilite ca fiind **responsabile** pentru prejudiciul creat UATC Gura Văii .

14. Referitor la cheltuielile de investiții Reabilitare Cămin Cultural

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale detaliate la pct.22 din procesul verbal de constatare, efectuate din bugetul local pentru lucrările de investiții „Reabilitare Cămin Cultural”, devizele aferente lucrărilor *reabilitare termică, instalație electrică și instalație sanitară*.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, prin **formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru obținerea titlurilor executorii **în sarcina persoanelor/firmelor** stabilite ca fiind **responsabile** pentru prejudiciul creat UATC Gura Văii .

15. Constatări referitoare la ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii

15.1 Referitor la contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul de credite terțiar – director Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii pentru stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea sumelor datorate bugetului de stat, în condițiile neangajării de persoane cu handicap și neachiziționării produselor sau serviciilor de la unitățile protejate autorizate unde sunt angajate persoane cu handicap în condițiile art. 78(2) și (3) din Legea nr. 448/06.12.2006.

15.2 Referitor la cheltuielile cu bunurile și serviciile

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul de credite terțiar – director Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii pentru stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale detaliate la pct.24.2 din procesul verbal de constatare, efectuate din bugetul local pentru:

- ✓ decontarea cheltuielilor de transport pentru personalul didactic din unitățile de învățământ de stat, care nu dispune de locuință și căruia nu i se poate oferi o locuință corespunzătoare în localitatea unde are postul, în condițiile în care localitatea de reședință este aceeași cu cea în care persoana are postul;
- ✓ decontarea cheltuielilor de transport pentru ruta Bacău - Gura Văii și retur;
- ✓ c/valoare „proiector cu led 10 W”, în condițiile în care nu s-a efectuat prospectarea pieței.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul terțiar de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, prin **formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru obținerea titlurilor executorii **în sarcina persoanelor/firmelor** stabilite ca fiind **responsabile** pentru prejudiciul creat Școlii Gimnaziale nr.1 Gura Văii.

15.3 Referitor la cheltuielile de investiții

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul de credite terțiar – director Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii pentru stabilirea întinderii și cuantumului plăților nelegale detaliate la pct.24.3 din procesul verbal de constatare, efectuate din bugetul local pentru lucrările de investiții *Reabilitare termică Școala Gura Văii și Grup Sanitar Grădinița Gura Văii*.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul terțiar de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, prin **formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru obținerea titlurilor executorii **în sarcina persoanelor/firmelor** stabilite ca fiind **responsabile** pentru prejudiciul creat Școlii Gimnaziale nr.1 Gura Văii.

16. Referitor la modul de aducere la îndeplinire a Deciziei nr.19 din 14 iunie 2010 emisă de Camera de Conturi Județul Bacău

16.1 Referitor la cheltuielile de personal

Primarul UAT comuna Gura Văii, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure continuarea implementării tuturor măsurilor dispuse prin Decizia nr.19 din 14 iunie 2010, după cum urmează:

- ✓ stabilirea cu exactitate a situațiilor în care entitatea este prejudiciată prin prescrierea dreptului de acțiune sau prin perimarea acțiunii în instanță referitoare la cheltuieli de personal,
- ✓ identificarea persoanelor responsabile de perimarea acțiunilor în instanță și de prescrierea dreptului de acțiune a entității, în vederea recuperării prejudiciilor create prin inacțiunea respectivelor persoane.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul terțiar de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, prin **formularea întâmpinărilor la instanțele de judecată competente** pentru obținerea titlurilor executorii **în sarcina persoanelor** stabilite ca fiind **responsabile** pentru prejudiciul creat UATC Gura Văii prin perimarea acțiunilor în instanță.