

# CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UATC Gura Văii

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: *Audit financiar al contului anual de execuție bugetara pe anul 2015*

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: *06.10. – 11.11.2016*

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>4.180</b>	<b>8.568</b>	<b>7.542</b>	<b>180,4</b>	<b>88,0</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	339	367	512		
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	767	773	852		
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.479	3.505	3.502		
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	110	3.438	2.398		
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	485	485	278	57,3	57,3
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>4.680</b>	<b>9.067</b>	<b>7.509</b>		
1.Cheltuieli de personal	2.321	2.747	2.718		
2.Bunuri și servicii	920	1.392	1.332		
3. Dobânzi	0	0	0		
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	0	0	0		
6. Transferuri între unități ale administrației publice	37	37	0		
7. Alte transferuri	0	0	0		
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	485	485	265		
9. Asistență socială	387	505	422		
10. Alte cheltuieli	0	0	0		
11.Cheltuieli de capital	530	3.901	2.772		
12. Operațiuni financiare	0	0	0		
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-500</b>	<b>-499</b>	<b>33</b>		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Gura Văii - <b>activitatea proprie</b>	73	186	20
2.Ordonatorul terțiar - <b>Școala Gimnazială Gura Văii</b>	0	5	0
<b>Total sume</b>	<b>73</b>	<b>191</b>	<b>20</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. S-a constatat faptul că <b>nu a fost înregistrată în contabilitate</b> suma de 2.223.375,90 lei, conform prevederilor Procesului Verbal de Constatare nr. 366.086 din 28.02.2012, referitor la <b>“Lucrări de refacere pentru redarea în circulație a drumului de acces la amplasamentului Rotunda”</b> ;	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	1. Pentru contractele de concesiune și închiriere încheiate în perioada 2015-2016 (închiriere pășuni și concesiune grajduri), <b>nu au fost întocmite acte de executare silită</b> , pentru sumele neachitate de către contribuabili; 2. Se constată faptul că <b>unele sume pretinse</b> de către UATC Gura Văii, <b>pentru locuințele</b> aflate în domeniul privat al comunei (Rotunda), <b>au fost respinse de instanțe pe motiv de prescriere al dreptului de solicitare</b> pentru perioada cuprinsă între anii 2009 – 2011;	20  73
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. S-a constatat faptul că <b>entitatea nu a respectat în totalitate regulile de publicitate prevăzute de cadrul legal în cazul contractelor de concesiune</b> , care prevede publicarea un monitorul oficial al României, partea a VI-a, într-un ziar de circulație națională și unul de circulație locală; 2. S-a constatat că <b>nu a fost calculat în mod corect nivelul salariului</b> , acestea fiind calculate la nivelul treptei unu de salarizare aferente anului 2010, contrar prevederilor legilor de salarizare anuale aferente perioadei 2012-2016, unde se precizează că nivelul de salarizare în plată pentru funcțiile similare este cel corespunzător treptei 3 de salarizare utilizate în anul 2010; 3. S-a constatat faptul că, în cazul a trei persoane angajate în cadrul instituției, <b>au fost modificate salariile de încadrare, în sensul creșterii acestora</b> , prin dispozițiile de primar prin care le-au fost stabilite atribuții excedentare postului, <b>fără a exista o bază legală</b> pentru respectivele încadrări; 4. S-a constatat faptul că <b>un consilier local ales</b> în anul 2012 <b>a fost angajat</b> , în anul 2014, pe postul contractual de șofer, în cadrul aparatului de specialitate al primarului. În situația în care, acesta nu opta pentru doar una din aceste calități, prefectul emitea un ordin prin care constata <b>încetarea de drept a mandatului de ales local</b> la data împlinirii termenului de 15 zile sau, după caz, 60 de zile, la propunerea secretarului unității administrativ-teritoriale; 5. S-a constatat faptul că a fost încheiat contractul individual de muncă, înregistrat sub nr.14.048 din data de 09.10.2015, pentru perioada 01.10.2015 - 31.12.2017 prin care s-a angajat un asistent social pe perioada asigurării de către UNICEF, respectiv perioada 01.10.2015 - 31.12.2017, a finanțării programului “Incluziune socială prin furnizarea de servicii sociale integrante la nivelul comunității”. <b>Contractul de muncă a fost încheiat fără derularea unui concurs/examen și fără să existe un post vacant</b> în statul de funcții al instituției; 6. Primarul comunei a dispus acordarea începând cu data de 01.01.2015, a unei <b>majorări salariale lunare în cuantum de 100 lei</b> , majorare de care au beneficiat asistentul medical comunitar,mediatorul sanitar și asistentul social. Primarul comunei a dispus, începând cu data de 01.11.2015, majorarea cu un procent de 25% aplicat la cuantumul brut al salariul de	0  42  33  13  26  12

	bază pentru asistentul medical comunitar, mediatorul sanitar și asistentului social;	
	<b>7.</b> S-a constatat faptul că <b>au fost achitate nejustificat</b> sume aferente capitolului bugetar Asistență socială (capitolul bugetar 68.00.00.57), de la capitolul bugetar Cultură, recreere și religie (capitolul bugetar 67.00.00.57). Astfel, a fost acordat un <b>ajutor social, constând în alimente, tuturor copiilor înscriși în anul școlar 2014-2015</b> , cheltuielile ocazionate fiind suportate de la capitolul bugetar Cultură, recreere și religie;	15
	<b>8.</b> S-a constatat faptul că entitatea <b>nu a pus în executare Sentința Civilă nr.578 din 16.04.2015</b> , unde se prevede obligația entității de a achita suma de 12.474 lei, reprezentând venituri salariale datorate începând cu data de 01.03.2013 și până la reintegrarea pe funcție, 1.551 lei indemnizație de concediu de odihnă neefectuat și 3.825 lei preaviz, a reclamantului Vasiliu Anton. De asemeni, entitatea nu a stabilit persoanele care se fac vinovate de acest prejudiciu, în vederea recuperării respectivelor sume de la persoanele responsabile;	18
	<b>9.</b> S-a constatat că pentru facturile și situațiile de lucrări prezentate la decontare <b>nu au fost depuse toate documentele justificative legale</b> care să probeze cantitățile de pietriș încărcate, transportate și împrăștiate, distanțele parcurse, durata de încărcare, durata unei curse, suprafețele de drum care au fost reprofile, punctele în care s-au efectuat reprofile la drumuri;	9
	<b>10.</b> S-a constatat faptul că antreprenorul SC Balvas Trans SRL Parava, a utilizat și spărturi din beton, acceptate ca și soluție tehnică de către proiectant, dar pentru care proiectantul lucrării și autoritatea contractantă nu prevăzută un preț de achiziție, rezultând prejudicierea entității cu sumele achitate pentru cantitatea de bolovani de râu înlocuită cu spărtură din beton. În cazul antreprenorului SC Alconep SRL Tg. Ocna, <b>s-a constatat faptul că pe o porțiune din traseul conductelor de apă, traseul conductei de aducțiune de 180 mm se suprapunea cu traseele conductelor de distribuție de 90 de mm, respectiv 125 mm;</b>	18
	<b>11.</b> Școala Gimnazială Comuna Gura Văii s-a reținut faptul că, în marea majoritate a cazurilor, <b>a fost decontată lunar contravaloare transport</b> având ca documente justificative tichete de călătorie care nu respectă prevederile legale cu privire la calitatea documentelor justificative, respectiv: nu poartă ștampila operatorului de transport în comun, <b>nu este specificat traseul pe care s-a efectuat deplasarea, nu este înscrisă ziua/luna/anul când s-a efectuat deplasarea.</b>	4
	<b>12.</b> Școala Gimnazială Comuna Gura Văii - entitatea <b>a achitat nejustificat taxa pentru serviciul public de televiziune și taxa pentru serviciul public de radiodifuziune.</b>	1

## 6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

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

#### 1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

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

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

☒ înregistrarea în contul de provizioane a sumelor aflate în litigiu, în condițiile în care este probabilă ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația de plată pentru suma de 2.223.375,90 lei urmare consecințelor financiare rezultate din Procesul Verbal de Constatăre nr. 366.086 din 28.02.2012, încheiat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice

referitor la obiectivul: "Lucrări de refacere pentru redarea în circulație a drumului de acces la amplasamentului Rotunda";

✗ analiza soldurilor tuturor conturilor contabile reflectate în balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2015, astfel încât acestea să asigure conformitatea cu normele contabile, corecte, complete și să prezinte situația reală și exactă a patrimoniului și a execuției bugetului;

✗ implementarea procedurilor specifice care să asigure respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;

## **2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantum și la termenele prevăzute de lege**

**2.1 Pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea unor venituri din chirii în termenele legale de prescriere**

**2.2 Neaplicarea măsurilor de executare silită conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora**

Primarul UAT comuna Gura Văii 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;

✗ monitorizarea modului de constituire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local pentru asigurarea echilibrului bugetar;

✗ monitorizarea respectării clauzelor din contractele de închiriere/concesionare cu privire la stabilirea și încasarea chiriei/redevenței datorate bugetului local.

✗ rezilierea contractelor încheiate fără respectarea prevederilor legale și a celor în care chiriei/concesionarii nu au respectat clauzele contractuale;

✗ 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;

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

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

✗ stabilirea cu exactitate a persoanelor care au primit, în scris (fișa postului, dispoziție de primar), sarcina de a gestiona și urmări veniturile din chirii în termenele legale de prescriere;

✗ emiterea deciziilor de imputare și/sau acționarea în instanță a persoanelor pentru care comisia de disciplină a stabilit că nu și-au respectat, cu vinovăție, sarcinile de servicii;

✗ monitorizarea litigiilor privind venituri ale bugetului local aflate pe rolul instanțelor de judecată, în vederea recuperării lor integrale;

✗ efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism și registrului agricol în vederea stabilirii obligațiilor fiscale/nefiscale în conformitate cu prevederile Codului fiscal;

✗ inventarierea tuturor contribuabililor și a materiei impozabile a acestora prin identificarea, întocmirea și verificarea tuturor dosarelor de impunere a contribuabililor persoane fizice și juridice în vederea stabilirii cuantumului, volumului și întinderii chiriei, impozitelor și taxelor datorate de contribuabilii bugetului local al unității administrativ teritoriale;

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

## **3. Nerespectarea regulilor de publicitate în cazul procedurilor pentru concesionarea unor active corporale**

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

✗ elaborarea unei proceduri interne referitoare la regulile de publicitate care trebuie respectate, atât pentru procedurile de concesiune cât și pentru procedurile de închiriere, care va stipula cel puțin regulile de publicitate consacrate de legislația în vigoare.

#### **4. Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata**

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

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

✗ angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice locale cu respectarea prevederilor legale de a fi aprobate, să aibă prevederi bugetare și surse de finanțare;

✗ efectuarea virărilor de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare și de la un program la altul, care nu contravin dispozițiilor legii bugetului de stat sau legii de rectificare, se fie aprobate de autoritățile deliberative, pe baza justificărilor corespunzătoare, înainte de angajarea cheltuielilor;

✗ reîntregirea creditelor bugetare din finanțarea anilor precedenți cu valoarea plăților efectuate de la alte capitole bugetare.

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

#### **5. Cheltuieli de personal – Nerespectarea prevederilor legale cu privire la încadrarea personalului pe trepte de salarizare**

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

✗ stabilirea întinderii și volumului prejudiciului creat bugetului local urmare nerespectării prevederilor legale cu privire la încadrarea personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului pe trepte de salarizare;

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

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

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

#### **6. Cheltuieli de personal - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la acordarea sporurilor incluse în salariile de bază**

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

✗ stabilirea întinderii și valorii prejudiciului creat bugetului local urmare nerespectării prevederilor legale cu privire la acordarea sporurilor incluse în salariile de bază personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, pentru cazurile consemnate în procesul verbal de constatare;

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

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

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

#### **7. Cheltuieli de personal - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la incompatibilitățile funcției de consilier local**

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

✗ stabilirea întinderii și valorii prejudiciului creat bugetului local urmare nerespectării prevederilor legale cu privire la incompatibilitățile funcției de consilier local, pentru cazurile consemnate în procesul verbal de constatare;

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

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

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

### **8. Cheltuieli de personal - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata asistentului social care face obiectul contractului de asociere cu UNICEF**

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

☒ stabilirea întinderii și valorii plăților nelegale aferente contractului de muncă încheiat fără derularea unui concurs/examen și fără să existe un post vacant în statul de funcții al UATC Gura Văii pentru funcția de asistent social pe perioada asigurării de către UNICEF a finanțării programului “Incluziune socială prin furnizarea de servicii sociale integrante la nivelul comunității”;

☒ stabilirea persoanelor responsabile pentru încheierea contractului de muncă pentru funcția de asistent social în vederea recuperării la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și foloasele nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

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

### **9. Cheltuieli de personal - Nerespectarea prevederilor legale cu privire la majorări salariale acordate asistenților sociali și asistenților medicali comunitari**

**9.1 Acordarea unei majorări salariale de 100 lei asistenților sociali și asistenților medicali comunitari**

**9.2 Acordarea unei majorări salariale de 25 % asistenților sociali și asistenților medicali comunitari**

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

☒ stabilirea întinderii și valorii prejudiciului realizat prin acordarea fără baza legală de majorări salariale asistenților sociali și asistenților medicali comunitari din cadrul aparatului de specialitate al primarului;

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

☒ regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale aferente;

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

### **10. Prejudicierea bugetului local urmare obligațiilor de plată stabilite în sarcina UATC Gura Văii prin hotărâri judecătorești**

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

☒ monitorizarea și înregistrarea în contabilitate a litigiilor privind drepturi și obligații ale bugetului local aflate pe rolul instanțelor de judecată;

☒ stabilirea persoanelor care se fac responsabile de consecințele sentinței civile pronunțate în dosarul nr.4558/110/2013 reprezentând venituri salariale datorate administratorului SC „Domeniu Public și Privat” SRL Gura Văii la care UATC Gura Văii este asociat unic, în vederea recuperării sumelor în situația în care instanța de judecată va dispune executarea silită a UATC pentru despăgubirile solicitate de reclamant;

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

### **11. Cheltuieli cu bunuri și servicii - Decontarea eronată a unor prestări de servicii - material, manoperă, utilaj, transport neefectuate**

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

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

- ✗ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
  - ✗ stabilirea valorii și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
  - ✗ extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;
- Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

## **12. Referitor la cheltuielile de capital**

### **12.1. Referitor la lucrarea *Consolidare protecție mal stâng râul Trotuș***

### **12.2 Referitor la lucrarea *Alimentare cu apă, localitatea Gura Văii***

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

- ✗ stabilirea în sumă certă a prejudiciilor generate de plățile nejustificate pentru cazurile consemnate în procesul verbal de constatare și dispunerea de măsuri în vederea recuperării acestora;

- ✗ stabilirea de măsuri care să asigure acceptarea la decontare numai a serviciilor care privesc și sunt în sarcina unității;

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

## **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL**

### **Școala Gimnazială Comuna Gura Văii**

### **13. Cheltuieli cu bunuri și servicii - Decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice**

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Școala Gimnazială Gura Văii, care să asigure:

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

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

- ✗ stabilirea valorii și întinderii sumelor rezultate din decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale Gura Văii.

### **14. Angajarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, pentru cheltuielile cu bunurile și serviciile - plata taxei radio**

Primarul UAT comuna Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Școala Gimnazială Gura Văii, care să asigure:

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

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

- ✗ stabilirea valorii și întinderii sumelor rezultate din plata taxei radio, decontată fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale Gura Văii.