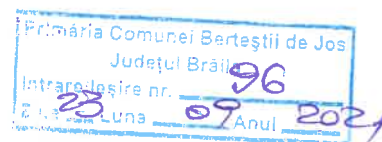


ROMANIA
JUDETUL BRAILA
COMUNA BERTESTII DE JOS
CONSILIUL LOCAL



PROIECT

HOTARAREA Nr. _____
din _____

privind însușirea Raportului de audit nr. 3882 din 29.07.2021 și a Deciziei nr. 18 din 26.08.2021 a Camerei de Conturi Brăila emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020, desfășurată în perioada 01.07. – 29.07.2021 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos

Consiliul local al comunei Berteștii de Jos, județul Brăila, întrunit în sesiunea ordinară în data de _____

Având în vedere prevederile:

- Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 privind aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările
- Ulterioare - art. 49 alin.(15);

Luând act de:

- Adresa nr. 31796 din 27.08.2021 a Camerei de Conturi Brăila, înregistrată la Primăria comunei Berteștii de Jos sub nr.4413 din 27.09.2021 prin care se comunică Decizia nr.18 din 26.08.2021 emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos;
- Expunerea de motive a domnului Capbun Costel Florinel, primarul comunei Berteștii de Jos, inițiatorul proiectului de hotărâre;
- Avizele favorabile ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local Berteștii de Jos;

În temeiul dispozițiilor art. 129 alin. (4) lit. a) și art. 196 alin. (1) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Consiliul local al comunei Berteștii de Jos își însușește Raportul de audit nr. 3882 din 29.07.2021 și Decizia nr. 18 din 26.08.2021 a Camerei de Conturi Brăila emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020, desfășurată în perioada 01.07. – 29.07.2021 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos, conform anexelor 1 și 2 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul comunei Berteștii de Jos va duce la îndeplinire măsurile constatate de Camera de Conturi Brăila, prin compartimentul financiar-contabil.

Art.3. Secretarul general al comunei Berteștii de Jos, va asigura transparența și comunicarea către autoritățile, instituțiile publice și persoanele interesate a prezentei hotărâri

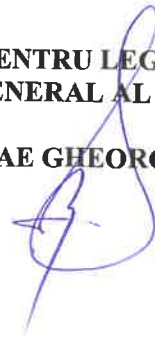
**INIȚIATOR,
PRIMAR,**

CAPBUN COSTEL FLORINEL



**AVIZAT PENTRU LEGALITATE
SECRETAR GENERAL AL COMUNEI**

NICULAE GHEORGHE



ROMANIA
JUDETUL BRAILA
COMUNA BERTESTII DE JOS
PRIMAR

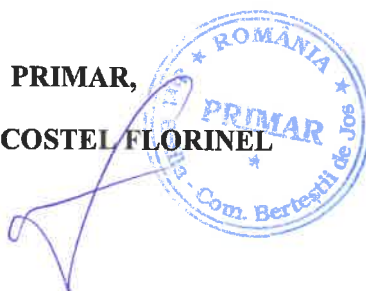
EXPUNERE DE MOTIVE

la proiectului de hotarare privind însușirea Raportului de audit nr. 3882 din 29.07.2021 și a Deciziei nr. 18 din 26.08.2021 a Camerei de Conturi Brăila emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020, desfășurată în perioada 01.07. – 29.07.2021 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos

Prin Adresa nr. 31796 din 27.08.2021, Camera de Conturi Brăila comunică Decizia nr.18 din 26.08.2021 emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos, potrivit căreia este necesar să fie adoptată o hotărâre prin care consiliul local să-și însușească Raportul de audit nr. 3882 din 29.07.2021 și a Decizia nr. 18 din 26.08.2021 a Camerei de Conturi Brăila emisă ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020, desfășurată în perioada 01.07. – 29.07.2021 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos.

Prin urmare, propun dezbateră și aprobarea proiectului de hotarare în plenul consiliului local.

PRIMAR,
CAPBUN COSTEL FLORINEL





Primăria Comunei Berteștii de Jos
Județul Brăila 4413
Intrarea în vigoare a
Ziua 08 Luna 08 Anul 2021

Nr. de înregistrare: 31796/27.08.2021

Către,

U.A.T.C. BERTEȘTII DE JOS
Domnului Primar CAPBUN COSTEL FLORINEL,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 18 din 26.08.2021, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi a județului Brăila, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit nr. 3882 din 29.07.2021.

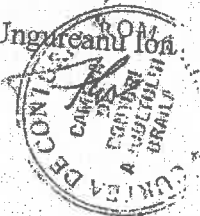
Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a unor măsuri și/sau formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

De asemenea vă comunicăm că, potrivit prevederilor pct. 260 din regulamentul unităților subordonate/coordonate sau sub autoritatea dumneavoastră, care urmează să ducă la îndeplinire măsuri din decizie, pot formula puncte de vedere către organul ierarhic superior, care pot fi avute în vedere la formularea eventualei contestații la decizie.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Director,

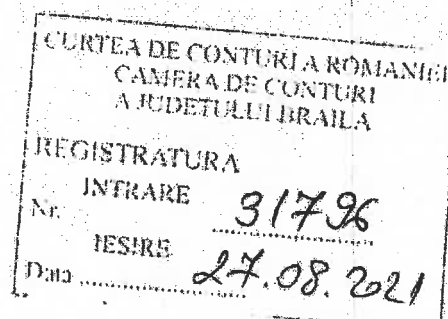
Ungureanu Ion



[Handwritten signature]



CAMERA DE CONTURI
BRĂILA



Către,

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BERTEȘTII DE JOS,
JUDEȚUL BRĂILA**

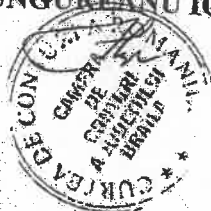
În conformitate cu prevederile punctelor 183, 184 și 185 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I-ii, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm alăturat **Decizia nr. 18 din data de 26.08.2021** emisă de Camera de Conturi Brăila ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară încheiate pentru anul 2020, desfășurată în perioada 01.07-29.07.2021 la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berteștii de Jos**, cu rugămintea de a analiza și de a urmări ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, în cadrul atribuțiilor dumneavoastră.

Menționăm că un exemplar al raportului de audit financiar a fost transmis entității verificate și a fost înregistrat la aceasta sub nr. 3882 din data de 29.07.2021.

Cu stimă !

DIRECTOR,

UNGUREANU ION





CAVIERA DE CONTURI BRAILA

DECIZIE

18/26.08.2021

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 prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 3882/29.07.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna BERTEȘTII DE JOS,

SE CONSTATĂ

- Constatare: 1.** Nerespectarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv privind particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității, fiind încălcate astfel prevederile OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, abatere consemnată la pct. 3, pag. 10-14 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 2.** Neaplicarea în perioada 01.01.2020 - 21.03.2020, a etapelor executării silite, prin acțiuni de poprire, pentru toți debitorii care nu și-au plătit obligațiile fiscale la termenele scadente, fiind încălcate astfel prevederile Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, abatere consemnată la pct. 4, pag. 14-19 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 3.** Nerespectarea prevederilor Codului de procedură fiscală referitoare la instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile, prevăzute de lege, în vederea stingerii creanțelor restante ale bugetului UATC Berteștii de Jos, aflate în sold la 01.01.2020, reprezentând impozite și taxe pe proprietate, fiind încălcate astfel prevederile Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, abatere consemnată la pct. 5, pag. 19-22 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 4.** Nerespectarea prevederilor Codului de procedură fiscală privind emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii, fiind încălcate astfel prevederile Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, abatere consemnată la pct. 6, pag. 22-26 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 5.** Neinventarierea potrivit legii, în anul 2020 a tuturor valorilor patrimoniale înscrise în evidența contabilă, respectiv active, datorii și capitaluri proprii, fiind încălcate astfel prevederile OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, abatere consemnată la pct. 7, pag. 26-29 din procesul verbal de constatare



CAMERA DE CONTURI BRAILA

- Constatare: 6.** Nerespectarea normelor legale privind reevaluarea bunurilor din domeniul public reprezentând străzi principale și secundare aparținând UATC Berteștii de Jos, fiind încălcate astfel prevederile OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, abatere consemnată la pct. 8, pag. 29-33 din procesul verbal de constatare
- Constatare: 7.** Efectuarea de plăți nelegale la cheltuielile de personal, în anul 2020, în valoare totală de 2.080 lei, urmare a depășirii nivelului indemnizației lunare a funcției de viceprimar, fiind încălcate astfel prevederile Legii-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, abatere consemnată la pct. 9, pag. 33-35 din procesul verbal de constatare
- Constatare: 8.** Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar în anul 2020, fiind încălcate astfel prevederile OMFP nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, abatere consemnată la pct. 11, pag. 38-43 din procesul verbal de constatare
- Constatare: 9.** Nerespectarea în anul 2020 la nivelul Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, a disciplinei operațiunilor de casă privind întocmirea registrului de casă, fiind încălcate astfel prevederile Decretului nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă, abatere consemnată la pct. 12, pag. 43-44 din procesul verbal de constatare
- Constatare: 10.** Neîntocmirea documentelor de intrare și ieșire a bunurilor din patrimoniu potrivit dispozițiilor legale, la nivelul Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, fiind încălcate astfel prevederile OMFP nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, abatere consemnată la pct. 13, pag. 44-45 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 11.** Neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării creanțelor Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, reprezentând venituri din chirii, în sumă totală de 23.766 lei, în perioada 2019-2021, potrivit contractelor de închiriere încheiate de entitate, pentru suprafața de teren extravilan de 10,5 ha, aflată în proprietatea Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, fiind încălcate astfel prevederile Legii nr. 273 din 29.06.2006 privind finanțele publice locale, abatere consemnată la pct. 14, pag. 45-46 din procesul verbal de constatare.
- Constatare: 12.** Efectuarea de plăți nelegale în anul 2020, în sumă totală de 11.320 lei, urmare a nerespectării prevederilor legale în vigoare, la nivelul Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, fiind încălcate astfel prevederile Legii nr. 273 din 29.06.2006 privind finanțele publice locale, abatere consemnată la pct. 15, pag. 46-47 din procesul verbal de constatare.

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, directorul adjunct al camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,



CAMERA DE CONTURI BRAILA

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

DECIDE:

1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și la detalierea prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul general, specific entității supusă controlului financiar preventiv, în condițiile legii, potrivit constatării de la pct. 3, pag. 10-14 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

b) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la aplicarea măsurilor de executare silită prin acțiuni de poprire și prin aplicarea celorlalte măsuri de executare silită, potrivit legii, în cazul unui număr de 36 contribuabili persoane fizice, care înregistrau obligații fiscale restante față de bugetul local, la data de 01.01.2020 în sumă totală de 51.672 lei și respectiv în sumă de 61.898 lei la data de 31.12.2020, în condițiile prevederilor Codului de procedură fiscală, în vederea stingerii creanțelor restante ale bugetului UATC Berteștii de Jos, potrivit constatării de la pct. 4, pag. 14-19 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

c) Ordonatorul principal de credite al UATC Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la aplicarea măsurilor de executare silită, potrivit legii, în cazul unui număr de 60 contribuabili persoane fizice care înregistrau obligații fiscale restante față de bugetul local, la data de 01.01.2020 în sumă totală de 140.344 lei și respectiv în sumă de 181.002 lei la data de 31.12.2020, reprezentând impozite și taxe pe proprietate, prin instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile, în condițiile prevederilor Codului de procedură fiscală, în vederea stingerii creanțelor restante ale bugetului UATC Berteștii de Jos, potrivit constatării de la pct. 5, pag. 19-22 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

d) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la:

- emiterea și comunicarea către debitori a deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii, pentru accesorii stabilite și înregistrate în evidența fiscală și raportate prin listele de rămasiță la 31.12.2020 în sumă totală de 122.039 lei;

- aplicarea conformă a procedurii de executare, privind înscrierea titlului de creanță sau a înscrisului care constituie titlu executoriu aferente accesoriiilor datorate bugetului local precum



CAMERA DE CONTURI BRAILA

și analiza după caz a prescrierii unor sume reprezentând accesorii, pentru care nu s-a exercitat dreptul la acțiune, prin acțiuni de executare silită, în cadrul termenului legal de prescripție și la stabilirea, după caz, a întinderii prejudiciului și la dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, pentru situațiile în care se constată prescrierea unor obligații de plată accesorii, în condițiile legii, potrivit constatării de la pct. 6, pag. 22-26 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

e) Ordonatorul principal de credite al UATC Berteștii de Jos va proceda la dispunerea măsurilor pentru:

- verificarea și confirmarea pe baza extraselor soldurile debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe în sumă totală de 1.019.892 lei și datorii în sumă de 2.287.872 lei care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

- inventarierea drepturilor patrimoniale rezultate din contractele de concesiune a bunurilor din domeniul public și privat, încheiate de UATC Berteștii de Jos cu terțe persoane fizice și juridice;

- inventarierea investițiilor în curs, în sumă totală de 9.743.104,16 lei la 31.12.2020, prin verificarea la fața locului a stadiului fizic și consemnarea în lista de inventariere a valorii determinate potrivit costului de deviz și a celui efectiv al lucrărilor executate, pentru fiecare obiectiv de investiții în parte, așa cum prevăd reglementările legale;

- inventarierea fondului de carte existent în evidența instituției la data de 31.12.2020, în valoare de 39.862,37 lei, potrivit constatării de la pct. 7, pag. 26-29 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

f) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la corectarea în evidența patrimonială a valorii de inventar a activelor fixe reprezentând străzi principale și secundare din Comuna Berteștii de Jos, respectiv din satele Berteștii de Sus, Berteștii de Jos, Spiru Haret și Gura Călmățuiului, cu suma totală de 143.299 lei, cu care a fost diminuată nejustificat valoarea acestora, conform OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare și a OMFP nr. 3.471/2008 privind Normele metodologice de reevaluare și amortizare a activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit constatării de la pct. 8, pag. 29-33 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

g) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos, prin structurile de specialitate, va proceda la repunerea în evidența patrimonială a mijlocului fix și obiectelor de inventar, în sumă totală de 23.600 lei, scăzute din evidență în anul 2020, fără respectarea normelor legale privind scoaterea din funcțiune, casarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar și valorificarea



CAMERA DE CONTURI BRAILA

acestora, în condițiile prevederilor legale în vigoare, potrivit constatării de la pct. 11, pag. 38-43 din procesul verbal de constatare.

- h) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos va urmări ca ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, prin compartimentul de specialitate, să procedeze la întocmirea registrului de casă zilnic pentru anul 2020, potrivit normelor legale și totodată, după caz, la stabilirea întinderii prejudiciului și la dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, ca urmare a nerespectării prevederilor Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, potrivit constatării de la pct. 12, pag. 43-44 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

- i) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos va urmări ca ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, prin compartimentul de specialitate, să procedeze la analiza intrărilor și a justificării consumurilor, pentru bunurile materiale aprovizionate pentru care au fost efectuate plăți în anul 2020, în cuantum total de 111.066 lei și care au fost date în consum și la stabilirea după caz, a eventualelor prejudicii, în condițiile legii, potrivit constatării de la pct. 13, pag. 44-45 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

- j) Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos va urmări ca ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos, prin compartimentul de specialitate, să procedeze la încasarea creanțelor instituției în sumă totală de 10.673 lei, reprezentând penalități de întârziere pentru neplata în termen a chiriei datorate, în condițiile contractelor de închiriere încheiate de Școala Gimnazială Berteștii de Jos, potrivit constatării de la pct. 14, pag. 45-46 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

- II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Berteștii de Jos va proceda prin compartimentul de specialitate, la dispunerea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și pentru recuperarea acestuia, în sumă totală de 2.621 lei, ca urmare a efectuării de plăți nelegale în sumă totală de 2.080 lei, din care, suma de 2.029 lei reprezintă venituri salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului, iar suma de 51 lei reprezintă contribuția asiguratorie



CAMERA DE CONTURI BRAILA

pentru muncă plătită de entitate, pentru care au fost calculate accesorii aferente, în sumă de 541 lei, până la data de 29.07.2021, cu obligația recalculării acestora până la recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit constatării de la pct. 9, pag. 33-35 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

2. Ordonatorul principal de credite al UATC Berteștii de Jos va urmări ca ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale Berteștii de Jos să procedeze la dispunerea de măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia în sumă totală de 13.733 lei, ca urmare a efectuării de plăți nelegale în sumă totală de 11.320 lei, de natura cheltuielilor materiale, pentru care au fost calculate accesorii aferente, în sumă de 2.413 lei, până la data de 29.07.2021, cu obligația recalculării acestora până la recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit constatării de la pct. 15, pag. 46-47 din procesul verbal de constatare.

Termen de implementare: 30.11.2021

Potrivit prevederilor art. 64 din Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României nr. 94/1992, republicată, așa cum a fost modificat prin art. 44, Titlul II din Legea nr. 187 din 24 octombrie 2012

"(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă."

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 ducerea 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 Camera de Conturi a județului Brăila, Str. Nicolae Grigorescu nr. 1, Mun. Brăila, Cod 810131.

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 regulamentul menționat mai sus.



CAMERĂ DE CONTURI BRAILA

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

Director adjunct,
Roman Ionela

Data emiterii
26.08.2021 09:57:50

