



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SATU MARE
Satu Mare, Piața 25 Octombrie nr.1, Cod 440026
Telefon:+40261.716.555; Fax:+40261.716.736
www.curteadeconturi.ro; ccsatumare@rcc.ro

Nr. 1893/10.08.2016

Prm. 1288
16.08.2016

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂPLENI

În atenția domnilor consilieri locali

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct.183 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, vă transmitem alăturat **Decizia nr. 77/09.08.2016** privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar** înregistrat la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. **1770/25.07.2016** și la entitatea verificată sub nr. **1154/25.07.2016**, încheiat ca urmare a misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție, efectuat la **UATC CĂPLENI**.

Ținând cont de prevederile art. 43 pct. c din Legea nr. 94/1992 republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conform căruia în baza constatărilor sale Curtea de Conturi stabilește înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă sau fiscal controlată și având în vedere atribuțiile ce vă revin, de coordonare și control a activității executivului, vă rugăm să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în Decizia nr. **77/09.08.2016**, alăturată.

Un exemplar din raportul de audit financiar încheiat împreună cu anexele sale a fost lăsat la **CĂPLENI**.

Vă mulțumim.

DIRECTOR

Popescu Rusa





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SATU MARE

Satu Mare, Piața 25 Octombrie nr.1, Cod 440026

Telefon:+40261.716.555; Fax:+40261.716.736

www.curteadeconturi.ro; ccsatumare@rcc.ro

DECIZIA nr. 77/09.08.2016

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 **Raportul de audit financiar** înregistrat la entitate sub nr. 1154/25.07.2016 și la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. **1770/25.07.2016**, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Căpleni**,

SE CONSTATĂ:

1. Nestabilirea și neînregistrarea în evidența fiscală și contabilă a impozitului pe teren extravilan, delimitat pe zone conform Codului fiscal și neajustarea impozitului pe teren extravilan cu coeficientul de corecție prevăzut de prevederile legale.

La nivelul UATC Căpleni s-a constatat diminuarea sarcinii fiscale constituită din impozitul pe teren în extravilan datorat de contribuabilii persoane fizice și persoane juridice ca urmare a stabilirii și aplicării eronate a coeficienților de corecție și a valorilor impozabile așa cum se impunea în situația delimitării mai multor zone în cadrul localității.

Actele normative încălcate:

- art. 247 lit. a) și b), art. 251 alin. (5), art. 256 alin. (1) și alin. (2) și art. 258 alin.(1) și alin. (6), art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 4.1, pct.4.2, pct. 5, pct. 9(3) lit. b), pct. 9(5), pct. 78 alin.(1) alin.(2) al Titlul IX Impozite și taxe locale Capitolul I din Norme metodologice de aprobare a art. 247 din Codul fiscal, aprobat prin HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 3 alin. (2) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată și actualizată.

Valoarea estimativă abaterii este în sumă de **28.082,71 lei** și reprezintă venituri suplimentare cvenite bugetului local al U.A.T.C. Căpleni pentru anul 2015, din care 24.209,23 lei reprezintă impozitul pe teren extravilan și 3.873,48 lei - majorări de întârziere aferente.

2. Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementarilor legale, pentru neachitarea la termen a taxei speciale de salubritate.

Urmare verificării modului de stabilire, evidențiere și încasare a taxei speciale de salubritate, instituită la nivelul comunei Căpleni, prin H.C.L. nr. 38/2014 precum și a achitării lunare către operatorul regional delegat a sumei aferente, pentru toți utilizatorii serviciului de salubritate, persoane fizice, din raza teritorială a comunei Căpleni, s-a constatat că, deși taxa specială de salubritate nu a fost încasată până la finele anului, entitatea auditată nu a calculat și evidențiat majorări de întârziere pentru neplata la termen a acesteia.

Având în vedere că taxa specială se face venit la bugetul local, suma neîncasată reprezintă creanță datorată bugetului local, iar pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a acesteia se percep majorări de întârziere de 2% pentru fiecare lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Acte normative încălcate:

- art. 5 alin.(1) lit. a), art. 20 alin.(1) lit. a) și b), art. 30 alin. (1), (2), (3), (4) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- art. 124¹ din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate se ridică la suma de **1.343,32 lei** și reprezintă cuantumul majorărilor de întârziere calculate de entitate pentru neplata la termen a taxei speciale de salubritate, pe perioada 2014-2015.

3. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor datorate bugetului local de natura taxei de alimentație publică datorate de către persoanele juridice în cuantumul și la termenele prevăzute de lege.

Potrivit Hotărârii Consiliului Local nr. 38/2014 cu privire la stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2015 la nivelul comunei Căpleni, taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică a fost stabilită la 100 lei.

S-au identificat 6 societăți care în perioada 2015 – până la zi au funcționat fara autorizație privind desfășurarea activității de alimentație publică și fără a avea achitată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației.

Acte normative încălcate:

- art. 268 alin.(5) și alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată;
- pct. 159¹ alin. (1) și (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- art. 5 din Hotărârea Consiliului Local nr. 38/2014 cu privire la stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2015.

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **1.000 lei** și reprezintă venituri din taxa de alimentație publică neîncasate la bugetul local (compusă din 800 lei taxa aferentă perioadei 2015-2016 și majorări de întârziere în sumă de 200 lei).

4. Neconstituirea și nereținerea garanției materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare

UATC Căpleni nu a constituit și nu a reținut în cuantumul stabilit de lege, garanția materială persoanelor care îndeplinesc atribuțiile de gestionar și de încasări și plăți, respectiv dețin funcția de casier.

Avand în vedere, pe de o parte prevederile legislației în vigoare, a Dispoziției primarului nr. 82/30.06.2016 și nr. 86/04.07.2016 respectiv a contractelor de garanție nr. 1048/04.07.2016 și nr. 1023/30.06.2016, iar pe de altă parte cuantumul salariilor de bază ale angajaților, nivelul garanțiilor care ar fi trebuit să fie constituite este în sumă de 6.662 lei.

Act normativ încălcat:

- prevederile art. 10, 11, 12 și 13 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor.

Valoarea estimată a abaterii stabilită la nivelul garanției materiale neconstituite pentru cei 2 gestionari este în sumă de **6.662 lei** conform contractelor de garanție încheiate.

5. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare pentru salariații din unități administrativ teritoriale prin menținerea și acordarea în continuare a sporului de dispozitiv, prin includerea acestuia fără temei legal în salariul de bază.

Pe anul 2015, drepturile salariale au fost stabilite eronat, prin includerea fără temei legal în salariul de bază a unor sume cu titlu de „*spor de dispozitiv*”.

În fapt, sporul de dispozitiv a fost acordat fără temei legal funcționarilor publici și personalului contractual din aparatul de specialitate al primarului, încă din anul 2008, pe baza Dispoziției nr. 67/31.01.2008, iar ulterior în baza prevederilor art. 8 alin. (2) din Contractul Colectiv de Muncă nr. 1/26.01.2010 și adoptat prin HCL al comunei Căpleni nr. 4/26.01.2010.

Potrivit art. 1 alin. (2) din Legea nr. 330/2009, începând cu data intrării în vigoare a legii (ianuarie 2010), drepturile salariale ale personalului prevăzut la alin. (1) sunt și rămân în mod exclusiv cele prevăzute în lege.

În acest sens, legea, în capitolul distinct referitor la modul de stabilire a salariilor în primul an de aplicare legii, (2010) respectiv cap. IV, art. 30(1) precizează că, începând cu 1 ianuarie 2010, sporurile, acordate prin legi sau hotărâri ale Guvernului, și, după caz, indemnizațiile de conducere, care potrivit legii făceau parte din salariul de bază, prevăzute în notele din anexele la prezenta lege, se introduc în salariul de bază, corespunzătoare funcțiilor din luna decembrie 2009, atât pentru personalul de execuție, cât și pentru funcțiile de conducere.

Ca atare, în salariile de bază stabilite în temeiul Legii nr. 330/2009, se introduc doar sporurile, **care până la publicarea acestei legi, au fost stabilite și acordate prin legi sau hotărâri ale Guvernului.**

La UATC Căpleni, salariul de bază al personalului entității, începând cu luna ianuarie 2010, cuprinde pe lângă salariul de încadrare brut avut la data de 31.12.2009, indemnizația de conducere, sporul de vechime, spor control financiar preventiv, spor condiții de noapte **și sporul de dispozitiv, contrar prevederilor Legii nr. 330/2009, legea cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.**

În perioada ianuarie 2013 - iunie 2016 au fost aprobate și acordate nelegal drepturi salariale cu titlu de „*spor de dispozitiv*” în condițiile în care acest spor:

- nu este reglementat prin nici o dispoziție legală, fiind prevăzute doar în CCM, act încheiat între salariații UATC Căpleni (funcționari publici și personal contractual), reprezentati de sindicat și conducerea entității fără respectarea prevederilor legale în vigoare la data încheierii lor,
- acest spor excede prevederilor Legii-cadru nr. 330/2009, în situația în care, conform art. 10 din OUG nr. 1/2010 salariul trebuia stabilit fără includerea sporului de dispozitiv.

„Sporul de dispozitiv”, nu este reglementat pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate al primarului prin actele normative privind salarizarea personalului din sectorul bugetar: Legea-cadru nr. 330/2009, O.U.G. nr. 1/2010, Legea nr. 284/2010 și Legea nr. 285/2010, Legea nr. 283/2010, OUG nr. 19/2012, OUG nr. 103/2013, OUG nr. 83 din 12 decembrie 2014, OUG nr. 27 din 30 iunie 2015 și Legea nr. 293/2015.

Acte normative încălcate:

- art. 14 alin.(2) și (3), art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 80 și art. 81 (1) și (2) din Legea nr. 24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;
- art. 8, art. 12, art. 24 din Legea nr. 130/1996 republicată, privind contractul colectiv de muncă;
- art. 31, art. 72 (1) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, actualizată;
- art. 132 din Legea nr. 62/2011, republicată, actualizată, dialogului social;

- art. 22 al Cap. III din H.G. nr. 833 din 25 iulie 2007 privind normele de organizare și funcționare a comisiilor paritare și încheierea acordurilor colective;
- art. 30 (1) din Legea nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- art. 3, art. 10 din O.U.G. nr. 1/2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri în domeniul bugetar;
- art. 37 alin.(1) din Legea nr. 284/2010, actualizată, privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- art. 1 alin (1), (2) și (5) din Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice;
- art. 1 alin. (1) și (2) din Legea nr. 283/2011 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2010 pentru completarea art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar;
- art. 1 din O.U.G. nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal-bugetare;
- art. 1 alin.(1) din O.U.G. nr. 103/2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice;
- art. 1 alin.(1) din O.U.G. nr. 83/2014, actualizată, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015;
- OUG nr. 27/2015 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice și pentru stabilirea unor măsuri bugetare;
- Legea nr. 293/2015 privind aprobarea OUG nr. 35/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe;
- Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 37/14 decembrie 2009.

Valoarea estimată a abaterii pe perioada 01.01.2013-30.06.2016 este la nivelul creditelor bugetare utilizate pentru plata „*sporului de dispozitiv*” în sumă **150.567 lei**, compusă din cuantumul brut al sumelor acordate nelegal de 91.942 lei la care se adaugă contribuțiile angajatorului în sumă de 23.196 lei, precum și suma de 35.429 lei reprezentând majorări de întârziere calculate de la data acordării până la data de 25.07.2016.

Conform prevederilor art. 2 alin.1 din Legea nr. 124 din 23 septembrie 2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice „*Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială, pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.*”

Având în vedere aceste prevederi legale în baza art. 1 lit. a) din Legea nr. 124/2014, sporurile acordate nelegal până la intrarea în vigoare a legii, (27.09.2014), intră sub incidența prevederilor art. 2 din lege.

Drepturile salariale acordate nelegal aferente perioadei 28 septembrie 2014 - iunie 2016 nu intră sub incidența Legii nr. 124/2014 și se constituie în prejudiciu care trebuie recuperat, conform prevederilor legale.

Nivelul prejudiciului de recuperat este de **51.341 lei**, din care 41.911 lei reprezintă cuantumul brut al sumelor acordate nelegal și 9.436 lei, contribuția angajatorului, la care se adaugă dobânzile legale.

6. Modul defectuos de alocare și utilizare a formelor de sprijin financiar din partea U.A.T.C Căpleni

S-a constatat decontarea din fonduri publice nerambursabile în anul 2015 a unor cheltuieli neeligibile prin utilizarea sumei alocate Parohiei Romano - Catolică Căpleni în alt scop decât cel pentru care a fost solicitat sprijinul financiar acordat de către U.A.T.C. Căpleni.

Potrivit dispozițiilor art. 15 alin. (1) lit. b) din H.G. nr. 1.470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, se prevede că: *„nu se vor admite la justificare documente care conțin achiziții de materiale sau servicii, altele decât cele pentru care a fost acordat sprijinul financiar, care nu sunt cuprinse în devizul înaintat pentru obținerea sprijinului financiar”*.

Deși prin Contractul de finanțare nr. 246/19.02.2015 încheiat între părți obiectul îl constituie *„lucrări de reparații la orga din Biserica Sfântul Anton din Căpleni”*, iar la art. 3 al Cap. 4 *„Obligațiile părților”* beneficiarul sprijinului se obligă să prezinte spre decontare documentele contabile justificative pentru cheltuielile efectuate, precum și un decont justificativ, s-a prezentat unității administrativ-teritoriale Extrasul de cont nr. 5 din data de 06.10.2015 emis de Banca Comercială România S.A. reprezentând plăți constând *în contribuție pentru centru pe anul 2015 și contribuție pentru asigurare parohie pe anul 2015*.

În contextul celor de mai sus, pentru suma de 10.000 lei acordată ca sprijin financiar cu O.P. nr. 699/13.08.2015, beneficiarul prin documentele justificative prezentate nu a respectat destinația sprijinului financiar pentru care a fost acordat, prejudiciind astfel bugetul local cu suma de 10.000 lei.

Acte normative încălcate:

- art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 14 alin. (1) și (2) al Cap. III, art. 15 alin. (1) și (3) al Cap. IV din H.G. nr. 1.470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, republicată.

Valoarea estimată a sprijinului financiar acordat în condiții neeligibile este de **11.700 lei** și se compune din suma de 10.000 lei – sprijin acordat Parohiei Romano - Catolică Căpleni, la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 1.700 lei, calculate de la data acordării sprijinului financiar până la data finalizării acțiunii de audit.

* *
*

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,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

Pentru punctul 1 din decizie:

- stabilirea întinderii veniturilor de încasat reprezentând impozitul pe teren extravilan, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a impozitului pe teren extravilan stabilit suplimentar inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- luarea de măsuri în vederea instituirii, succesiv sau concomitent, a procedurilor de executare silită prevăzute la *Titlul VIII „Colectarea creanțelor fiscale”, cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită”* din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, în vederea încasării impozitului pe teren extravilan împreună cu majorările de întârziere.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

Pentru punctul 2 din decizie:

- extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice care în evidența fiscală figurează cu taxa specială de salubritate neachitată pe perioada 2013 – până la zi;
- stabilirea și înregistrarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a taxei speciale de salubritate atât pentru contribuabilii identificați în timpul misiunii de audit cât și pentru cei constatați ulterior, pe perioada 2013 – până la zi;
- luarea de măsuri în vederea instituirii, succesiv sau concomitent, a procedurilor de executare silită prevăzute la *Titlul VIII „Colectarea creanțelor fiscale”, cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită”* din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, în vederea încasării taxei speciale de salubritate împreună cu majorările de întârziere.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

Pentru punctul 3 din decizie:

- extinderea verificărilor asupra tuturor societăților comerciale care desfășoară activități/servicii de alimentație publică (restaurante și baruri) de pe raza comunei Căpleni;
- stabilirea veniturilor suplimentare neîncasate la bugetul local reprezentând taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică în cazul tuturor societăților comerciale care desfășoară activități/servicii de alimentație publică (restaurante și baruri) aferentă perioadei 2013 - zi;
- luarea de măsuri în vederea instituirii, succesiv sau concomitent, a procedurilor de executare silită prevăzute la *Titlul VIII „Colectarea creanțelor fiscale”, cap. VIII „Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită”* din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, în vederea încasării taxei/vizei anuale a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, împreună cu majorările de întârziere.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

Pentru punctul 4 din decizie:

- luarea măsurilor necesare reținerii diferenței de garanție materială, în cazul celor 2 gestionari, la nivelul prevederilor din contractele încheiate.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

Pentru punctul 6 din decizie:

- desemnarea de atribuții în legătură cu angajarea și decontarea sprijinului financiar acordat din bugetul local sub forma finanțărilor nerambursabile;
- elaborarea, avizarea, aprobarea și implementarea procedurilor formalizate pe activitatea specifică de acordare a subvențiilor nerambursabile către asociații și fundații.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

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:

Pentru punctul 5 din decizie:

- **stabilirea întinderii prejudiciului** creat prin plata drepturilor salariale necuvenite, reprezentând spor de dispozitiv pe perioada 01.01.2013 până la zi;
- luarea măsurilor de **recuperare a prejudiciului** pentru perioada 27.09.2014 până la zi, împreună cu dobânzile legale, calculate potrivit dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, actualizată, coroborat cu dispozițiile art. 120 din O.G. nr. 92/ 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală și dispozițiile art. 183 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

Pentru punctul 6 din decizie:

- **stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia**, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate de la data acordării și până la data încasării prejudiciului.

Termen de realizare: 31.01.2017.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute *ne veți comunica până cel mai târziu la 01.02.2017.*

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.*

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 Satu Mare, P-ța 25 Octombrie nr.1 et. X, Satu Mare.

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.

NOTE:

I. (1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării 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.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) 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.

II. În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**Directorul adjunct al Camerei de Conturi,
Pop Iuliana**



Data emiterii
09.08.2016