

L. Păun
D. Iancu
1/3



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI DOLJ

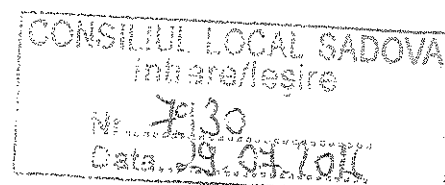
Craiova, Strada Brestei nr.31, Cod 200420
Telefon: +40 0251.412.080 / +40 0351.439.461 / +40 0351.439.462;
Fax +40 0251.418.526
www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccdolj@rcc.ro

Nr. 1243 / 18.07.2016

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SADOVA

În temeiul prevederilor pct. 183 și pct.234 lit.b și lit.c pct.(ii) 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat, pentru luarea măsurilor care să asigure aducerea la îndeplinire, DECIZIA nr. 94/13.07.2016, privind prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79/14.08.2014, emisă în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Dolj la U.A.T. COMUNA SADOVA, precum și un exemplar din Raportul privind modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI DOLJ,





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI DOLJ

Strada Brestei, nr. 31, Mun. Craiova
Telefon: 0251/412.080; Fax: 0251/418.526
Web: www.curteadeconturi.ro E-mail: ccdolj@rcc.ro

Nr. de înregistrare 94 /13.07.2016

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 79 din 14.08.2014**

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 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, se acordă prelungirea până la data de 31.12.2016, a termenului pentru ducerea la îndeplinire de către U.A.T.C. Sadova, a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79 din 14.08.2014.

Director adjunct,
Sanda Mihai Răzvan



Data emiterii
13.07.2016



ROMÂNIA
CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI DOLJ
Strada Brestei, nr. 31, Craiova

CONSILIUL LOCAL SADOVA
Intrare/Iesire
Nr. 793/
Data 29.04.2016

Di. P. P. P.
Di. P. P. P.



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI DOLJ
REGISTRATURA
INTRARE
Nr. 925
IESIRE
Data 03.06.2016

RAPORT DE FOLLOW-UP
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 79/2014
Localitatea Sadova 01. Iunie 2016

Subsemnatul Titea Ionel, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației de control nr.170./22.04.2016, al legitimației de serviciu nr. 2600/2006, am efectuat în perioada 25.04 – 02.06.2016 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79/2014 efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Sadova, jud. Dolj, cu sediul în comuna Sadova, Județul Dolj, având atribuit codul unic de înregistrare nr. 4553437 urmare misiunii audit financiar asupra contului anual de execuție al bugetului local pe anul 2012, pentru care a fost întocmit *Raportul de audit* nr. 8489 din 27.09.2013

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă prin reprezentanții legali ai entității auditate, a fost asigurată de:

- Safta Eugen – primar din 26.06.2012 și în prezent;

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizia nr. 79/2014 .

a. Măsuri neduse la îndeplinire

S-a constatat că U.A.T.C. Sadova nu a dus la îndeplinire unele din măsurile dispuse prin decizie la cap. I, respectiv cele care se referă la:

-cuprinderea în programele de investiții anuale, anexe la buget, a obiectivelor de investiții, se va efectua numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale, iar achiziția acestora respectă condițiile de legalitate, regularitate, eficiență, economicitate și eficacitate

- organizarea, întocmirea și tinerea la zi a evidenței contabile privind creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale, precum și creditele de angajament aprobate și angajate și evidențierea lor în balanța de verificare

- calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor de amortizare aferente mijloacelor fixe aflate în patrimoniu

RAPORT DE FOLLOW-UP

- parcurgerea celor trei faze obligatorii pentru plata cheltuielilor bugetare ~ angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor bugetare, cu respectarea strictă a prevederilor O.M.F.P. nr. 1792/2002

- elaborarea anuală a unui raport: asupra sistemului de control intern/managerial, care se va prezenta ca anexă la situația financiară a exercitiului bugetar încheiat.

- se vor stabili și detalia operațiunile supuse controlului financiar preventiv și obiectivele verificării pe care le urmărește persoana desemnată să acorde viza de control financiar preventiv, și care fac obiectul controlului financiar preventiv propriu respective entitatea va organiza controlul financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv, conform art. 6 din O.U.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- întocmirea programului de control, aprobat de ordonatorul principal de credite, și efectuarea controalelor privind impozitele și taxele locale la persoanele fizice și la agenții economici, în vederea verificării realității declarațiilor și a corectitudinii modului de îndeplinire a obligațiilor fiscale față de bugetul local

- emiterea de către organul fiscal a deciziilor de impunere și deciziilor privind calculul accesoriilor, pentru a stabili, înregistra, urmări și încasa creanțele bugetare reprezentând impozite și taxe, precum și majorările de întârziere aferente

- să procedat la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice cu domiciliul sau sediul în alte localități, în ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a terenurilor cu construcții, rezultând suma de 28.768 lei din care s-a încasat suma de 27.655 lei așa cum este menționat în Pv de verificare a deciziei 79/2013, înregistrat sub nr. nr.4462/08.07.2014 la entitatea controlată, dar nu s-a calculat dobânzi, majorări și/sau penalități de întârziere aferente, constatate cu această ocazie, .

- ca urmare a aplicării necorespunzătoare a coeficienților de corecție nu s-a procedat la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, în ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului: pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a terenurilor cu construcții, în funcție de încadrarea pe zone, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a unității a diferentelor de impozite și a creanțelor fiscale accesorii (dobânzi, majorări și/sau penalități de întârziere) aferente, constatate cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de încasare,

b. Măsuri parțial aduse la îndeplinire

Din verificările efectuate, s-a constatat că U.A.T.C. Sadova nu a dus la îndeplinire, în totalitate, unele din măsurile dispuse prin decizie la:

1. cap.1, respectiv cele care se referă la:

▪ colectarea tuturor creanțelor fiscale, cu respectarea întocmai a prevederilor titlului VIII, din OG nr.92/2003 actualizată, privind Codul de procedură fiscală;

În urma verificării s-a constatat că entitatea a continuat colectarea creanțelor fără să finalizeze operațiunea.

2. cap II, respectiv:

-, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului în sumă de 54.979,47 lei, în executarea contractului nr. 3.240/06.03.2009, cauzate de decontarea unor lucrări fără documente care să certifice executia și receptia acestora,

- conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului în sumă de 344.000 lei la ob. „Alimentare cu apă” cauzat de decontarea unor lucrări fără documente care să certifice executia și receptia acestora

În urma verificării s-a constatat că pentru ambele măsuri entitatea este în instanță.

c. Măsuri aduse la îndeplinire în totalitate

Din verificările efectuate, s-a constatat că U.A.T.C. Sadova a dus la îndeplinire, în totalitate, unele din măsurile dispuse prin decizie la:

1. cap.1, respectiv cele care se referă la:

- se va întocmi act de numire a persoanei împuternicită să efectueze controlul financiar preventiv, conform OMFP nr.522/2003, pentru aprobarea Normelor metodologice privind controlul financiar preventiv, avându-se în vedere de condițiile impuse de lege privind desemnarea acesteia;

În urma verificării s-a constatat că entitatea a întocmit decizie de numire a persoanei împuternicită să efectueze controlul financiar preventiv

2. cap II, respectiv:

- în timpul acțiunii de audit s-au estimat plăți nelegale în sumă de 240 lei, cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuinței, unor persoane care au declarat venituri mai mici decât cele realizate efectiv, conducerea entității auditate va extinde verificările, în vederea stabilirii prejudiciului total (inclusiv beneficiile nerealizate), și va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea acestuia

În urma verificării s-a constatat că entitatea a extins verificările și a încasat sumele rezultate.

- în timpul controlului, s-au estimat prejudicii în sumă totală de 20.609 lei, provenind din plata unor indemnizații nedatorate consilierilor locali și delegatului sătesc, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia; regularizarea cu bugetele publice a sumelor reprezentând contribuțiile aferente angajaților și angajatorului.

În urma verificării s-a constatat că entitatea încasat o parte din sumă iar diferență a aplicat prevederile legii 124/2014. .

II. Prezentarea pentru fiecare abatere, care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie, a următoarelor informații:

II.1. Referitor la măsurile dispuse la Cap. I lit. a4, b3, b5, c, d5, d7, d8, e2, e3, e6 și e7 din Decizia nr. 79 /2014, care nu au fost duse la îndeplinire.

a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Din verificarea efectuată s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile, astfel:

RAPORT DE FOLLOW-UP

- entitatea nu a cuprins în programele de investiții anuale, obiective de investiții, pe baza , documentațiilor tehnico-economice, respectiv note de fundamentare
 - nu s-a organizat, întocmirea și tinerea la zi a evidenței contabile privind creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale, precum și creditele de angajament aprobate și angajate și evidențierea lor în balanța de verificare
 - nu a calculat și înregistrat în evidența contabilă a cheltuielilor de amortizare aferente mijloacelor fixe aflate în patrimoniu
 - nu a parcurs cele trei faze obligatorii pentru plata cheltuielilor bugetare ~ angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor bugetare, cu respectarea strictă a prevederilor O.M.F.P. nr. 1792/2002
 - nu s-a elaborat un raport: asupra sistemului de control intern/managerial, care să prezinte ca anexă la situația financiară a exercitiului bugetar încheiat.
 - nu au fost stabilite și detaliate operațiunile supuse controlului financiar preventiv și obiectivele verificării .
 - nu s-a întocmit programul de control, și nu s-a efectuat controale privind impozitele și taxele locale la persoanele fizice și la agenții economici,
 - nu s-a emis de către organul fiscal deciziile de impunere și deciziile privind calculul accesoriilor,
 - sa procedat la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice cu domiciliul sau/sediul în alte localități, în ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a terenurilor cu construcții, rezultând suma de 28.768 lei din care s-a încasat suma de 27.655 lei așa cum este menționat în Pv de verificare a deciziei 79/2013 ,înregistrat sub nr. nr.4462/08.07.2014 la entitatea controlată, dar nu sau calculat dobanzi, majorări și/sau penalități de întârziere aferente, constatate cu această ocazie, .
 - ca urmare a aplicării necorespunzătoare a coeficienților de corecție nu s-a procedat la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, în ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului: pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a terenurilor cu construcții, în funcție de încadrarea pe zone, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a unității a diferențelor de impozite și a creanțelor fiscale accesorii (dobanzi, majorări și/sau penalități

b. Măsurile dispuse prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

a. 4.cuprinderea în programele de investiții anuale, anexe la buget, a obiectivelor de investiții, se va efectua numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale, iar achiziția acestora respectă condițiile de legalitate, regularitate, eficiență, economicitate și eficacitate.

Termen :permanent

b.3. organizarea, întocmirea și tinerea la zi a evidenței contabile privind creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale, precum și creditele de angajament aprobate și angajate și evidențierea lor în balanța de verificare.

RAPORT DE FOLLOW-UP

Termen: 31.12.2014

b.5. calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor de amortizare aferente mijloacelor fixe aflate în patrimoniu, în conformitate cu prevederile cap. III, pct. 1.2.5 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și art. 5 din OGr nr.81/2003, modificată și completată;

Termen: 31.12.2014

c. Ordonatorul principal de credite va asigura parcurgerea celor trei faze obligatorii pentru plata cheltuielilor bugetare ~ angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor bugetare, cu respectarea strictă a prevederilor O.M.F.P. nr. 1792/2002, și va dispune măsuri pentru organizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale.

Termen: 31.12.2014

d.5. elaborarea anuală a unui raport: asupra sistemului de control intern/managerial, care se va prezenta ca anexă la situația financiară a exercitiului bugetar încheiat.

Termen: permanent

d. 7. se vor stabili și detalia operațiunile supuse controlului financiar preventiv și obiectivele verificării pe care le urmărește persoana desemnată să acorde viza de control financiar preventiv, și care fac obiectul controlului financiar preventiv propriu;

Termen: 31.12.2014

d. 8. entitatea va organiza controlul financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv, conform art. 6 din O.U.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Termen: 31.12.2014

e.2. întocmirea programului de control, aprobat de ordonatorul principal de credite, și efectuarea controalelor privind impozitele și taxele locale la persoanele fizice și la agenții economici, în vederea verificării realității declarațiilor și a corectitudinii modului de îndeplinire a obligațiilor fiscale față de bugetul local;

Termen: 30.12.2014

e.3. emiterea de către organul fiscal a deciziilor de impunere și deciziilor privind calculul accesoriilor, pentru a stabili, înregistra, urmări și încasa creanțele bugetare reprezentând impozite și taxe, precum și majorările de întârziere aferente;

Termen: permanent

e.6. având în vedere că, s-au constatat diferențe de impozit pe teren, în sumă de 1.262 lei, neînregistrate și neîncasate, ca urmare a nestabilirii impozitului pe terenul extravilan pentru persoane cu domiciliul în alte localități, se va proceda la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice cu domiciliul/sediul în alte localități, în ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a

RAPORT DE FOLLOW-UP

terenurilor cu constructii, inregistrarea in evidenta contabilă și fiscală a unității a diferentelor de impozite și a creantelor fiscale accesorii (dobanzi, majorări și/sau penalități de intarziere) aferente, constatate cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de incasare.

Termen: 31.12.2014

e. 7. avand in vedere că, s-au constatat diferente de impozit pe teren, in sumă de 931 lei, neinregistrate și neincasate, ca urmare a aplicării necorespunzătoare a coeficientilor de corectie, se va proceda la extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, in ceea ce privește legalitatea stabilirii impozitului: pe terenul extravilan, a terenului intravilan și a terenurilor cu constructii, in functie de incadrarea pe zone, inregistrarea in evidenta contabilă și fiscală a unității a diferentelor de impozite și a creantelor fiscale accesorii (dobanzi, majorări și/sau penalități de intarziere) aferente, constatate cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de incasare.

Termen: 31.12.2014

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Entitatea nu a răspuns la adresa înregistrată la Camera de Conturi Dolj sub nr. 536/30.03.2016 (anexa nr.1) modul de aducere la îndeplinire a măsurii.

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că acestea nu au fost duse la îndeplinire.

d) Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

II.1. Referitor la măsurile dispuse la Cap. I lit. e5 și cap. II pct. 4 și 5 din Decizia nr. 79/ 2014, care au fost duse partial la îndeplinire.

a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Din verificarea efectuată s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile, astfel:

- nu au fost colectate toate creantele fiscale,.
- nu s-a recuperat prejudiciului in sumă de 54.979,47 lei,
- nu s-a recuperat prejudiciului in sumă de 344.000 lei.

b. Măsurile dispuse prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

- cap. I pct. e5

e.5. colectarea tuturor creantelor fiscale, cu respectarea intocmai a prevederilor titlului VIII, din OG nr.92/2003 actualizată, privind Codul de procedură fiscală.

Termen: permanent

- cap. II pct. 4 și 5

4. Avand in vedere că, in timpul controlului, s-au estimat plăți nelegale in sumă de 54.979,47 lei, in executarea contractului nr. 3.240/06.03.2009, cauzate de decontarea unor lucrări tară documente care să certifice executia și receptia

RAPORT DE FOLLOW-UP

acestora, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia.

Termen: 31.12.2014

5. Având în vedere că, în timpul controlului, s-au estimat plăți nelegale în sumă de 344.000 lei, la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă în sistem centralizat a comunei Sadova, sat Piscu Sadovei, județul Dolj”, cauzate de decontarea unor lucrări fără documente care să certifice executia și receptia acestora, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia.

Termen: 31.12.2014

c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Entitatea nu a răspuns la adresa înregistrată la Camera de Conturi Dolj sub nr. 536/30.03.2016 (anexa nr.1) modul de aducere la îndeplinire a măsurii.

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că:

- entitatea a continuat colectarea creanțelor fără să finalizeze operațiunea.

- Pentru suma de 54.979,47 lei - entitatea este în instanță dosar 33332/215/2014 (anexa nr.2)

- Referitor la plățile nelegale în sumă de 344.000 lei, la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă în sistem centralizat a comunei Sadova, sat Piscu Sadovei, județul Dolj” în urma verificării s-a constatat că, entitatea este tot în faza premergătoare urmăririi penale. Nu au fost prezentate alte documente în plus față de plîngerea penală înregistrată sub nr.2856/28.04.2014 la poliția orașului Bechet.

d) Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

II.3. Referitor la măsurile dispuse la Cap. I lit. d6, și cap. II pct. 2 și 3 din Decizia nr. 79/2014, care au fost duse la îndeplinire.

a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Din verificarea efectuată s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile, astfel:

- entitatea a numit persoana desemnată să exercite CFP
- entitatea a extins verificările și a încasat sumele rezultate aferente plăți nelegale cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuinței.
- entitatea a recuperat suma de 832 lei și a sistat recuperarea sumelor provenind din plata unor indemnizații nedatorate consilierilor locali și delegatului sătesc, punând în aplicare Legea 124/2014.

b. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

cap. I

RAPORT DE FOLLOW-UP

d.6. se va intocmi act de numire a persoanei imputernicită să efectueze controlul financiar preventiv, conform OMFP nr.522/2003, pentru aprobarea Normelor metodologice privind controlul financiar preventiv, avandu-se in vedere de conditiile impuse de lege privind desemnarea acesteia

Termen: 30.12.2014

Cap.II

2.Avand in vedere că in timpul actiunii de audit s-au estimat plăți nelegale in sumă de 240 lei, cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuintei, unor persoane care au declarat venituri mai mici decat cele realizate efectiv, conducerea entității auditate va extinde verificările, in vederea stabilirii prejudiciului total (inclusiv beneficiile nerealizate), si va dispune masurile legale care se impun pentru recuperarea acestuia.

Termen: 30.12.2014

3.Avand in vedere că, in timpul controlului, s-au estimat prejudicii in sumă totală de 20,609 lei, provenind din plata unor indemnizatii nedatorate consilierilor locali și delegatului sătesc, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor, in vederea stabilirii intinderii prejudiciului (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestuia; regularizarea cu bugetele publice a sumelor reprezentand contributiile aferente angajatilor și angajatorului.

Termen: 30.12.2014

c.Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Entitatea nu a răspuns la adresa înregistrată la Camera de Conturi Dolj sub nr. 536/30.03.2016 (anexa nr.1) modul de aducere la îndeplinire a măsurii.

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că:

- entitatea a numit persoana desemnată să exercite CFP (anexa nr.3.)
- entitatea a extins verificările si a încasat sumele rezultate aferente plăți nelegale in sumă de 1799 lei,(anexa nr.4) cauzate de acordarea de ajutor lunar pentru încălzirea locuintei .

- entitatea a recuperat suma de 832 lei (anexa nr.5.) și sistat recuperarea sumelor provenind din plata unor indemnizatii nedatorate consilierilor locali și delegatului sătesc, punînd în aplicare Legea nr. 124/2014.

d) Nu au fost stabilite măsuri în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie , grupate astfel:

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate;

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79/ .2014, s-a constatat că măsurile dispuse la Cap.I, pct.d6 , și Cap. II pct.2 și 3 , din decizie au fost aduse la îndeplinire.

RAPORT DE FOLLOW-UP

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial;

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79/2014, s-a constatat că măsurile dispuse la Cap.I, pct. e5 și Cap. II pct.4 și 5 , au fost aduse parțial la îndeplinire.

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire.

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 79/2014, s-a constatat că măsurile dispuse la Cap.I, pct.a4, b3, b5, c, d5, d7, d8, e2, e3,e6 și e7 din decizie nu au fost aduse la îndeplinire..

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 16 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr.6149 din 01.06.2016 la entitatea verificată. Entitate nu deține registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar al doilea exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea *raportului de follow-up* se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipea de control,

Auditor public extern ,

Titea Ionel



Reprezentanții legali ai UATC

Sadova

Safta Eugeny- Primar

