



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI BUZĂU

Bulevardul Gării nr. 18

Tel: (0238)710408 Fax:(0238)720921

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>; e-mail : ccbuzau@rcc.ro

Nr. 1615/05.09.2016

Către,

**UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA  
CISLĂU**

**CONSILIUL LOCAL**

În temeiul prevederilor art.33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.183-184 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. 26/25.08.2016** emisă de Camera de Conturi Buzău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Procesul verbal de constatare** anexă la **Raportul de audit** înregistrate la entitate sub nr. 3370/22.07.2016 și la registratura Camerei de Conturi Buzău sub nr. 1379/25.07.2016, pentru ca în calitate de organ deliberativ, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să dispuneți măsurile necesare care să asigure ducerea la îndeplinire a deciziei anterior menționată.

Cu deosebită stimă,

**DIRECTOR**  
**Mariana DAVID**



**CURTEA DE CONTURI  
CAMERA DE CONTURI BUZĂU**

**DECIZIE**

nr. 26/25.08.2016

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 în Procesul verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar înregistrate la entitate sub nr. 3370/22.07.2016 și la registratura Camerei de Conturi Buzău sub nr. 1379/25.07.2016, încheiate în urma acțiunii de „Audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2015”, care s-a efectuat la UATC CISLĂU,

**SE CONSTATĂ:**

1.) În perioada ianuarie 2015–iulie 2016, UATC Cislău a achitat lunar prin casieria unității, diverse sume de bani în valoare totală de **499.186 lei**, unor persoane fizice care nu aveau nici o relație contractuală cu primăria, respectiv nu aveau încheiate contracte de muncă/de prestări servicii, din care să rezulte activitățile care urmau să fie prestate, durata contractului, numărul de ore/zi ce trebuiau prestate, sumele de plată, etc. În plus, reprezentanții primăriei nu au prezentat documente justificative legal întocmite prin care să probeze că persoanele care au încasat aceste sume de bani au prestat în mod real serviciile/activitățile pentru care au fost plătite.

Plata acestor sume s-a efectuat în baza unor borderouri utilizate de casier pentru centralizarea încasării impozitelor și taxelor locale, denumite generic „state de plată”, înscrisuri care, însă, nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi considerate documente justificative, întru-cât:

- nu conțin niciun element de identificare al persoanelor care ar fi încasat sumele de bani înscrise în așa zisele „state de plată”, respectiv: codul numeric personal, seria și numărul cărții de identitate;

- nu se specifică locația unde s-ar fi efectuat lucrările respective, numărul de ore prestate;

- unele înscrisuri nu conțin explicații cu privire la serviciul prestat și temeiul legal al efectuării acestuia;

- nu poartă număr și dată de întocmire, etc.

Urmare controlului s-a constatat că, din totalul de 499.186 lei plăți nelegale:

• 212.989 lei, reprezintă plăți pentru care în rubrica „*explicații*” nu există nicio mențiune cu privire la serviciile/activitățile prestate și nici documente care să justifice plățile respective;

• 134.196 lei, plăți efectuate cu titlu de prestări servicii (curățenie, pază, reparații, etc.), fără să existe niciun document din care să rezulte că persoanele care au încasat aceste sume de bani au prestat în mod real serviciile/activitățile pentru care au fost plătite;

• 106.091 lei, sume de bani acordate cu titlu de ajutoare sociale, sume pentru procurare de medicamente, pentru intervenții chirurgicale, ajutoare de înmormântare, etc. fără să existe aprobarea consiliului local, fără dispoziția ordonatorului de credite și fără documente legale care să certifice că persoanele respective erau îndreptățite legal să beneficieze de astfel de sume;

• 45.910 lei, cu titlu de premiere sportivi sau contravaloare cheltuieli de masă pentru sportivi, sume pentru care nu există bază legală, aceste gen de cheltuieli putându-se acorda numai

sportivilor care au obținut performanțe deosebite în competiții sportive, ceea ce nu este cazul în speța de față.

**Nu au fost respectate prevederile:** art. 14(1) și art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 19, art. 21, art. 42 din Decretul nr.209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002, pct.2 din Anexa la Ordinul MEF nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile.

Abaterea este consemnată la punctul 1, paginile 2-10, din procesul verbal de constatare.

2.) În <sup>DECIȚIE</sup> anul 2015, salariații primăriei au încasat în mod nelegal premii în bani cu ocazia sărbătorilor de Paște și de Crăciun, în suma totală de **12.500 lei**, deși plata unor astfel de drepturi era interzisă prin lege.

**Nu au fost respectate prevederile:** art. 8(2) din OUG 83/2014 privind salarizarea personalului bugetar în anul 2015 și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, autorităților și instituțiilor publice, indiferent de modul de finanțare.

Constatarea este prezentată la pct. 2, pag.10-12, din procesul verbal.

3.) În anul 2015, s-a achitat cu numerar prin casierie contravaloarea unor materiale (ciment, cuie, vopsea, tabla, OSB, tâmplărie PVC, etc), carburanți, piese de schimb, etc., achiziționate pe bază de bonuri fiscale fără să existe note de recepții și nici bonuri de consum care să justifice intrarea în gestiune și utilizarea acestora în interesul instituției. De asemenea, au fost achiziționate produse care nu au nicio bază legală și nici legătură cu activitatea instituției cum ar fi: sicrie, batiste, prosoape, etc.

Prejudiciul creat bugetului local prin plata acestor sume, fără documente justificative legale și fără legătură cu activitatea instituției, a fost estimat de auditorii publici, la valoarea de **34.243,73 lei**.

**Nu au fost respectate prevederile:** art. 14(3) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 6(1) din Legea contabilității nr.82/1991, art.19, art.21, art.41 și art.42 din Decretul nr.209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din Anexa la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O. M.F.P nr. 1792/2002 și pct.2 din Anexa la Ordinul MEF nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile.

Abaterea este prezentată la pct.3, pag.12-16, din procesul verbal de constatare.

4.) În perioada 2013 – 2015, UATC Cislău a plătit nelegal către SC Egreta Forest SRL Buzău, suma de **171.861 lei**, reprezentând contravaloarea unor lucrări de întreținere a pășunilor din comună, fără să existe documente care să justifice cheltuielile înscrise în documentele de plată sau în baza unor documente care conțin operațiuni nereale/supraevaluate.

Abaterea s-a produs în următorul context:

► **În anul 2013**, reprezentanții UATC Cislău au încheiat cu SC Egreta Forest SRL Buzău un contract de servicii (nr. 4152/24.09.2013), în valoare de 66.000 lei pentru efectuarea unor lucrări de curățare pășuni pe o suprafață de 55 ha, în condițiile în care **la data încheierii contractului societatea nici nu era înființată**. Conform datelor obținute de la Oficiul Registrului Comerțului, această societate a fost înființată abia în data de 03.10.2013, deci la 10 zile de la data când se presupune că s-ar fi încheiat acest contract.

Ulterior, **la nici o lună de la înființarea societății**, deși se presupune că avea în derulare contractul de mai sus (a cărei valoare nu fusese achitată), reprezentanții UATC Cislău au mai încheiat, cu aceeași societate, un nou contract de servicii (nr. 4850/28.10.2013), în valoare de 65.983 lei, având același obiect de activitate (curățarea pășunilor și împrăștiat gunoi), și pentru aceeași suprafață de teren (de 55 hectare).

În plus, în niciunul dintre cele două contracte nu se specifică locațiile unde urmau să se execute lucrările contractate, astfel că, suprafețele care au făcut obiectul lucrărilor contractate nu au putut fi identificate și nu s-a putut verifica nici realitatea efectuării acestor lucrări (având în vedere că primăria deține o suprafață de 247 hectare de pășuni, în mai multe locații).

Urmare controlului s-a constatat de asemenea, că valoarea celor două contracte a fost stabilită în mod arbitrar, fără nicio fundamentare a prețului contractelor, iar plata s-a efectuat fără nicio verificare din partea autorității contractante a realității prețurilor înscrise în devizele ofertă anexate la contracte, fapt ce a permis supraevaluarea valorii contractelor.

În luna noiembrie 2013, SC Egreta Forest SRL a emis două facturi în valoare totală de 132.000 lei (66.000 lei fiecare), achitate integral de primărie. Primăria a efectuat plata acestor sume, doar în baza facturilor emise de societate fără ca acestea să fie însoțite de situații de lucrări, semnate de reprezentanți ai primăriei care să certifice realizarea lucrărilor respective și implicit corectitudinea sumelor de plată. În plus, în cuprinsul facturilor, la denumirea serviciilor a fost înscrisă sintagma *prestări servicii pentru agricultură*, nefacându-se nici o referire la contractele încheiate de primărie cu societatea respectivă.

În încercarea de a justifica executarea lucrărilor respective, primăria a pus la dispoziția auditorilor publici două procese verbale de recepție (nr. 5333/15.11.2013 și nr. 5527/21.11.2013), prin care se menționează că ar fi fost executate lucrări în baza celor două contracte, specificându-se și locațiile unde s-ar fi executat lucrările respective, deși, așa cum am arătat mai sus nici în contracte și nici în devizele ofertă anexate la contracte, locațiile respective nu erau precizate.

Prin urmare comisia nu avea cum să facă o recepție reală a lucrărilor câtă vreme prin contracte nu se specificase locațiile unde trebuiau efectuate lucrările respective. Cele două procese verbale de recepție sunt semnate de o comisie formată din viceprimar și doi salariați ai primăriei și vizate de primar, nefiind semnate și de un reprezentant al societății prestatoare.

Din documentele puse la dispoziție de SC Egreta Forest SRL (la solicitarea Camerei de Conturi Buzău) a rezultat că pe perioada derulării celor două contracte SC Egreta Forest SRL și-a desfășurat activitatea cu doar 4 salariați, dintre care 2 cu timp parțial de muncă de 2 ore/zi.

Valoarea totală a cheltuielilor cu salariile celor 4 angajați, a fost în sumă de **8.575 lei**, aceasta fiind singura cheltuială pe care societatea a justificat-o cu documente (state de plată), **însă nici această cheltuială nu constituie o dovadă/probă că cei 4 salariați au prestat efectiv lucrări în cadrul acestor contracte.**

Chiar și în condițiile în care s-ar lua în considerare cheltuielile cu salariile efectuate de SC Egreta Forest SRL, rezultă că, **în anul 2013, UATC Cislău a plătit nelegal acestei societăți suma de 121.916 lei**, calculată ca diferența între valoarea facturilor emise de SC Egreta Forest SRL și decontate de Primărie (132.000 lei) și valoarea cheltuielilor cu salariile, rezultate din documentele puse la dispoziție de societate (10.084 lei).

► În mod similar s-a procedat și în **anul 2014**, când UATC Cislău a încheiat, cu aceeași societate, SC Egreta Forest SRL, un nou contract de servicii nr. 4652/19.09.2014, în valoare de 74.400 lei, având ca obiect curățat vegetație lemnoasă pe o suprafață de 50 hectare de pășuni comunale, fără ca prin contract să fi fost nominalizate și locațiile unde urmau să se execute lucrările respective și fără ca primăria să fi solicitat acestei societăți documente din care să rezulte că aceasta îndeplinea criteriile de calificare tehnică și profesională necesare pentru realizarea în bune condiții a lucrărilor contractate.

În perioada derulării contractului (septembrie 2014 – noiembrie 2014), SC Egreta Forest și-a desfășurat activitatea cu 7 salariați, din care unul cu jumătate de normă (4 ore/zi).

În timpul misiunii de audit, SC Egreta Forest SRL a prezentat niște state de plată din care rezultă că, în perioada de derulare a acestui contract, ar fi efectuat cheltuieli cu salariile, în valoarea de 25.039 lei, deși societatea a facturat și încasat de la UATC Cislău suma de 74.984 lei, deci cu **49.945 lei**, în plus.

**În concluzie**, din cele de mai sus, rezultă că, pentru cele trei contracte încheiate cu SC Egreta Forest SRL, derulate în anii 2013 și 2014, **UATC Cislău a plătit nelegal societății respective suma totală de 171.861 lei, reprezentând contravaloare unor lucrări de curățare pășuni, supraevaluate**, stabilită ca diferență între valoarea facturilor emise de SC Egreta Forest

SRL și decontate de Primărie (132.000 lei+74.984 lei) și valoarea cheltuielilor cu salariile, rezultate din documentele puse la dispoziție de societate (10.084 lei+25.039 lei).

**Nu au fost respectate prevederile:** art. 23(1) și art. 24 (1) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, și pct.1.4 din Anexa la Ordinul nr. 863/2008 pentru aprobarea "Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții"

Abaterile sunt prezentate la pct. 4, pag.17-24, din procesul verbal de constatare.

5.) În anul 2014, UATC Cislău plătit nelegal, din bugetul de stat, către SC Prodfor SRL Nehoiu, contravaloarea unor lucrări neexecutate (lucrări de desfacere și refacere pavaje pe o suprafață de 2.032 mp), în valoare totală de **54.638 lei**, înscrise nejustificat în situațiile de lucrări întocmite de constructor la obiectivul de investiții „Construcția sistemului de canalizare și a stației de tratare a apelor uzate din localitate”.

**Nu au fost respectate prevederile:** art. 23(1) și art. 24 (1) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Abaterile sunt prezentate la pct. 5, pag.24-27, din procesul verbal de constatare.

6.) În perioada ianuarie 2013–iunie 2016, primarul comunei Cislău a încasat nelegal indemnizație de încadrare peste nivelul maxim prevăzut de lege, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului local cu suma de **77.078 lei** din care: 61.149 lei reprezintă suma brută achitată necuvenit și 15.929 lei contribuțiile angajatorului la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale aferente drepturilor plătite nelegal.

**Nu au fost respectate prevederile:** art.5 (5) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, ARTICOL UNIC din Legea nr. 28/19.03.2014 pentru aprobarea OUG nr. 103/2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice.

Constatarea este prezentată la pct.6, pag.27-29, din procesul verbal de constatare.

7.) În perioada ianuarie 2015 – iunie 2016, UATC Cislău a efectuat operațiuni, în numerar prin casierie, interzise de lege, respectiv: plăți direct din venituri încasate, precum și operațiuni de compensare în numerar a unor obligații de plată către doi furnizori de bunuri/servicii, deși aceste operațiuni trebuiau efectuate numai prin unitățile de Trezorerie ale statului, unde instituția are cont bancar deschis, valoarea abaterii fiind estimată la suma de **92,719 lei**.

**Nu au fost respectate prevederile:** art.14 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare; pct.5.6.1 din Ordinul MFP nr. 1.235 din 19 septembrie 2003, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, ART. VI (1), (2) și (3) din OUG nr. 13 din 6 martie 2013 pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale și prorogarea unor termene.

Deficiențele au fost consemnate la pct.7, pag.29-33, din procesul verbal de constatare.

8.) În perioada 2014–2015, UATC Cislău a achitat din bugetul local contravaloarea unor lucrări de reabilitare (pavare) a trotuarelor din zona drumului național 10, în valoare de 193.693 lei care se află în administrarea Companiei Naționale de Autostrăzi și Drumuri Naționale, fără să existe acordul scris al administratorului drumului pentru efectuarea acestor lucrări, fiind încălcate astfel prevederile art.22<sup>1</sup> din OG nr.43/1997 privind regimul drumurilor, actualizată.

Constatarea este prezentată la pct.8, pag.33-37, 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 Buzău,

**I.) 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.) Se va stabili întinderea prejudiciului reprezentând sume plătite nelegal prin casieria unității, achitate unor persoane fizice care nu aveau nici o relație contractuală cu entitatea, și fără documente legal întocmite din care să rezulte că persoanele care au încasat aceste sume de bani au prestat în mod real serviciile/activitățile pentru care au fost plătite. Totodată se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal, estimate prin actul de control la valoarea de 499.186 lei, împreună cu accesoriile aferente, calculate conform legii.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

2.) Se va stabili întinderea prejudiciului reprezentând sume plătite nelegal salariaților primăriei cu titlul de premii/stimulente în bani, estimate prin actul de control la suma de 12.500 lei. Totodată se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal, împreună cu accesoriile aferente, calculate până la data plății efective.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

3.) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de înregistrare, urmărire și recuperare a contravalorii unor materiale, carburanți, etc, estimate prin actul de control la suma de 77.078 lei, achitate pe bază de bonuri fiscale fără să existe documente legale care să justifice intrarea în gestiune și utilizarea acestora în interesul instituției, împreună cu dobânzile/penalitățile de întârziere aferente, calculate conform legii.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

4.) Stabilirea în condițiile legii a întinderii prejudiciului generat de acceptarea la plată și decontarea către SC Egreta Forest SRL, a unor lucrări de întreținere/curățare a pășunilor comunale, fără să existe documente care să justifice cheltuielile înscrise în documentele de plată, estimate prin actul de control la suma de 171.861 lei. Totodată se vor lua măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal (inclusiv de la persoanele care nu și-au îndeplinit ori și-au îndeplinit în mod defectuos atribuțiile de serviciu), precum și a dobânzilor aferente, calculate conform legii.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

5.) Se va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat prin plata către SC Prodfor SRL Nehoiu a unor lucrări neexecutate, la obiectivul de investiții „Construcția sistemului de canalizare și a stației de tratare a apelor uzate din localitate”, estimate prin actul de control la suma de 54.638 lei. Totodată se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de recuperare și virare

la bugetul de stat a sumelor plătite nelegal (inclusiv de la persoanele care nu și-au îndeplinit ori și-au îndeplinit în mod defectuos atribuțiile de serviciu), precum și a dobânzilor aferente, calculate conform legii.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

6.) Se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata nelegală către primar a unei indemnizații de încadrare peste nivelul legal aprobat, estimat prin actul de control la suma de 77.078 lei. De asemenea, se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal, precum și a dobânzilor aferente, calculate până la data plății efective.

Totodată, se vor lua măsuri de regularizare a viramentelor către bugetul general consolidat al statului reprezentând contribuțiile aferente drepturilor salariale acordate necuvenit.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

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

## **DECIDE**

**Aplicarea următoarelor măsuri:**

**Înlăturarea conform prevederilor art.43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, astfel:**

7.) Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor de încasări și plăți derulate prin casierie, pe întreaga perioadă de prescripție, în vederea identificării tuturor situațiilor de aceeași natură (plăți direct din venituri încasate, precum și operațiuni de compensare în numerar a unor obligații de plată către furnizorii de bunuri/servicii), și luarea măsurilor în consecință, inclusiv prin stabilirea unor proceduri de lucru în sarcina persoanelor cu atribuții în domeniu.

Totodată, se vor lua măsuri pentru efectuarea de controale periodice asupra tuturor operațiunilor de încasări și plăți derulate prin casierie, verificarea concordanței sumelor înscrise în registrul de casă cu cele încasate efectiv, legalitatea și realitatea documentelor justificative care au stat la baza operațiunilor de încasări și plăți prin casierie, etc.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

8.) Pentru lucrările de pavare trotuare pe DN 10 deja finalizate, urmează ca recepțiile la terminarea lucrărilor să fie efectuate împreună cu reprezentanții CNADR, iar investiția urmează să fie predată CNADNR în vederea înregistrării acesteia în evidența contabilă a administratorului drumului. Pe viitor, lucrările de acest gen vor fi executate numai cu acordul administratorului drumului, și în condițiile prevăzute de OG 43/1997 privind regimul drumurilor, actualizată.

Termen de realizare: 28 decembrie 2016

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Buzău în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Buzău.

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, Camera de Conturi Buzău poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Camera de Conturi Buzău, constituie infracțiune și se pedepsește cu

închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la aliniatul de mai sus 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.

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 Buzău, b-dul Gării, nr.18.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din Regulamentul mai sus menționat.

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.

Executarea măsurilor devine obligatorie de la data comunicării Încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația (pentru măsurile față de care, comisia a respins contestația), conform prevederilor pct. 210 din Regulament.

**În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie de pe procesul verbal și o copie de pe prezenta decizie.**

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

**DIRECTOR ADJUNCT**

**Sora DUMITRU**

