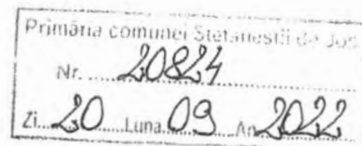




71729\29.08.2022

CAMERA DE CONTURI
ILFOV



U.A.T.O. ȘTEFĂNEȘTI DE JOS

Domnului Primar, Virgiliu Mircea Daniel GHEORGHITĂ

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 Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr.15 din 29.08.2022**, emisă de către Directorul adjunct al Camerei de Conturi Ilfov, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 16624/66349_CCIF din 03.08.2022

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.

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

DIRECTOR,

IOANA POPA



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

DECIZIE
Nr. 15 din 29.08.2022

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. 16624/66349/03.08.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare la U.A.T.C. ȘTEFĂNEȘTII DE JOS, JUD. ILFOV

SE CONSTATĂ:

1. Fundamentarea nereală a veniturilor proprii în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

Din documentele puse la dispoziție privind modul de fundamentare al bugetului local la nivelul UATC Ștefăneștii de Jos, pentru anul 2021, s-a constatat că veniturile proprii programate nu au fost estimate la nivelul realizărilor din anul 2020, în contextul în care gradul de realizare a veniturilor proprii în bugetele locale în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5 și art. 14 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1 pct. 1 din OMFP nr. 2.651/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (2¹) și ale art. 76¹ alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

2. Neimplementarea sistemului de control intern managerial potrivit OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern/managerial al entităților publice.

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurată la UATC Ștefăneștii de Jos, s-a constatat că entitatea nu și-a organizat corespunzător sistemul de control intern/managerial potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern/managerial al entităților publice.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 4 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 10 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

3. Neimplementarea în totalitate a Standardului 1 "etică și integritate".

În anul supus verificărilor, Standardul 1 "etică și integritate" nu a fost actualizat potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Totodată, nu a fost elaborată o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice.



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Nu au fost publicate pe site-ul UATC Ștefăneștii de JOS, toate informațiile de interes public, așa cum prevede și Anexa nr. 4 din HG 1269/2021 privind Strategia Națională Anticorupție 2021-2025

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 4 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 3, art. 4, art. 6, art. 10 din OSSG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

4. Neîncasarea redevenței în sumă de 6.667 lei aferentă anului 2021 de la S.C. Gospodăria Ștefănești SRL stabilită potrivit Contractului de Delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos.

În baza Hotărârii Consiliului Local al Comunei Ștefăneștii de Jos nr.17/02.03.2020 s-a încheiat între UATC Ștefăneștii de Jos și Gospodăria Ștefănești SRL, Contractul de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos, județul Ilfov înregistrat cu numărul 8188/31.08.2020.

Obiectul contractului de delegare a gestiunii constă în dreptul și obligația de a presta activități din cadrul serviciului de salubritate, inclusiv dreptul și obligația de a administra și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului/activităților în aria administrativ-teritorială a Comunei Ștefăneștii de Jos.

Potrivit **art. 8** din Contractul de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos, jud. Ilfov, delegatul are obligația contractuală de a plăti delegatarului o redevență în valoare de 10.000 lei/an în termen de 30 de zile de la data emiterii facturii de către delegatar.

Potrivit art. 183 „Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale” alin (1), (2) din **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, „...pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, nivelul majorărilor de întârziere fiind de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Art. 8 „*Redevența*” din Contractul de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos,

5. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării taxei de habitat în sumă de 372.302 lei aferentă anului 2021 de la utilizatorii casnici de pe raza comunei Ștefăneștii de Jos, stabilită potrivit Contractul de Delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos, jud. Ilfov.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în anul 2021 nu a fost încasată de persoanele fizice de pe raza comunei Ștefăneștii de Jos taxa de habitat de 7 lei/persoană/lună, aferentă prestării serviciului de salubritate potrivit Contractului de Delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos.

„Potrivit **art.26, alin. (1), lit. b)**, din **Legea 101/2006**, republicată, în funcție de natura activităților prestate, atât în cazul gestiunii directe, cât și în cazul gestiunii delegate, pentru asigurarea finanțării serviciului de salubritate, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubritate prin (...) b) **taxe speciale**, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale”.



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Valoarea taxei de salubritate (taxa speciala) pentru populație a fost stabilită prin Anexa nr. 7 la HCL nr. 17/02.03.2020 la valoarea de 7 lei/persoană/lună.

De asemenea, conform Hotărârii Consiliului Local Ștefăneștii de Jos, nr. 86/30.12.2020 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2021, la Capitolul VIII -Taxe speciale s-a precizat faptul că „Taxa de habitat cu destinație specială de salubritate pentru utilizatorii casnici va fi în valoare de 7 lei persoană/lună, respectiv 84 lei/persoană/an”.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

6. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării unor venituri cuvenite bugetului local, reprezentând impozit pe clădiri datorat de un număr de 30 contribuabili persoane fizice, care nu au declarat organului fiscal spațiile folosite în scop nerezidențial.

Deși în materia fiscală, **legea prevede ca** în cazul deținerii în proprietate a unor clădiri nerezidențiale prin destinație, sau prin modul de utilizare (în sensul că sunt utilizate pentru activități economice), proprietarii persoane fizice aveau obligația să declare la organul fiscal imobilele nerezidențiale, aceștia nu și-au îndeplinit aceste obligații legale, dar nici organele fiscale nu și-au îndeplinit rolul activ în inventarierea masei impozabile (ca urmare, în evidența fiscală, aceste clădiri au fost impozitate ca și clădiri rezidențiale rezultând un impozit mai mic). De asemenea, în unele situații imobilele nu au fost declarate, nu au autorizații de construire sau firmele au funcționat fără autorizații de funcționare, fără a fi declarate și încasate taxele și impozitele aferente.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20, alin.(1) lit.b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 457, art. 458, art. 459 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 (1), art. 7 (1)-(4), art. 21 (1) și (2), art. 55 (1) - (3), art. 64 (1), art. 65 (1) și (3), art. 107 (1) și (3), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.

7. Nedeclararea organului fiscal în vederea impozitării a unor clădiri deținute de persoane fizice, executate și finalizate, nici măcar cu ocazia înscrierii imobilelor la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ilfov

Din verificarea efectuată, s-a constatat nedeclararea în vederea impozitării a unor clădiri construite de persoane fizice pe terenuri date de UATC Ștefăneștii de Jos în perioada 2004 – 2005 prin hotărâri ale Consiliului Local, în condițiile în care, deși în urma înregistrării sistematice a imobilelor situate în comuna Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov în Sistemul Integrat de Cadastru și Carte Funciară au fost emise extrase de carte funciară, o parte dintre imobile nu au fost declarate la impozite și taxe în vederea impozitării.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20, alin.(1) lit.b din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 461 alin. (4) și (14) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 (1)-(4), art. 21 (1) și (2), art. 107 (1) și (3), din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.

8. Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea în vederea încasării a unor venituri cuvenite bugetului local, în sumă de 1.121 lei, reprezentând impozit pe clădiri datorat de 5 contribuabili persoane fizice, care nu au declarat organului fiscal în termenul legal, clădirile executate și finalizate în baza autorizațiilor de construire emise, aferent căruia s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 259 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 461 și art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, 7 (1)-(4), art. 21 (1) și (2), art. 55 (1), (2), (3), art. 64 (2), art. 107 (1) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.

9. Prestarea serviciului de salubritate la nivelul UATC Ștefănești de Jos în anul 2021 în baza Contractului de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefănești de Jos, fără ca prestatorul să dețină licență de prestare a serviciului public, emisă de autoritatea de reglementare competentă – A.N.R.S.C.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că la nivelul UATC Ștefănești de Jos a fost prestat serviciul de salubritate în baza Contractului de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefănești de Jos în perioada mai – decembrie 2021, încheiat cu Gospodărie Ștefănești SRL, fără ca prestatorul să dețină licență de prestare a serviciului public, emisă de autoritatea de reglementare competentă – A.N.R.S.C. (Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice)

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 alin. (8), art. 4 (3), art. 17, art. 22, art. 29, art. 30 din Legea nr. 101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 49 alin (3) din Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, republicată, art. 6 alin (2) din Contractul de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefănești de Jos

10. Plata nejustificată a sumei totale de 153.484 lei, reprezentând servicii nepuse în operă, facturate de către S.C. Gospodărie Ștefănești SRL

Urmarea aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat pentru categoria economică Titlul II „Bunuri și servicii” – art. Bugetar 20.01.30 „Alte bunuri și servicii” s-a constatat că în anul 2021 entitatea auditată a efectuat plata unor servicii supradimensionate, constând în măturat manual și mecanizat și iluminat festiv, către Gospodărie Ștefănești SRL, astfel:

I) Plata nejustificată a sumei de 80.327 lei reprezentând servicii de măturat manual pe căi publice (străzile Rozmarinului, Albăstrelelor, Begoniilor, Anemonelor, Busuiocului, Orhideelor, Crinilor, Iasomiilor, Margaretelor, Mușetelului, Gladiolelor) în condițiile în care străzile nu erau asfaltate, acestea având stratul de suprafață din pământ și pietre.

Prin HCL nr. 33/17.04.2019 privind adoptarea și aprobarea tarifelor pentru activitățile prestate de societatea Gospodărie Ștefănești SRL către populație și agenții economici, tariful stabilit pentru măturat manual fiind de 0,26 lei/mp, rezultând o valoare facturată fără contraprestație în sumă de **9.643,14 lei fără TVA/ lună.**

II) Plata nejustificată a sumei de 54.028 lei, reprezentând servicii de măturat manual și mecanizat supradimensionate pentru căi de circulație cu o lățime mai mare decât cea reală



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

În urma verificării documentelor puse la dispoziția auditului, s-a constatat că facturile emise de către societatea Gospodăria Ștefănești SRL, reprezentând servicii măturat manual și mecanizat căi publice aferente perioadei mai – noiembrie 2021, au fost supradimensionate prin calcularea unei suprafețe mai mari decât cea reală constatată de echipa de audit.

Potrivit HCL nr. 33/17.04.2019 privind adoptarea și aprobarea tarifelor pentru activitățile prestate de societatea Gospodăria Ștefănești SRL către populație și agenții economici, tariful stabilit pentru măturat manual este de 0,26 lei/mp fără TVA, iar tariful stabilit pentru măturat mecanizat este de 0,1585 lei/mp fără TVA, rezultând o valoare facturată fără contraprestație în sumă de **7.718,31 lei/lună, inclusiv TVA.**

III) Plata nejustificată a sumei de 8.808 lei, reprezentând servicii de măturat alei din Parcul Boltașul din strada Gladiolelor, nr. 1 bis.

În urma verificării documentelor puse la dispoziția auditului, s-a constatat că facturile emise de Gospodăria Ștefănești SRL în baza Contractului de prestări servicii întreținere parcuri și spații verzi nr. 6671/31.03.2020, cuprinzând servicii măturat alei Parc Boltașu (Strada Gladiolelor), au fost supradimensionate având în vedere faptul că locația se află într-o stare avansată de degradare și nu există alei.

Ca urmare, prestatorul a facturat în mod nejustificat, iar UATC Ștefăneștii de Jos a achitat necuvenit contravaloarea unor servicii fără contraprestație în **valoare totală de 8.808 lei**, situație prezentată în tabelul de mai jos:

IV) Plata nejustificată a sumei de 10.320 lei, reprezentând manoperă montare /demontare și întreținerea instalației de iluminat festiv pentru sărbătorile de iarnă 2020 – 2021 dublată

Din documentele prezentate controlului, s-a constatat că în baza Contractului de servicii nr. 25593/26.11.2020 încheiat cu Gospodăria Ștefănești SRL, având ca obiect asigurare a ornamentelor și montarea/demontarea și întreținerea instalației de iluminat festiv pentru sărbătorile de iarnă 2020 – 2021, au fost facturate și achitate serviciile menționate mai sus la o valoare supradimensionată.

În concluzie, prestatorul a facturat și beneficiarul a acceptat la plată o factură supradimensionată cu valoarea de 10.320 lei fiind dublată valoarea manoperei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Art. 51 (3) și art.54 (5), (6) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, pct 2 și pct. 3, din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P nr. 1792/2002,

11. Efectuarea inventarierii cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

În baza Dispoziției primarului 504/24.11.2021 au fost constituite comisiile de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 24.11.2021 – 31.12.2021.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal de inventariere nr. 26370/31.12.2021, fără a fi constatate plusuri sau minusuri în gestiune. Aspectele prezentate denotă **caracterul formal al inventarierii** patrimoniului pentru anul 2021.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 7 (1) și (3) și art. 9 (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 și pct. 1(1), (2), 8a), 13, 16, 18, 28 (1), 34 (4) din Anexa din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 2 (1), (2), art. 5 (1) din HG nr. 392 din 14 mai 2020 privind aprobarea



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, art. 289 (2), (5), (6), art. 357 (1), (4) din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ.

12. Darea în folosință gratuită a unor terenuri din patrimoniul public, pentru construirea de locuințe proprietate personală în baza Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, fără respectarea prevederilor legale.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-au constatat următoarele:

I. În anul 2018, între U.A.T Ștefăneștii de Jos și S.C SYNERGETICS CORPORATION S.R.L a fost încheiat Acordul Cadru nr. 9902/20.09.2018 având ca obiect prestarea serviciilor de înregistrare sistematică a imobilelor situate în comuna Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov în Sistemul Integrat de Cadastru și Carte Funciară. În baza Acordului cadru au fost încheiate patru contracte subsecvente, din care două finalizate și două în derulare.

Contractul subsecvent nr. 1 înregistrat sub nr. 1/20.09.2018 (9921/20.09.2018) a avut ca obiect servicii de înregistrare sistematică a imobilelor situate în comuna Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov în Sistemul integrat de Cadastru și Carte Funciară, sectoarele 5 și 6, în suprafață de 786,57 ha, finalizat în anul 2019.

În baza Contractului subsecvent nr. 2 înregistrat sub nr. 9925 din 20.09.2018, s-au întocmit documentații în vederea înregistrării sectoarelor cadastrale 1, 3, 7, 8, 18, 19 și 34, în suprafață de 610,20 hectare, la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ilfov.

Contractul subsecvent nr. 2 a fost finalizat în anul 2021 prin întocmirea Documentelor tehnice ale cadastrului – copia finală, recepționate prin Procesul Verbal de Recepție nr. 8106/19.04.2021 și Procesul Verbal de Acceptanță a serviciilor nr. 8109/19.04.2021, fiind predate un număr de **1363 Extrase de carte funciară pentru informare și 1363 extrase de plan cadastral de carte funciară.**

Din analiza documentelor puse la dispoziția auditului, a rezultat că o parte dintre extrasele de carte funciară emise în aprilie 2021 (extrase de carte funciară pentru informare pentru imobile terenuri și construcții) au fost înscrise următoarele mențiuni:

- la **teren**: „Înscrisere provizorie, drept de proprietate, UAT Ștefăneștii de Jos, Proprietar neidentificat”, Intabulare, drept de PROPRIETATE, NEIDENTIFICAT

- **Act Administrativ nr., din** emis de PRIMARIA COMUNEI ȘTEFANESTII DE JOS (ADEVERINTA); se notează Posesie faptică în favoarea nume persoana fizică, **CONSTRUCȚII**

Suprafețele de teren aferente construcțiilor au fost cuprinse între 200 mp și 800 mp.

Pe Străzile Busuiocului, Anemonelor, Begoniilor, Freziilor, Albăstrelelor, Gladiolelor, Rozmarinului, Stadionului, Comarnic, Sighișoara, Arad, Gutuiului, Piersicului, Caisului, Bușteni, Vișinilor, Cireșului, Teiului, Părului, Mărului, Arțarului, Alunului, Ulmului, Salcâmului, Plopului figurează peste 300 extrase de carte funciară cu mențiunile precizate mai sus.

Din informațiile și documentele prezentate auditului, a rezultat faptul că aceste construcții au fost ridicate pe loturi de teren date de primărie potrivit Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală în perioada 2004 – 2006 și ulterior.

II. Din analiza modului de aplicare a prevederilor legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu privire la terenurile acordate pentru construcția locuințelor proprietate personală potrivit Legii nr. 15/2003 auditorii publici externi apreciază, că acestea au foșt acordate persoanelor fizice ilegal.



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Astfel, exemplificăm:

1). Prin Anexa la Ordinului nr. 20/30.03.1992 a Prefectului Municipiului București și a Sectorului Agricol Ilfov, Comunei Ștefăneștii de Jos i-au fost restituite suprafețe agricole pentru **reconstituirea izlazului comunal** în proprietatea unității administrativ teritoriale, astfel:

- 232 ha de la SC Agroindustrială Mogoșoaia SA;
- 100 ha de la SC Agroindaf Afumați SA,
- pentru reconstituirea proprietății membrilor cooperatori o suprafața de 43 ha.

2). În baza Contractului subsecvent nr. 2/20.09.2018 încheiat între U.A.T Ștefăneștii de Jos și S.C SYNERGETICS CORPORATION S.R.L, au fost intabulate la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ilfov **în domeniul public** al Comunei Ștefăneștii de Jos și terenuri deținute de Consiliul Local având categoria de folosință **IZLAZ**, astfel:

- 22,5449 ha izlaz, domeniu public;
- 63,781 ha izlaz, domeniu public, cu mențiunea de imobil afectat de culoarul de expropriere aferent proiectului autostrada de centură București.

3). Pentru terenurile încadrate în categoria de folosință IZLAZ, înscrise în cartea funciară aparținând **domeniului public** al UATC Ștefăneștii de Jos, nu a fost emis **ordin al Prefectului pentru trecerea în domeniul privat al Consiliului Local.**

În susținerea acestei afirmații facem următoarele precizări:

În data de 25.05.2004 prin **Hotărârea Consiliului Local Ștefăneștii de Jos nr. 13** s-a dispus „*trecerea în domeniu privat a suprafeței de 43,60 ha din izlazul comunei*” pentru construire locuințe conform **Legii nr. 15/2003** privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală.

Conform expunerii de motive întocmită de ordonatorul principal de credite din perioada respectivă, atașată la HCL 13/2004, se propune ca suprafețele de teren din izlazul comunal să fie trecute din domeniul public în domeniul privat în baza unei hotărâri de consiliu local, astfel :

*„Având în vedere necesitatea identificării de teren disponibil pentru solicitanții de loc de casă conform Legii nr. 15/2003, (...) se impune trecerea unor suprafețe din **izlazul comunal din domeniul public în domeniul privat al comunei**”*

Dar, pentru a trece izlazul în domeniul privat al comunei și în administrarea primăriei, **Regulamentul** privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor, aprobat prin **HG nr. 890/2005** pentru aprobarea Regulamentului privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor, **prevede**

la art. 28 (1) și (2):

*„(1) În paralel cu stabilirea dreptului de proprietate pentru persoanele prevăzute de lege comisiile comunale, orașenești sau municipale **vor stabili suprafața izlazurilor comunale care se formează din suprafața izlazului aflat în prezent în administrarea consiliilor locale, din suprafața provenită din izlazul care a fost dat în folosință unor cooperative agricole de producție prevăzute la art. 33 din Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și din suprafața provenită din izlazurile comunale, care a fost transmisă unor unități de stat prevăzute la art. 44 din Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**”*

ȘI



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

„(2) Terenurile prevăzute la alin. (1), la propunerea comisiilor comunale, orașenești sau municipale, prin ordin al prefectului trec în proprietatea privată a comunelor, orașelor sau, după caz, a municipiilor și se înscriu în tabelul prevăzut în anexa nr. 14.”

În concluzie, trecerea izlazului în domeniul privat al comunei se putea face doar la propunerea comisiilor comunale, prin ordin al prefectului, nu prin hotărâre a Consiliului Local

În plus față de cele mai sus precizate, potrivit prevederilor art. 33 și art. 44 alin. (1) din Legea nr. 18/1991 terenurile provenite din fostele izlazuri comunale trec în proprietatea privată a comunelor și în administrarea primăriilor, pentru a fi folosite ca pășuni comunale și pentru producerea de furaje și seminte pentru culturi furajere.”

De asemenea, aceste terenuri pot fi revendicate de foștii proprietari.

Mai mult, potrivit art. 18 alin. (1) din Legea zootehniei nr. 72/2002, în vigoare la acea dată,

„Terenurile evidențiate ca pajiști, aparținând consiliilor locale comunale, obștilor sau unor asociații de crescători, se folosesc în exclusivitate pentru pășunat, fâneța, cultivarea plantelor de nutret, în vederea obținerii de masa verde, fan sau seminte, perdele de protecție a pajiștilor, construcții zoopastorale, lucrări de îmbunătățiri funciare pentru creșterea potențialului de producție al pajiștilor.”

Destinația izlazului a fost stabilită de către UATC Ștefăneștii de Jos prin actele normative de mai sus și **nu pot face obiectul** Legii nr. 15/2003 privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală.

4). Prin **Hotărârea Consiliului Local Ștefăneștii de Jos nr. 14 din 25.05.2004** s-au aprobat cererile pentru acordarea unui loc de casă în suprafață de 300 mp/solicitant depuse conform Legii nr. 15/2003, pentru un număr de 474 persoane.

Deși în expunerea de motive atașată HCL nr.14/2004, se precizează că terenurile se dau în folosință de către Consiliul Local, **la cerere**, pe toată durata existenței construcției, acest aspect nu a fost preluat și stipulat în hotărâre.

5). Din informațiile primite de la Compartimentul Urbanism și de la Registrul agricol, casele construite pe terenurile date de primărie **nu au avut autorizații de construire în conformitate cu art.1(1) din Legea nr. 50/1991 (act valabil și la data de 14.02.2009), au fost intabulate cu ocazia cadastrului sistematic în baza unor adeverințe eliberate de primărie (care atestă posesia faptică a persoanei care deține construcția).**

6). Nu au fost respectate prevederile legale stipulate la art.5 din Legea nr.15/2003, potrivit căruia:

„beneficiarul terenului pentru construirea unei locuințe proprietate personală este obligat **sa înceapă construcția locuinței în termen de un an de la data atribuirii terenului și sa o realizeze cu respectarea prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare**” iar „In cazul nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (1), prin hotărâre a consiliului local **i se retrage beneficiarului dreptul de folosință asupra terenului atribuit.**”

7). Din documentele puse la dispoziție de entitate, rezultă că în perioada ce succede emiterii Hotărârilor de Consiliu nr. 13/25.05.2004 și nr. 14/25.05.2004, prin Adresa nr. 8038/01.06.2004 Prefectura Județului Ilfov **a solicitat Consiliului Local Ștefăneștii de Jos, urmare controlului de legalitate efectuat asupra actelor administrative transmise, revocarea HCL nr. 14/25.05.2004, întrucât nu s-a comunicat din ce suprafețe de teren se acordă locurile de casă și dacă cei 474 solicitanți îndeplinesc condițiile cerute de Legea nr. 15/2003.**



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Aceeași adresă menționează că Prefectul județului Ilfov solicitase anterior și **revocarea HCL nr. 13/25.05.2004**.

8). Nerevocarea HCL nr. 13/25.05.2004 și HCL nr 14/25.05.2004 de către UATC Ștefăneștii de Jos, a condus la formularea de acțiuni în instanță pentru anularea acestora de către Prefectul Județului Ilfov

Deși în timpul misiunii de audit, s-au solicitat cele două dosare de instanță (nr. 5256/CA/2004 și nr. 5257/CA/2004), entitatea nu a prezentat decât două întâmpinări făcute de Consiliul Local, nesemnate și nedatate.

Prin Adresa nr 15951/27.07.2022 au fost solicitate UATC Ștefăneștii de Jos sentințele pronunțate în dosarele nr. 5256/CA/2004 și nr. 5257/CA/2004.

9). Deși Instituția Prefectului a solicitat revocarea celor două hotărâri ale Consiliului Local și a formulat acțiuni în instanță pentru anulare, UATC Ștefăneștii de Jos a continuat ilegal să acorde terenuri în baza Legii nr. 15/2003, prin:

- **HCL nr. 17/25.10.2004** de aprobare a cererilor pentru acordarea unui loc de casă (70 terenuri),

- **HCL nr. 13/31.05.2005** pentru înscrierea în evidențele speciale a cererilor având obiect atribuirea de terenuri în vederea construirii de locuințe conform Legii nr. 15/2003 (51 terenuri),

- **HCL nr. 18/27.07.2005** pentru înscrierea în evidențele speciale a cererilor având obiect atribuirea de terenuri în vederea construirii de locuințe conform Legii nr. 15/2003 (74 terenuri),

- **HCL nr. 27/30.11.2005** pentru înscrierea în evidențele speciale a cererilor având obiect atribuirea de terenuri în vederea construirii de locuințe conform Legii nr. 15/2003 (168 terenuri),

- **HCL nr. 10/2006** a fost constituită comisia de reevaluare a cererilor depuse anterior.

În concluzie, la nivelul entității verificate au fost **acordate ilegal** persoanelor fizice loturi de teren pentru construcția de locuințe în baza Legii nr. 15/2003 pentru construcția de locuințe proprietate personală, din terenuri cu destinația IZLAZ, proprietate publică a UATC până la emiterea Ordinului Prefectului de trecere din domeniul public în domeniul privat al UAT.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Art. 33 și art. 44 alin. (1) din Legea nr. 18/1991 privind fondul funciar, Art. 28 (1) și (2) din Regulamentul privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor, aprobat prin HG nr. 890/2005 pentru aprobarea Regulamentului privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor, art. 1 (1, art. 5 (1), (2) din Legea nr. 15/2003, republicată, privind sprijinul acordat tinerilor pentru construirea unei locuințe proprietate personală, art. 1(1) din Legea nr. 50/1991, republicată, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, modificat ulterior prin OUG nr. 214/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de Construcții

13. Lipsa documentelor justificative care să ateste sumele facturate, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate de UATC Ștefăneștii de Jos către ASPA IVETS nu pot fi considerate certe

Din verificarea categoriei economice Titlul II „Bunuri și servicii” art. bugetar 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, s-a reținut faptul că entitatea a efectuat în anul 2021 plăți către Aspa Ivets în baza facturilor emise de prestator, fără ca prestatorul să prezinte în



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

toate cazurile documente justificative din care să rezulte realitatea sumelor înscrise în anexele la facturi și fără ca UATC Ștefăneștii de Jos să solicite justificarea sumelor facturate.

Documentele puse la dispoziția echipei de audit au fost insuficiente pentru a stabili realitatea sumelor înscrise în facturile pentru perioada 2019 – 2020 deoarece o parte dintre documente au fost ridicate de IPJ Giurgiu Birou Protecția Animalelor.

În concluzie, ASPA IVETS nu a prezentat și UATC Ștefăneștii de Jos nu a solicitat documente justificative din care să rezulte realitatea sumelor înscrise în cele trei rapoarte, anexe la facturi.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 6 (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 51 (3) și art.54 (5), (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 2 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.

14. Decontarea nejustificată a sumei de 94.005 lei prin facturarea unor situații de plată ce cuprind cantități de lucrări supradimensionate față de cele real executate, reprezentând lucrări de modernizare străzi în comuna Ștefăneștii de Jos

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat pentru categoria economică Cap. 84.03.03 – Străzi art. 71.01.01 – Construcții s-a constatat că situațiile prezentate la plată în baza Contractului de execuție lucrări nr. 19814/15.10.2019 cuprind informații diferite față de devizul ofertă, dispozițiile de șantier cele real executate, fiind supradimensionate nejustificat unele cantități de lucrări cu scopul încadrării valorii în cea stabilită prin propunerea financiară.

În baza Contractului de execuție de lucrări nr. 19814/15.10.2019 încheiat între Comuna Ștefăneștii de Jos și Asocieria Prod Impact Construcții SRL (lider) – Construcțiuni Generali SUD SRL

au fost executate lucrări de „modernizare străzi în comuna Ștefăneștii de Jos, Județul Ilfov”. Valoarea contractului a fost în sumă de 7.730.688 lei fără TVA (9.199.519 lei cu TVA). Contractul a cuprins inițial 8 străzi, dar pe parcursul lucrărilor s-a renunțat la execuția unei străzi.

Lucrările au fost executate în perioada 2019 – 2020 iar plățile au fost efectuate în perioada 2020 – 2021. La finele anului 2021 primăria mai avea de achitat către executant suma de 59.233 lei. Entitatea a achitat în anul 2020 suma de 6.166.918 lei și în anul 2021 suma de 1.729.914 lei.

Din verificarea plăților efectuate în anul 2021 s-a constatat că ultima situație de plată (situația de plată nr. 4) cuprinde cantități de lucrări necorelate cu dispozițiile de șantier.

În urma deplasării pe teren și a măsurării unor cantități de lucrări (Nota de constatare nr. 15744/25.07.2022) s-au constatat diferențe de cantități facturate în plus față de cele puse în operă și cele stabilite prin

De asemenea, au fost constatate diferențe din compararea cantităților de lucrări înscrise în dispozițiile de șantier și cantitățile de lucrări decontate de entitate.

Cu toate acestea, în situațiile de plată nu au cuprins cantitățile stabilite prin dispoziția de plată, fiind decontate cantitățile trecute inițial în devizul ofertă, rezultând o diferență facturată în plus de 58.638 lei.

Prin aceeași dispoziție de șantier s-a stabilit o cantitate de 45 ml tub corugat D300 mm. Potrivit situațiilor de plată nr. 4, tubul corugat a fost calculat pentru 131 ml la valoarea de 32.32.989 lei fără TVA. Cu ocazia deplasării pe teren, s-a constatat că tubul corugat are o lungime de 70 ml,



**CAMERA DE CONTURI
ILFOV**

valoarea acestuia fiind de 23.838 lei. Astfel, a rezultat o diferență achitată în plus de 21.076 lei fără TVA.

Având în vedere faptul că nu au fost facturate alte lucrări (strat de uzură 4 cm BA16) pentru a nu depăși valoarea stabilită prin contract, au fost recalulate situațiile de lucrări în funcție de măsurătorile din teren și de dispozițiile de șantier, rezultând o diferență facturată în plus de 94.005 lei.

În concluzie, prin acest mod de lucru și în condițiile în care au fost măsurate doar o parte dintre lucrările executate, s-a constatat că a fost facturată nejustificat suma de 94.005 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 și 3 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, cu modificările și completările ulterioare.

15. Nerespectarea prevederilor legale privind planificarea procedurilor de achiziție publică de către CLUBUL SPORTIV LOCAL STEFANESTI DE JOS

Din verificarea efectuată privind categoria economică **Titlul II „Bunuri și servicii”** s-a constatat că entitatea verificată nu a întocmit Programul anual de achiziții publice și nu a fost organizat un compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor publice.

După aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016

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 plenumului 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,

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

DECIDE:

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

1. Elaborarea, fundamentarea și aprobarea proiectului de buget propriu cu respectarea regulilor bugetare, a prevederilor legale specifice.

Termen de implementare: 28.02.2023

2. Luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern managerial al entităților publice.



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Termen de implementare: 28.02.2023

3. Efectuarea demersurilor ce se impun pentru întocmirea Planului de integritate la nivelul anului 2021 și elaborarea unei proceduri prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice.

Termen de implementare: 28.02.2023

4. Aplicarea tuturor măsurilor în ce privește urmărirea și încasarea redevenței aferentă Contractului de delegare a gestiunii Serviciului Public de Salubritate al Comunei Ștefăneștii de Jos, județul Ilfov înregistrat cu numărul 8188/31.08.2020, încheiat cu operatorul SC Gospodăria Ștefăneștii SRL, în suma de 6667 lei..

Termen de implementare: 28.02.2023

5. Stabilirea, evițarea și urmărirea încasării taxei de habitat în sumă de 372.302 lei aferentă anului 2021 de la utilizatorii casnici de pe raza comunei Ștefăneștii de Jos.

Termen de implementare: 28.02.2023

6. Stabilirea și evidențierea prin emiterea deciziilor de impunere pentru toți contribuabilii persoane fizice impozitul aferent, precum și urmărirea încasării veniturilor suplimentare ale bugetului local, constatate cu ocazia controlului și actualizarea accesoriilor până la data plății impozitelor și taxelor datorate de contribuabili, conform legii.

Termen de implementare: 28.02.2023

7. Stabilirea și evidențierea prin emiterea deciziilor de impunere pentru toți contribuabilii pentru care au fost finalizate procedurile de înregistrare la OCPI Ilfov a clădirilor a impozitul aferent, precum și urmărirea încasării veniturilor bugetului local.

Termen de implementare: 28.02.2023

8. Regularizarea taxelor de autorizare cu ocazia întocmirii proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor. Extinderea verificării asupra tuturor autorizațiilor de construire expirate pentru care nu au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și nu au fost declarate clădirile la impozite și taxe în vederea impozitării.

Termen de implementare: 28.02.2023

9. Intrarea în legalitate, în sensul prestării serviciului de salubritate în baza licenței de prestare a serviciului public, emisă de autoritatea de reglementare competentă – A.N.R.S.C.

Termen de implementare: 28.02.2023

11. Luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Termen de implementare: 28.02.2023

12. - Demararea procedurilor legale necesare în vederea clarificării și reglementării situației juridice a terenurilor proprietate publică și privată a UATC Ștefăneștii de Jos, ce fac



**CAMERA DE CONTURI
ILFOV**

obiectul schimbării destinației și transferului de proprietate fără respectarea legislației incidente;

- Înregistrarea corectă a terenurilor în evidențele contabile ale entității;
- Intrarea în legalitate a persoanelor care au primit terenuri în baza Legii nr. 15/2003 prin întocmirea unor contracte de închiriere/concesionare/etc și declararea acestora în vederea impozitării la impozite și taxe.

Termen de implementare: 28.02.2023

13. - Solicitarea, cu ocazia prezentării facturilor de către furnizor, a documentelor justificative care să ateste prestarea serviciilor, mai ales cele cuprinse în raportul de lucru „Evidență servicii medicale prestate în adăpost pentru UAT Ștefăneștii de Jos”;
- Acordarea vizei de control financiar preventiv potrivit prevederilor legale;

Termen de implementare: 28.02.2023

15. Dispunerea măsurilor legale, de către ordonatorul terțiar credite al Clubului Sportiv Local Ștefăneștii de Jos, în ceea ce privește:

- înființarea unui compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor;
- elaborarea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate;
- respectarea obligației ca trimestrial să fie transmisă în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Termen de implementare: 28.02.2023

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:

10. Luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului în suma de 153.484 lei și a foloaselor nerealizate, privind plata nejustificată de către UATC Ștefănești, a unor servicii nepuse în opera, facturate de către SC Gospodarie Ștefănești SRL .
- Extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în anul 2021 în cadrul Titlului II „Bunuri și servicii” art. 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, cuantificarea eventualelor prejudicii constatate, înregistrarea în contabilitate și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestora conform prevederilor legale, precum și a majorărilor de întârziere aferente, actualizate la data plății.

Termen de implementare: 28.02.2023

14. - Recuperarea sumei de 94.005 lei achitată nejustificat și a accesoriilor aferente potrivit legii, înregistrarea în contabilitate și virarea contravalorii acestora în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

- Extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări decontate în cadrul Cap. 84.03.03 – Străzi art. 71.01.01 – „Construcții”, cuantificarea eventualelor prejudicii produse prin decontarea unor cantități de lucrări de investiții nereale, înregistrarea în contabilitate, recuperarea acestora, potrivit legii, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente și virarea la bugetul local în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Termen de implementare: 28.02.2023

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 Ilfov, Bd. Regina Elisabeta nr. 3, etaj 5, Mun. București (Piața Universității), Cod 30015.

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.

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către 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 amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta **Consiliului Local Ștefănești**, 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.

Data emiterii
29.08.2022


DIRECTOR ADJUNCT,
D^o Drd. Iulia Adriana MANOLACHE