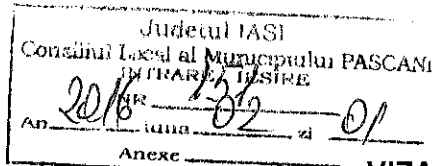


ROMÂNIA

JUDEȚUL IAȘI
MUNICIPIUL PAȘCANI
CONSILIUL LOCAL



VIZAT PT. LEGALITATE

Secretarul municipiului Pașcani

PROIECT

HOTĂRÂRE

privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași

Consiliul Local al Municipiului Pașcani, județul Iași;

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotarare, Primarul municipiului Pașcani și expunerea de motive a initiatorului, înregistrată sub nr. 2189 / 10.02.2016;

Având în vedere Măsurile stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași, prin Decizia 155/2015, Decizia 161/2015, Decizia 157/2015, Decizia 156/2015, Decizia 160/2015 și Decizia 159/2015;

Având în vedere Raportul comun întocmit de Compartimentul Juridic și Contencios și Direcția Economică din cadrul aparatului de specialitate al Primarului municipiului Pașcani, înregistrat sub nr. 2185 / 10.02.2016;

Având în vedere dispozițiile art. 21 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere dispozițiile art. I alin. (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

Având în vedere Rapoartele de avizare ale următoarelor comisii de specialitate din cadrul Consiliului Local al Municipiului Pașcani :

- *Comisia de prognoze economico-sociale, buget, finanțe, industrie, agricultură, silvicultură, prestări servicii, comerț și IMM-uri, programe europene, atragere de fonduri structurale și relații externe, înregistrat sub nr. _____ / _____.2016;*

- *Comisia juridică, ordine publică, drepturile omului și libertăți cetățenești, înregistrat sub nr. _____ / _____.2016;*

În temeiul art. 45 alin. (1) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aproba achiziționarea serviciilor în dosare având ca obiect recuperarea unor prejudicii produse bugetului local al Municipiului Pașcani, conform măsurilor stabilite prin deciziile Curții de conturi a României – Camera de conturi a Județului Iași.

Art.2. Se împuternicește dl. _____, în vederea semnării contractelor de asistență și reprezentare juridică, în numele și pentru Municipiul Pașcani precum și al autorităților publice și instituțiilor aflate în subordinea sau coordonarea Consiliului local al municipiului Pașcani sau a Primarului municipiului Pașcani.

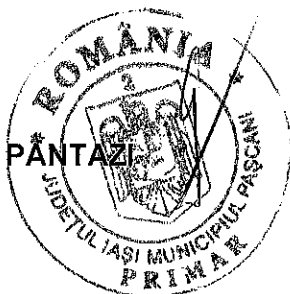
Art.3. Cheltuielile necesare în vederea ducerii la îndeplinire a prezentei hotărâri vor fi suportate din bugetul local de venituri și cheltuieli al Unității Administrativ Teritoriale Municipiului Pașcani aferent anului 2016.

Art.4. Serviciul administrație publică locală va comunica în copie prezenta hotărâre:

- Instituției Prefectului județului Iași;
- Primarului municipiului Pașcani;
- Direcției Economice;
- Compartimentului Juridic și Contencios;
- Persoanei împuternicite pentru semnarea contractului de asistență juridică și reprezentare.

Inițiator,

**PRIMAR,
DUMITRU PĂNTAZI**



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
Consilier,

Contrasemnează pentru legalitate
SECRETARUL MUNICIPIULUI PASCANI

ROMANIA
JUDETUL IASI
MUNICIPUL PASCANI
Nr. 2185 / 1.01.02.2016

- EXPUNERE DE MOTIVE -

Referitor: **Proiect de Hotarare privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate in urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Iasi**

Avand in vedere dispozitiile art. 21 alin. (1), (2) si (3) din Legea nr. 215/2001, privind administratia publica locala, potrivit carora: „(1) **Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu.** Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

(2) **În justiție, unitățile administrativ-teritoriale sunt reprezentate, după caz, de primar sau de președintele consiliului județean.**

(3) **Primarul, respectiv președintele consiliului județean, poate împuternici o persoană cu studii superioare juridice de lungă durată din cadrul aparatului de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean, sau un avocat care să reprezinte interesele unității administrativ-teritoriale, precum și ale autorităților administrației publice locale respective, în justiție.**”

Avand in vedere dispozitiile art. 1 alin. (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

„(2) **În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea:**

a)

b) **consiliilor locale**, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, **pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.**

Avand in vedere Măsurile stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași, prin Decizia 155/2015, Decizia 161/2015, Decizia 157/2015, Decizia 156/2015, Decizia 160/2015 si Decizia 159/2015;

Avand in vedere faptul ca actiunile mentionate necesita un nivel superior de pregatire si experienta juridica, precum si necesitatea reprezentarii la diverse

instante, presupunand o vechime in profesie suficienta pentru a asigura reprezentarea inclusiv la Inalta Curte de Casatie si Justitie, conditie care nu poate fi indeplinita prin intermediul functionarilor si personalului contractual existent,

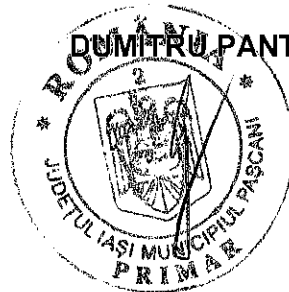
Având in vedere pericolul iminent al prescrierii unor sume de bani datorate municipiului Pașcani cu titlu de daune, conform Deciziilor Curtii de conturi – Camera de conturi a Judetului Iași,

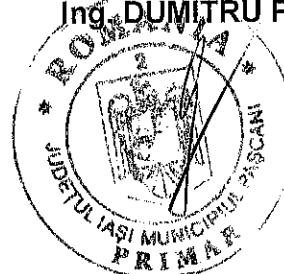
Avand in vedere complexitatea lucrarilor aferente acestor litigii, volumul foarte mare de lucru din cadrul Compartimentului Juridic si Contencios ce presupune pregatirea apararilor in litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al Municipiului Pașcani inclusiv a celor izvorate din contracte de concesiune/inchiriere a bunurilor proprietate publica, avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ/individual etc.;

Fata de considerentele sus-mentionate, la solicitarea Administratorului public al Municipiului Pașcani, propun Consiliului Local al municipiului Pașcani adoptarea **Proiectului de Hotarare privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate in urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Iasi.**

PRIMAR,

DUMITRU PANTAZI





- R A P O R T -

Referitor: **Proiect de Hotarare privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași**

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotarare, Primarul municipiului Pașcani și expunerea de motive a initiatorului, înregistrată sub nr. _____/_____.2016;

Având în vedere dispozițiile art. 21 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, potrivit căreia: „(1) **Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu.** Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

(2) **În justiție, unitățile administrativ-teritoriale sunt reprezentate, după caz, de primar sau de președintele consiliului județean.**

(3) **Primarul, respectiv președintele consiliului județean, poate împuternici o persoană cu studii superioare juridice de lungă durată din cadrul aparatului de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean, sau un avocat care să reprezinte interesele unității administrativ-teritoriale, precum și ale autorităților administrației publice locale respective, în justiție.**”

Având în vedere dispozițiile art. 1 alin. (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

„(2) **În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea:**

a)

b) **consiliilor locale**, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, **pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.**

Având în vedere Măsurile stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași, prin Decizia 155/2015, Decizia 161/2015, Decizia 157/2015, Decizia 156/2015, Decizia 160/2015 și Decizia 159/2015;

Având în vedere faptul că acțiunile menționate necesită un nivel superior de pregătire și experiență juridică, precum și necesitatea reprezentării la diverse instanțe, presupunând o vechime în profesie suficientă pentru a asigura reprezentarea inclusiv la Înalta Curte de Casație și Justiție, condiție care nu poate fi îndeplinită prin intermediul funcționarilor și personalului contractual existent,

Având în vedere pericolul iminent al prescrierii unor sume de bani datorate municipiului Pașcani cu titlu de daune, conform Deciziilor Curții de conturi – Camera de conturi a Județului Iași,

Având în vedere complexitatea lucrărilor aferente acestor litigii, volumul foarte mare de lucru din cadrul Compartimentului Juridic și Contencios ce presupune pregătirea apărărilor în litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al Municipiului Pașcani inclusiv a celor izvorâte din contracte de concesiune/inchiriere a bunurilor proprietate publică, avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ/individual etc.;

Fata de considerentele expuse anterior, Administratorul Public al Municipiului Pașcani, Compartimentul Juridic și Contencios și Direcția Economică din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pașcani, înaintează Consiliului Local al Municipiului Pașcani spre dezbateră și aprobare **Proiectului de Hotărâre privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitării de control efectuat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași.**

Administrator Public
Zanet Gica



Directia Economica,
Ec. Labontu Angelica



Compartimentul Juridic și Contencios,
Cons. jr. Paul Apostol



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI JUD. IAȘI**

**DECIZIA
nr. 155/2015**

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 financiar și în procesul verbal de constatare nr. 20.085 din 27.10.2015* încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2014, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,*

SE CONSTATĂ:

1. Cu privire la implementarea sistemului privind controlul intern/managerial, în conformitate cu cerințele Codului controlului intern aprobat prin O.M.F.P nr. 946/2005 și respectiv O.M.F.P. nr. 400/2015, în sensul că:

a) nu au elaborate și/sau, după caz, actualizate și implementate procedurile de lucru aferente tuturor activităților specifice administrării creanțelor cuvenite bugetului local și activităților serviciului juridic;

b) nu au fost actualizate fișele de post pentru întreg personalul unității, respectiv pentru personalul implicat în activitatea de administrare a creanțelor cuvenite bugetului local și pentru funcția de șef *Compartiment Patrimoniu și Contracte*.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 2+3 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

2. Nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local al municipiului Pașcani, de natura:

a) *redevențelor* aferente delegării gestiunii serviciului de apă și canalizare (inclusiv epurare) al municipiului;

b) taxelor pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, astfel cum au fost stabilite prin HCL nr. 177/31.10.2013 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani pentru anul 2014, respectiv: *taxa pentru eliberarea sau vizarea anală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică și taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare sanitare;*

c) nu au fost organizate și efectuate verificări de către personalul de specialitate din cadrul primăriei cu privire la îndeplinirea de către agenții economici ce își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului Pașcani a obligațiilor față de bugetul local, fiind identificate, urmare controlului organizat de unitate în timpul misiunii de audit, persoane juridice ale căror *acorduri teritoriale de funcționare și/sau a căror autorizații nu erau vizate pentru perioada 2006-2014.*

Valoarea veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local de natura *taxei pentru eliberarea sau vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică* a fost estimată în timpul misiunii de audit la suma de 4,5 mii lei.

d) nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor în vederea evitării termenului de prescripție, fapt ce a condus la existența unor creanțe cuvenite bugetului local aferente unor chirii și redevențe neîncasate, împreună cu accesoriile aferente (chirii locuințe ANL, redevență aferentă contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apa și canalizare), incerte și/sau prescrise, estimate (la nivelul tranzacțiilor analizate) la suma de 2.964 mii lei, parte dintre acestea făcând și obiectul unor dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, abateri identificate în situația I.A. Cuza Com Serv S.R.L, chiriașilor ANL, precum și în situația contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Nu au fost respectate prevederile art.20 alin. (1), art. 23 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, hotărârile Consiliului Local al Municipiului Pașcani privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani, art. 266, art. 291, art. 293÷ art.295 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 149 ÷155 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, HCL nr. 177/31.10.2013, contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 3÷13 și respectiv 15÷13 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

3. Cu privire la acțiunea de inventariere a elementelor de activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea administrativ teritorială a municipiului Pașcani, s-a constatat valorificarea formală a rezultatelor inventarierii, în sensul că:

a) nu s-a procedat la analiza în vederea eliminării neconcordanțelor existente între valorile înregistrate în evidența contabilă cu cele inventariate, abateri identificate în situația obiectivului de investiții *Reabilitare suprastructura str. Dragoș Vodă*;

b) nu s-au întreprins demersurile necesare pentru realizarea măsurilor propuse de comisia de inventariere cu privire la recepționarea unor imobilizări corporale în curs de execuție (abateri identificate, conform Procesului-verbal de inventariere nr. 22986/17.12.2014, în situația unor obiective de investiții în valoare de 11.554,5 mii lei).

Nu au fost respectate prevederile legii contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Abaterile sunt prezentat detaliat la paginile 26÷29 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

4. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație către angajații unității fără respectarea cadrului legal.

Au fost plătite personalului angajat al unității drepturi salariale sub formă de *"suplimente salariale"*, în condițiile în care acestea nu pot fi considerate un drept salarial câștigat, valoarea plăților nelegale efectuate în perioada octombrie 2014-ianuarie 2015 fiind estimată la suma de 78.984 lei (sume brute) în timp ce, valoarea contribuțiilor plătite către diferite bugete, aferente acestor drepturi bănești, a fost estimată la suma de 17.770 lei.

Nu au fost respectate prevederile din art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (1), art.3 și art. 9 din Legea privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice nr. 284/2010, art. 1 și art. 38 din Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, art. II-1 din Legea nr. 283/2011 privind aprobarea OUG nr. 80/2010

pentru completarea art. 11 din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, art. 14 (3) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 1 din OUG nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal – bugetare, prevederile HCL a municipiului Pașcani nr. 102/2010.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 31+38 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

5. Au fost angajate și ordonanțate cheltuieli și efectuate plăți din bugetul local al municipiului de la *Titlul II Bunuri și servicii* fără existența autorizărilor legale și a prevederilor bugetare, valoarea abaterilor identificate fiind aferentă indemnizațiilor plătite membrilor Comisiei tehnice care s-a ocupat de pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014 în sumă de 25 mii lei, pentru care au fost calculate în timpul misiunii de audit foloase necuvenite în sumă de 7,8 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 (1) din legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, art. 1 și art. 8 din H.G. nr. 102/2014 privind stabilirea măsurilor pentru buna organizarea și desfășurare a alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 42+45, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

6. Efectuarea de plăți, în sumă de 401 lei, reprezentând elemente de cheltuieli de deviz, respectiv contribuții ale antreprenorului de construcții S.C. Eky-Sam S.R.L. față de bugetele publice înscrise în situațiile de lucrări facturate și acceptate la plată de către unitate peste nivelul legal, cu mențiunea că în timpul misiunii de audit s-a recuperat debitul identificat.

Nu au fost respectate prevederile art. 6 din legea contabilității nr. 82/1991, art. 14 alin. (2), art. 23 și art. 54 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 296¹⁸ din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 29+31 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

7. Cu privire la modul de angajare, ordonanțare și efectuare a plăților din bugetul local pentru servicii de salubritate:

a) Cheltuielile efectuate de entitate în anul 2014 pentru servicii de salubritate (precolectarea, colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere rezultate din producție și activități comerciale în locația *Administrația piețelor*), au fost decontate într-o cantitate fixă, respectiv 77mc, fără a se prezenta documentele justificative cu privire la modul de fundamentare și stabilire a cantității respective și fără o determinare și confirmare a cantităților de deșuri efectiv colectate și ridicate, în condițiile în care containerele de colectare respective sunt folosite și de către agenții economici care au încheiate contracte individuale cu operatorul de salubritate S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani.

b) Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru servicii de salubritate (întreținerea curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor) care în realitate nu au fost prestate, abateri identificate în situația unor spații publice aflate în curs de reabilitare și estimate la suma de 9,8 mii lei.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 (1) din legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, contractul de delegare a gestiunii serviciului de

salubritate al municipiului Pașcani, contractul de prestare a serviciului public de salubritate pentru agenții economici nr. 13703/28.11.2011.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 45+50, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

8. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru servicii de dezapezire și combatere a poleiului care în realitate nu au fost prestate (având în vedere condițiile meteorologice/climaterice aferente anotimpului rece raportate prin prognozele meteo ale Centrului Meteorologic regional Moldova), abateri estimate la suma de 10,3 mii lei, cu mențiunea că în timpul misiunii de audit unitatea a întreprins demersuri și a încasat suma decontată fără justificare.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 alin. (1) din legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, contractul de prestări servicii nr. 1392/20.01.2014 încheiat cu S.C. Bogdy Trans S.R.L..

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 50+53 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

9. Nu au fost întreprinse activități specifice de analiză și evaluare, concretizate în stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la neasigurarea reprezentării în instanță, respectiv nedepunerea documentelor solicitate de instanțele de judecată cu privire la obiectele unor dosare deschise pentru recuperarea unor creanțe cuvenite bugetului local. Raportat la nivelul tranzacțiilor auditate, s-a constatat existența unor acțiuni promovate în instanțele de judecată cu privire la creanțele cuvenite bugetului local datorate neîncasării unor impozite și taxe locale, chirii, redevențe, acțiuni respinse de instanțele competente motivat de *lipsa de interes a părții (reclamantului), nedepunerea la dosar a situației debitorilor și penalităților și modalitatea de calcul, precum și perioada la care se raportează și/sau datorat depunerii de înregistrări cu întârziere.*

Nu au fost respectate prevederile art. 11 din legea nr. 82/1991, republicată, și prevederile art. 5 din OG nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 8+26, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

10. Au fost acordate pe parcursul exercițiilor bugetare ale anilor 2012-2014 beneficii de asistență socială sub forma *ajutorului de încălzire a locuinței*, la o valoare estimată de 131.669 lei, unor persoane pentru care există suspiciuni cu privire la îndeplinirea condițiilor necesare primirii unor astfel de drepturi, în sensul că, la data solicitării și efectuării plății familiile în cauză și/sau membri din componența familiei, ar deține depozite bancare în quantum mai mare de 3.000 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 (1) și (3), art. 18, art. 19 (1) și (2) din OUG nr. 70/2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece, art. 5 alin. (3) și (4) și art. 7 (1) din H.G. nr. 920/2011 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 70/2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 38+42 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

11. Neasigurarea respectării cadrului legal privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice în ceea ce privește modul de constituire și exercitare a atribuțiilor specifice ale membrilor consiliului de administrație ale societăților comerciale la care Consiliul Local al municipiului Pașcani

este unic acționar, respectiv S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani și S.C. Prest Serv Apa S.A. Pașcani, și anume:

a) nu s-au întrunit condițiile legale de numire a reprezentanților Consiliului Local al Municipiului Pașcani în Consiliile de administrație ale celor două societăți comerciale, drept pentru care hotărârile de numire ale acestora și de stabilire a remunerației lunare pentru fiecare membru, respectiv H.C.L. nr. 171/15.10.2013 și H.C.L. nr. 170/15.10.2013, cu completările aduse de H.C.L. nr. 80/30.05.2014 și respectiv H.C.L. nr. 79/30.05.2014, au fost anulate prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile (Sentința civilă nr. 2485/29.10.2014 și Sentința civilă nr. 2025/29.10.2014 ale Tribunalului Iași) ca urmare a demersurilor Instituției Prefectului Iași;

b) nu s-au prezentat documente prin care să se susțină că s-a comunicat starea de fapt a actelor administrative suspendate de către Instituția Prefectului Iași și respectiv că s-au efectuat analize cu privire la consecințele acestor acțiuni la nivelul autorității deliberative a municipiului până la pronunțarea instanțelor de judecată, având în vedere faptul că H.C.L. nr. 80/30.05.2014 și respectiv H.C.L. nr. 79/30.05.2014 au fost efectiv puse în aplicare începând cu luna iulie 2014, cu mențiunea că plata indemnizațiilor membrilor consiliilor de administrație s-a făcut la nivelul celor două societăți comerciale.

Nu au fost respectate prevederile art. 28+30, art. 30, art.35+36, art. 51 și art. 54+57 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (6) și (8) și art. 3 din legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 53+63 din cadrul raportului de control.

12. Nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea și administrarea contractelor de închiriere a bunurilor din patrimoniul municipiului Pașcani, abateri identificate în situația contractelor de închiriere a locuințelor ANL prezentate spre analiză și verificare, și anume:

- atribuirea de contracte noi de închiriere și/sau prelungirea duratei de valabilitate a celor existente în condițiile în care chiriașii nu și-au onorat obligațiile contractuale (trei cazuri identificate, cu debite restante în valoare totală de 88 mii lei);

- încheierea de contracte de închiriere datate ulterior atribuirii locuinței;

- nu s-a procedat la reînnoirea contractelor a căror termen de valabilitate este expirat, fapt ce creează riscul neîncasării chiriei,

- neprezentarea dovezii existenței unor rapoarte contractuale bilaterale în situația tuturor locuințelor închiriate;

- atribuirea unor contracte de închiriere pentru locuințele ANL în condițiile în care beneficiarul în cauză deține și o altă locuință (două cazuri).

Nu au fost respectate prevederile art.20 alin. (1), art. 23 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 61 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 cu modificările și completările ulterioare, art. 4 din OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 141 din O.G. nr. 92/20013 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 8+26, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

13. Nerespectarea cadrului legal cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității, de administrare a bunurilor patrimoniale și de angajare a cheltuielilor și efectuare de plăți la nivelul unor unități de învățământ din subordinea Consiliului Local al municipiului Pașcani (respectiv, *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga* și *Liceul Teoretic Miron Costin*):

13.1) Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și includerea investițiilor în proiectul de buget la *Liceul Teoretic Miron Costin* s-a realizat, fără ca, în prealabil, să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice împreună cu notele privind determinarea naturii și valorii estimate a bunurilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate,

fapt ce a condus la încadrarea eronată a unor lucrări de natura investițiilor, la o valoare estimată de 82,9 mii lei, și, respectiv, implicit la angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu această destinație de la alt titlu de cheltuieli.

13.2) Nu s-a asigurat reflectarea exactă și reală în situațiile financiare a datelor în legătură cu activitatea unităților verificate, datorat modului deficitar de organizare și conducere a contabilității, respectiv de neorganizare și neconducere a evidenței contabile potrivit Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia. Raportat la tranzacțiile și respectiv evidențele tehnico-operative și contabile supuse analizei și verificării, s-a constatat:

a) neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente (neevidențierea tuturor datoriilor unității de învățământ *Liceul Teoretic Miron Costin* către un antreprenor de construcții);

b) neînregistrarea în evidența contabilă a unității a activelor fixe corporale primite de la Inspectoratul Școlar Județean, precum și a celor primite prin donații la *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga*

b) completarea eronată a registrelor contabile la *Liceul Teoretic Miron Costin*, urmare înregistrării unor active fixe corporale în contul de evidență a obiectelor de inventar, precum și a unor active fixe necorporale în contul de evidență a activelor fixe corporale.

13.3) Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în mod deficitar la unitățile de învățământ controlate, respectiv:

a) nu au fost inventariate activele corporale și stocurile de materiale,

b) nu au fost inventariate provizioanelor pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță

c) nu au fost inventariate, pe liste separate, a activelor corporale care constituie proprietate publică a orașului primite în administrare;

d) nu s-au efectuat analize pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori care pot fi corectate operativ, de înlăturare a neconcordanțelor existente cu privire la activele corporale și necorporale bunurile patrimoniale.

Nu au fost respectate prevederile art. 2, art. 5, art. 6, art. 11 și art. 33 din *Legea contabilității nr.81/1991*, art. 14 (4), art. 23, art. 25, art. 26, art. 42, art. 44 - 45 din *Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 96/2015 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2014, OMFP nr.1917/2005, cu modificări și completări ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 64+85 din cadrul procesului verbal de constatare și în *Notele de constatare* încheiate la *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga Pașcani* și la *Liceul Teoretic Mihai Costin Pașcani* – anexe ale raportului de audit financiar.

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 Iași**,

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:

1.1 Finalizarea acțiunilor întreprinse la nivelul unității pentru implementarea sistemelor de control intern și managerial potrivit Codului controlului intern/managerial, aprobat prin O.G. nr. 400/2015, astfel încât să se asigure și:

a) Elaborarea/actualizarea procedurilor operaționale aferente tuturor activităților procedurale identificate la nivelul unității cu privire la:

- activitățile specifice administrării creanțelor cuvenite bugetului local unde au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au condus sau nu la prejudicierea bugetelor publice (exemplu: monitorizarea derulării contractelor de închiriere/concesiune de la încheierea acestora până la încetare, rezilierea acestora, promovare de acțiuni în instanță în vederea recuperării creanțelor neîncasate, etc.),

- activitățile serviciului juridic (exemplu: monitorizarea acțiunilor deschise la diverse instanțe de judecată și a modului de soluționare a litigiilor, recuperarea cheltuielilor de judecată, etc.).

Asigurarea concordanței între procedurile operaționale întocmite la nivelul structurilor funcționale ale UATM Pașcani, coroborat cu dezvoltarea/actualizarea circuitului documentelor astfel încât să se asigure, în toate situațiile, recepționarea/transmiterea în vederea procesării finale a informațiilor/documentelor de la o structură la alta, în mod operativ și performant, necesare finalizării activităților pentru realizarea obiectivelor generale și specifice ale unității.

b) Actualizarea fișelor de post pentru întreg personalul unității, inclusiv pentru personalul implicat în activitatea de administrare a creanțelor cuvenite bugetului local, pentru funcția de coordonare a *Compartimentului Patrimoniu și Contracte*, precum și pentru personalul *serviciului juridic*.

Termen de realizare: 29.04.2016

1.2 În baza rezultatelor acțiunii de inventariere și evaluare realizate cu privire la masa impozabilă, ordonatorul principal de credite va proceda la aplicarea măsurilor legale pentru:

a) Stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de redevență aferentă delegării gestiunii serviciului de apă și canalizare (inclusiv epurare) al municipiului, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente, astfel încât să se asigure și rambursarea ratelor aferente contractelor de împrumut încheiate cu diferite instituții financiare internaționale pentru realizarea/dezvoltarea infrastructurii serviciului public în cauză.

b) Stabilirea, evidențierea și implicit urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, astfel cum au fost stabilite prin hotărârile autorității deliberative privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani, inclusiv: *taxa pentru eliberarea sau vizarea anală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare sanitară.*

c) Organizarea și efectuarea de verificări de către personalul de specialitate din cadrul primăriei cu privire la îndeplinirea de către agenții economici ce își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului Pașcani a obligațiilor față de bugetul local, inclusiv deținerea acordului teritorial de funcționare, achitarea taxelor cuvenite bugetului local privind activitatea desfășurată.

d) Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor, în vederea evitării termenului de prescripție.

Pag. 7/11

Termen de realizare: 29.04.2016

1.3 Organizarea, efectuarea, stabilirea și reflectarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativ teritorială, potrivit cadrului legal instituit, de eliminare a tuturor deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar, respectiv:

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă a municipiului, inclusiv a creanțelor cuvenite bugetului local sub forma chiriilor, redevențelor.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv:

- efectuarea unei analize asupra tuturor datelor înscrise în listele de inventar și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori, respectiv de clarificare și luare a măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnic-operative și a celei financiar – contabile, precum și a celor preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în legătură cu operațiunile desfășurate de unitate, inclusiv cele cu privire investițiile în curs de execuție, având în vedere abaterile identificate;

- analiza propunerilor formulate și consemnate de comisiile de inventariere în Procesele-verbale de inventariere și luarea măsurilor necesare pentru aducerea acestora la îndeplinire;

- înscrierea în registrul inventar a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Termen de realizare: 29.04.2016

1.4 Instituirea măsurilor necesare organizării, funcționării și exploatării serviciului de salubritate de la nivelul municipiului corespunzător modalității de gestiune adoptate, astfel încât să se asigure acceptarea la plată doar a facturilor emise de operatorul de servicii de salubritate însoțite de documentele justificative întocmite cu date și informații privind cantitățile în unități de măsură specifice recepționate pentru fiecare tip de serviciu prestat.

Termen de realizare: 31.03.2016

1.5 Intrarea în legalitate cu privire la modul de atribuire și administrare a contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor și/sau serviciilor, și anume:

a) Stabilirea obligațiilor de plată la zi ale concesionarilor și chiriașilor conform clauzelor contractuale (inclusiv în situația S.C. Prest Serv Apa S.A. Pașcani și S.C. Apa Vital S.A. Iași), prin luarea în considerare în mod corect, exact și real a tuturor bunurilor patrimoniale aflate în concesiune/închiriere, coroborat cu reflectarea acestora în evidențele fiscale și contabile, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente.

b) Actualizarea contractelor de concesiune/închiriere astfel încât să se asigure includerea tuturor clauzelor cerute de legislația în vigoare, inclusiv în ceea ce privește duratele de valabilitate a acestora.

c) Rezilierea contractelor de concesiune/închiriere, potrivit clauzelor contractuale cu respectarea legislației în vigoare, pentru neonorarea în termen a obligațiilor asumate prin contract și/sau în situația în care persoanele în cauză nu îndeplinesc condițiile legale pentru a primi în folosință o locuință ANL.

Termen de realizare: 29.04.2016

1.6 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile, de elaborare și prezentare a situațiilor financiare, de angajare a cheltuielilor și de efectuare a plăților la nivelul unor unități din subordinea Consiliului Local al municipiului Pașcani (respectiv *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga* și *Liceul Teoretic Miron Costin*).

În acest sens, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru fiecare sursă de finanțare, coroborat cu stabilirea, aprobarea și implementarea indicatorilor specifici pentru estimarea cheltuielilor pentru fiecare capitol al clasificăției funcționale.

Includerea investițiilor și a celorlalte cheltuieli asimilate investițiilor în programul de investiții ca anexă la buget și 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.

b) Organizarea și conducerea contabilității potrivit cadrului legal, astfel încât să se asigure și:

(i) conducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente,

(ii) reflectarea informațiilor aferente tuturor operațiunilor financiar-contabile derulate în evidențele tehnic-operative și contabile, coroborat cu înlăturarea abaterilor identificate în timpul misiunii de audit cu privire la modul de evidență a lucrărilor de natura investițiilor.

c) Inventarierea tuturor activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității și valorificarea rezultatelor inventarierii în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Termen de realizare: 31.03.2016

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:

2.1 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetului local al unității, estimate în timpul misiunii de audit la suma de 96.754 lei, datorat angajării de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți în mod nelegal, concomitent cu regularizarea tuturor obligațiilor față de bugetele publice aferente plăților nelegale.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiului bugetar al anului 2015 în vederea stabilirii întinderii și mărimii eventualelor prejudicii aduse bugetului local datorat efectuării de plăți nelegale de natura celor constatate în timpul misiunii de audit, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.2 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetelor publice, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, datorat acordării unor indemnizații membrilor Comisiei tehnice care s-a ocupat de pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014, la o valoare estimată de 25 mii lei, fără existența autorizărilor legale și a prevederilor bugetare.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.3 Identificarea tuturor plăților și a documentelor care au stat la baza decontării serviciilor de salubritate facturate de S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani în perioada 2014-2015 și anterior acesteia în vederea stabilirii întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetului local datorat de decontarea unor servicii de salubritate neprestate (precolectare, colectare, transport și depozitare a deșeurilor menajere rezultate din producție și activități comerciale, inclusiv în locația *Administrația piețelor*), fără o confirmare a cantităților de deșeuri efectiv colectate și ridicate.

Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale efectuate, împreună cu foloasele nerealizate aferente acestora.

Termen de realizare: 31.03.2016

2.4 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale, împreună cu foloasele nerealizate aferente, datorat decontării unor servicii de salubritate (întreținere curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor, etc.) neprestate, la o valoare estimată de 9,8 mii lei.

Termen de realizare: 31.03.2016

2.5 În baza rezultatelor acțiunii de inventariere și respectiv de analiză a tuturor informațiilor cu privire la modul în care au fost acordate, pe parcursul exercițiilor financiare ale anilor 2012-2014, beneficii de asistență socială sub forma *ajutorului de încălzire a locuinței*, la o valoare estimată de 131.669 lei, unor persoane care pentru există suspiciuni cu privire la îndeplinirea condițiilor necesare primirii unor astfel de drepturi, datorat de faptul că, la data efectuării plății, familiile în cauză și/sau membri din componența familiei ar deține depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei, ordonatorul principal de credite va proceda la înregistrarea în contabilitatea unității și la recuperarea integrală a tuturor plăților nelegale, împreună cu beneficiile nerealizate, concomitent cu regularizarea, pe măsura recuperării, a tuturor plăților nelegale cu bugetul de stat din care au fost avansate plățile respective.

Extinderea verificărilor la nivelul anului 2015 în vederea stabilirii realității, exactității și legalității sumelor acordate sub forma beneficiilor sociale unor persoane domiciliat pe raza municipiului Pașcani și luarea măsurilor legale ce se impun în situația identificării de prejudicii aduse bugetelor publice datorat acordării de beneficii sociale unor persoane care nu îndeplineau criteriile de eligibilitate, respectiv de înregistrare în contabilitate și recuperare integrală a acestora, împreună cu beneficii nerealizate.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.6 În baza rezultatelor analizei cauzelor și consecințelor neurmării, respectiv neîncasării în termenul legal de prescripție a veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de redevențe și chirii, precum și a celor care au condus la neasigurarea reprezentării unității în instanță pentru recuperarea unor creanțe cuvenite bugetului local, stabilirea răspunderii și recuperarea de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor aduse bugetului local, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.7 În baza rezultatelor analizelor efectuate cu privire la cauzele și împrejurările care au condus la numirea reprezentanților UATM Pașcani în consiliile de administrație ale S.C. CLP Eco Salubritate S.A. și S.C. Prest Serv Apa S.A. fără respectarea cadrului legal și de necomunicare a stării de fapt a actelor administrative de numire suspendate de către Instituția Prefectului Iași, stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor, precum și a eventualelor efecte juridice produse activităților desfășurate la nivelul celor două societăți, datorat numirii unor persoane fără întrunirea condițiilor legale instituite de governanța corporativă a întreprinderilor publice.

Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate, împreună cu foloasele nerealizate aferente acestora.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.8 Având în vedere faptul că plățile nelegale identificate în timpul misiunii de audit au fost estimate la nivelul eşantioanelor auditate, ordonatorul de credite va proceda la aplicarea măsurilor necesare în vederea extinderii verificărilor cu privire la legalitatea cheltuielilor de deviz de natura contribuțiilor față de bugetele publice înscrise în situațiile de lucrări facturate de către

diverși prestatori de servicii și de lucrări ce au fost acceptate la plată de către unitate, precum și în situația serviciilor de salubritate (întreținere curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor, etc.), de dezapezire și combatere a poleiului decontate, dar neprestate, în perioada 2014-2015 și anterior acesteia, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a eventualelor plăți nelegale identificate împreună cu beneficiile nerealizate aferente.

Termen de realizare: 31.03.2016

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de 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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu mențiunea că, potrivit art.64 (alin.2) ale aceleiași legi, dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.

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

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 Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

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.

Director adjunct,
Atitieni Simona Ionela



Data emiterii: 27.11.2015



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI

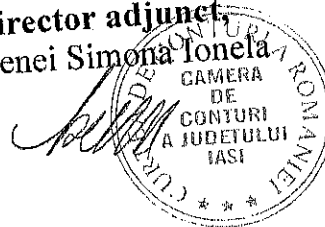
Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451
Telefon: +(40) 232.212.052; Fax: +(40) 232.212.060
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cciasi@rcc.ro

DECIZIA NR. 161/2015 DE PRELUNGIRE A TERMENULUI pentru realizarea măsurilor dispuse prin decizia nr. 52/03.09.2012, 134/22.11.2013 și respectiv nr. 130/21.11.2014

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 31.03.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la pct. 1.4, pct. 1.8, pct. 2.1, pct. 2.2, pct. 2.5, pct. 2.6 și la pct. 2.10+2.12 dispuse prin Decizia nr. 52/03.09.2012 emisă de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2011 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, județul Iași*.

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții din cadrul unității în aceste situații.

Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 27.11.2015

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI



CAMERA DE CONTURI IAȘI
Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451
Telefon: +40 232.212.052;
www.curteadeconturi.ro; cciasi@ccc.ro

DECIZIA NR. 157/2015 DE PRELUNGIRE A TERMENULUI pentru realizarea măsurilor dispuse prin decizia nr. 124/22.11.2013 și respectiv nr. 131/21.11.2014

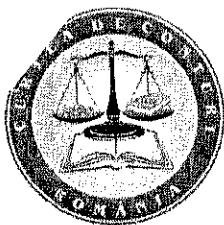
În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, **se acordă prelungirea până la data de 29.02.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la pct. 1.1, pct. 1.2, pct. 1.3, pct. 1.4, pct. 1.5, pct. 1.6, pct. 2.1 și la pct. 2.2, dispuse prin decizia nr.124/2013 emisă de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit al performanței modului de utilizare a fondurilor alocate de la diverse bugete pentru efectuarea de reparații capitale și de investiții noi la unitățile de învățământ preuniversitar de pe raza județului Iași pentru perioada 2008-2012 la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani.**

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții din cadrul unității în aceste situații.

Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 27.11.2015



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI

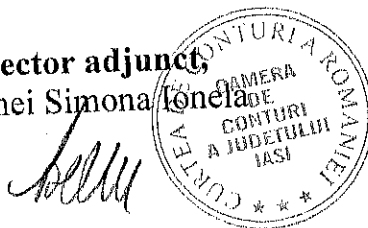
Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451
Telefon: +(40) 232.212.052; Fax: +(40) 232.212.060
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cciasi@rcc.ro

DECIZIA NR. 156/2015 DE PRELUNGIRE A TERMENULUI pentru realizarea măsurilor dispuse prin decizia nr. 139/25.11.2013 și respectiv nr. 129/21.11.2014

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 31.03.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la pct.1.1, pct. 1.2 și pct. 1.3 dispuse prin Decizia nr. 139/2013 emisă de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2012 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, județul Iași*.

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții din cadrul unității în aceste situații.

Director adjunct
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 27.11.2015



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI
Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451
Telefon: +40 232.212.052;
www.curteadeconturi.ro; cciasi@rcc.ro

DECIZIA NR. 160/2015 DE PRELUNGIRE A TERMENULUI pentru realizarea măsurilor dispuse prin decizia nr. 140/22.11.2013 și respectiv nr. 128/21.11.2014

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 31.03.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la pct.1.1 și la pct. 1.3 dispuse prin Decizia nr. 140/2013 emisă de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de *audit al performantei privind modul de previzionare și realizare de către UATM Pașcani a veniturilor bugetare și de planificare a cheltuielilor în raport cu veniturile estimate în perioada 2009-2012.*

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții din cadrul unității în aceste situații.

Iași, 27.11.2015

Director adjunet,
Atitienei Simona Ionela





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI

Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451

Telefon: +40 232.212.052;

www.curteadeconturi.ro; cciasi@rcc.ro

DECIZIA NR. 159/2015

DE PRELUNGIRE A TERMENULUI

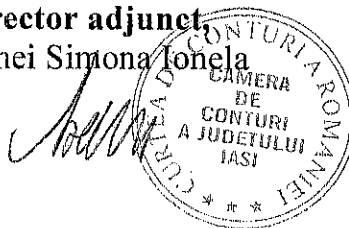
pentru realizarea măsurilor dispuse prin

decizia nr. 28/18.06.2012, 135/22.11.2013 și respectiv nr. 127/21.11.2014

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 31.03.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la pct.1.1, pct. 1.2, pct. 1.4, pct. 1.6, pct. 1.8, pct. 1.10, pct. 2.1, pct. 2.3, pct. 2.5, pct. 2.6, pct. 2.10, pct. 2.11 și de la pct. 2.13, dispuse prin Deciziile nr. 29/2010 și respectiv nr. 16/2011 (și ulterior prin deciziile nr. 28/2012 și respectiv nr. 135/2013 și 127/2014) emise de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2009 și respectiv ale anului 2010 efectuate la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, județul Iași*.

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții din cadrul unității în aceste situații.

Director adjunct
Atitienei Simona Iohela



Data emiterii: 27.11.2015