

PRIMĂRIA BĂRCĂNEȘTI		
PRAHOVA		
REGISTRATURĂ		
INTRARE	Nr.	20370
IEȘIRE	Ziua	01
	Luna	10
	Anul	2020



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19, Cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

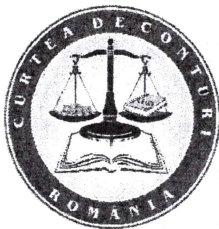
Nr. 3207/2988/21.09.2020

**Către,**

**Consiliul local al comunei Bărcănești**

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 Regulament privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, va transmitem, alăturat, spre analiză, raportul de audit nr. 18620/28.08.2020 încheiat în urma auditului financiar asupra contului de execuție pe anul 2019 la U.A.T.C. Bărcănești și Decizia nr. 39 din 21.09.2020 conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

**DIRECTOR,**



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19, Cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccprahova@rcc.ro

### DECIZIA NR. 39/2020

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. 18620/28.08.2020 încheiat în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare pe anul 2019 la U.A.T.C. Bărcănești

### SE CONSTATA:

1. În anul 2019, controlul intern nu a fost organizat ținându-se cont de standardele de control intern managerial, de măsurile de control necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial și nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil, să fie capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de aceasta, respectiv abateri referitoare la: reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, inventarierea patrimoniului, diminuarea veniturilor bugetului local la sursa „Impozit pe cladiri - persoane juridice”, abateri generatoare de prejudicii în cazul lucrărilor de investiții și de reparații curente, precum și abateri constatate la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Liceul Tehnologic Agricol, comuna Bărcănești.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale art. 3, art. 4 alin. (1) - (3) și art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

2. La audit s-a constatat că organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu la UATC Bărcănești s-a desfășurat în baza unor acte normative abrogate anterior anului auditat, iar prin dispoziția primarului nr. 358/30.09.2015, prin care au fost nominalizate persoanele împuternicite să exercite activitatea de control financiar preventiv și să acorde viza de control financiar-preventiv, nefiind nominalizați și înlocuitori ai respectivelor persoanelor, pe perioada absențelor din entitate a persoanelor nominalizate viza de control financiar-preventiv a fost



exercitată neautorizat (persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc veniturile a exercitat controlul financiar-preventiv pe operațiuni ce privesc cheltuielile, respectiv persoana autorizată pentru operațiunile ce privesc cheltuielile a exercitat controlul financiar preventiv pe operațiuni ce privesc veniturile).

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 9 alin. (2) și art. 11 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Anexa 1 pct. 3.5 și Anexa 2 Cap. II, pct. 3, paragraful 2 din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

- pct. 4. „Plata cheltuielilor” din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

3. Din verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local provenite din sursa „Impozit pe clădiri datorat de persoane juridice” - Cod 07.02.01.02, s-a constatat că în cazul contribuabilului S.C. Wilse Logistic S.R.L Ploiești, entitatea auditată a stabilit pentru anul de referință 2019 obligații bugetare mai mici cu suma de 7.067 lei, ca urmare a diminuării bazei de impunere reprezentată de valoarea impozabilă a clădirilor nerezidențiale deținute de acest contribuabil la data de 31.12.2016. Aferent debitelor suplimentare constatate au fost calculate până la data de 15.08.2020 accesorii (majorări de întârziere) în sumă de 424 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale: art. 15 alin. (1) și alin. (2) „Eludarea legislației fiscale” și art. 21 alin. (1) și alin. (2) „Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale”, din Codul de Procedură Fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

4. Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.C. Bărcănești nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- pct. nr. 12, nr. 13 și nr. 24 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009;

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 289 alin. (1);

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (1);

- O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Lista de inventariere, Cod 14-3-12 și Cod 14-3-12/b.

5. În cadrul derulării lucrărilor de „Balastare drumuri și reprofilare carosabil - strada Liliacului de la bloc A5 până în DN1, DE 745/1 care permite accesul din DC 91 - str. Albăstrelelor”, contractate de entitate cu S.C. Puișor Transport S.R.L. Puchenii Mari, au fost efectuate plăți nejustificate către prestator în sumă totală de 1.392,30 lei, de la capitolul bugetar 84.03.01 „Drumuri și poduri”, articolul bugetar 20.02 „Reparații curente”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de servicii neofertate, necontractate și necomandate de beneficiar. Pentru plățile nejustificate, reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 181 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 14 alin. (3), art. 20 lit. h), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6.

6. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 106/21.05.2019 în valoare de 408.422,36 lei, având ca obiect execuția, finalizarea și întreținerea lucrărilor de „Construire canalizare pluvială (L=325m) Comuna Bărcănești, Județul Prahova Etapa I - Obiectul 3”, încheiat cu S.C. Rifania Drumconstruct S.R.L. Bărcănești, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 41.585,54 lei, de la capitolul bugetar 74.06.00 „Protecția mediului”, art. bug. 71.01.01 „Construcții”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile nejustificate, reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 4.158,55 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 14 alin. (3), art. 20 lit. h), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6.

7. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 22214/19.10.2018 în valoare de 637.162,38 lei, având ca obiect execuția, finalizarea și întreținerea lucrărilor de „Schimbare destinație clădire Grădiniță în Cabinete medicale umane și Farmacie, (Oficina), amenajare drum acces, alei carosabile și pietonale, spațiu de parcare, utilități, împrejmuire și organizare de șantier, comuna Bărcănești, sat Tătărani, nr. 26 E, Județul Prahova”, încheiat cu asocieria S.C. Inalco Construct S.R.L. Băicoi (lider asociere) - S.C. General Meel Electric S.R.L. Băicoi (asociat), au fost



efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 7.101,69 lei, de la capitolul bugetar 51.01.03 „Autorități executive”, art. bug. 71.01.01 „Construcții”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile nejustificate reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 15.08.2020 în valoare de 994,24 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 14 alin. (3), art. 20 lit. h), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6.

8. U.A.T.C. Bărcănești nu a respectat prevederile legale în vigoare privind intrarea bunurilor în patrimoniu, prin înregistrarea eronată în debitul conturilor 212 „Construcții” și 303.02 „Obiecte de inventar în folosință” a unor lucrări de investiții, evaluate de entitate la valoarea totală de 376.347,26 lei, lucrări realizate de concesionarul serviciului public de alimentare cu apă potabilă, canalizare și epurare apă menajeră S.C. Capoles Serv S.R.L. Ploiești, nefacturate dar pretinse la plată de executant, fără să aibă la bază angajamente legale și documente justificative legal întocmite (situații de plată și facturi) din care să rezulte pretenția creditorului și realitatea lucrărilor executate.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- pct. 2.8. din anexă la OMFP nr. 1917/2005 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- pct. 40 (1) și pct. 46 (1) din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Abateri constatate la Liceul Tehnologic Agricol Comuna Bărcănești, entitate subordonată U.A.T.C. Bărcănești:**

9. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 857/06.06.2019 în valoare de 173.849,31 lei, având ca obiect execuția lucrărilor de „Reparații, renovări holuri și 5 (cinci) săli de clasă”, încheiat între Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești, în calitate de achizitor și S.C. Codima Com S.R.L. Ploiești, în calitate de executant, au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 4.110,80 lei, de la capitolul bugetar 65.04.02 „Învățământ secundar”, art. 20.02 „Reparații curente”, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate. Pentru plățile

nejustificate reprezentanții entității au calculat accesorii până la data de 31.08.2020 în valoare de 452,18 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 14 alin. (3), art. 20 lit. h), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin. (1), alin. (3), alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” paragraful 6.

**10.** Liceul Tehnologic Agricol, Comuna Bărcănești a încheiat cu SC Pami Concept Proiect SRL asocierea în participațiune nr. 307/24.04.2015 în vederea instruirii practice a elevilor, aducând ca aport la asociere atât infrastructura liceului, cât și utilaje obținute prin programe PHARE, fără verificarea și avizarea legalității acestora de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova.

Prin neverificarea evidenței contabile a asocierii, prin desfășurarea de către agentul economic a activității de producție și în afara orelor de practică a elevilor, prin neincluderea unor clauze concrete, clare care să vizeze condiții de reziliere a contractului sau, după caz, accesorii pentru nerealizarea la termen a obligațiilor asumate prin contract, respectiv prin punerea la dispoziția asocierii și a altor utilaje decât cele prevăzute în anexa la contract, unitatea de învățământ nu a asigurat protejarea patrimoniului public împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Mai mult decât atât, la data de 31.12.2019, la nivelul liceului s-a constatat un prejudiciu în sumă de 9.701,04 lei, reprezentând amortizare datorată de asociatul SC Pami Concept Proiect SRL și neplătită unității de învățământ conform clauzelor contractuale, aferentă anului 2016.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 15 și art. 16 din O.M.E.N. nr. 3136/2014 privind organizarea, funcționarea, admiterea și calendarul admiterii în învățământul profesional de stat cu durata de 3 ani (valabil la data încheierii contractului);

- pct. 424 și pct. 425 din O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

- clauzele contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015;

- art. 399 lit. k) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal;

- art. 1270, art. 1349, art. 1350, art. 1535 și art. 2517 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil;

- art. 3 și art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 19 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.



Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat,

### **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

1. Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, pornind de la prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de U.A.T.C. Bărcănești.

Termen de realizare: 31.05.2021

2. Reorganizarea activității de exercitare a controlului financiar preventiv conform prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar-preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare și actualizarea și asigurarea implementării (aplicarea) procedurii operaționale privind controlul financiar-preventiv propriu.

Termen de realizare: 31.05.2021

3. Aplicarea dispozițiilor din Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silită pentru recuperarea veniturilor suplimentare din sursa “impozit/taxă pe clădiri persoane juridice”, stabilite în timpul auditării la 7.491 lei (7.067 lei diferențe debit și 424 lei accesorii aferente), până la stingerea acestor debite.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane juridice care dețin clădiri pe raza comunei Bărcănești în vederea stabilirii concordanței valorii declarate pentru impozitarea clădirilor și cea reflectată în contabilitatea contribuabilului, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în

timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor fata de bugetul local.

Termen de realizare: 31.05.2021

4. Efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, la care în timpul controlului s-au constatat deficiențe și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

Termen de realizare: 31.12.2020

5. Stabilirea cu exactitate, pe baza cantităților de apă livrate de operator în perioada 2014 - 2020, a cuantumului sumelor care trebuiau să fie constituite în cont distinct reprezentând „cota de dezvoltare”.

Determinarea cu exactitate a valorii bunurilor de preluare și a bunurilor de retur, în baza unor expertize de specialitate.

Determinarea diferenței dintre sumele constituite în „cota de dezvoltare” și valoarea investițiilor realizate de operator și, după caz: recuperarea cotei de dezvoltare neutilizate, rămasă la dispoziția operatorului sau supunerea spre aprobarea Consiliului Local al Comunei Bărcănești a preluării în patrimoniul public a valorii investițiilor efectuate de operator care exced sumele constituite în „cota de dezvoltare”.

În funcție de statutul juridic al bunurilor executate de operator, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă și în patrimoniul public al unității administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 31.05.2021

### **Măsuri privind neregulile constatate la nivelul unității subordonate Liceul Tehnologic Agricol Comuna Bărcănești**

6. Reanalizarea clauzelor contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015, în sensul: stabilirii unui plan de afaceri, a tipurilor de cheltuieli ce intră în costul asocierii; includerii unor clauze concrete, clare care să vizeze condiții de reziliere a contractului sau, după caz, accesorii pentru nerealizarea la termen a obligațiilor asumate prin contract.

Urmărirea derulării contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015 prin efectuarea de verificări periodice a documentelor financiar-contabile ce fac obiectul asocierii.

Supunerea verificării și a avizării contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015 de către Inspectoratul Școlar Județean Prahova.

Verificarea evidenței contabile a asocierii (contract de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015) pe perioada 2017 - prezent prin solicitarea de la asociatul SC Pami Concept Proiect SRL a bilanțelor de verificare proprii asocierii, întocmite conform legislației care guvernează asocierile în participațiune.



Efectuarea demersurilor legale în vederea scutirii entității (exclusiv pentru activitatea economică), de la plata accizelor pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzire.

Termen de realizare: 31.05.2021

**II.** Potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicata, și ale pct 174 din regulamentul sus menționat,

### **DECIDE:**

**1.** Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Reparații curente” - art. bug. 20.02, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 1.392,30 lei ca urmare a decontării unor cantități de servicii neofertate, necontractate și necomandate de beneficiar către S.C. Puișor Transport S.R.L. Blejoi la obiectivul „Balastare drumuri și reprofilare carosabil - strada Liliacului de la bloc A5 până în DN1, DE 745/1 care permite accesul din DC 91 - str. Albăstrelelor”.

Termen de realizare: 31.05.2021

**2.** Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 41.585,54 lei și accesorii în sumă de 4.158,55 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către S.C. Rifania Drumconstruct S.R.L. Bărcănești la obiectivul „Construire canalizare pluvială (L=325m) Comuna Bărcănești, Județul Prahova Etapa I - Obiectul 3”.

Termen de realizare: 31.05.2021

**3.** Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 7.101,69 lei și accesorii în sumă de 994,24 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către Asocieria S.C. Inalco Construct S.R.L. Băicoi (lider asociere) - S.C. General Meel Electric S.R.L. Băicoi (asociat) la obiectivul „Schimbare destinație clădire Grădiniță în Cabinete medicale umane și Farmacie (Oficina), amenajare drum acces, alei carosabile și pietonale, spațiu de parcare, utilități, împrejmuire și organizare de șantier, comuna Bărcănești, sat Tătărani, nr. 26 E, Județul Prahova”.

Termen de realizare: 31.05.2021

### **Măsuri privind prejudiciile constatate la nivelul unității subordonate Liceul Tehnologic Agricol Comuna Bărcănești**

4. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Reparații curente”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 4.110,80 lei și accesorii în sumă de 452,18 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către S.C. Codima Com S.R.L. Ploiești la obiectivul „Reparații, renovări holuri și 5 (cinci) săli de clasă”.

Termen de realizare: 31.05.2021

5. Extinderea verificărilor asupra debitelor neîncasate din derularea contractului de asociere în participațiune nr. 307/24.04.2015 încheiat cu SC Pami Concept Proiect SRL în vederea identificării cu prioritate a celor pentru care s-a prescris dreptul de acțiune. În cazul în care se constată existența unor debite aflate în afara termenului de prescripție, care nu mai pot fi urmărite și încasate, se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, după analizarea cauzelor care au condus la această situație, de la persoanele care nu și-au îndeplinit sarcinile de serviciu, inclusiv în cazul sumei de 9.701,04 lei reprezentând amortizare aferentă utilajelor prevăzută în contractul de asociere în participațiune, nerecuperată în termenul de prescripție,

Termen de realizare: 31.05.2021

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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform 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 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.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducatorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Prahova, str.B.P.Hasdeu nr.19, Ploiesti, jud Prahova.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curtii de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**DIRECTOR ADJUNCT,**

21.09.2020

