



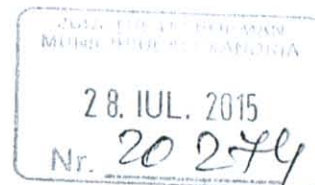
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TELEORMAN

Mun. Alexandria, Str. Ion Creangă, nr. 53, Cod poștal 140033
Tel. 0247/315908, Fax 0247/312217, e-mail ccteleorman@rcc.ro

Raport de audit financiar nr. 72(901)/06.07.2015

Nr. 991 din 27 iulie 2015



Către,

Consiliul Local al Municipiului Alexandria

Prin prezenta vă facem cunoscut că, în urma finalizării acțiunii „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*” - cod acțiune 2001, efectuată în perioada 25.05.2015 - 03.07.2015 la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Alexandria** s-au constatat o serie de abateri, pentru care s-a întocmit *Raportul de audit financiar* înregistrat la Camera de Conturi Teleorman sub nr. 901 din data de 06.07.2015.

În baza prevederilor art. 43, lit. c și art. 33, alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și a prevederilor pct. 174 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, s-a emis **Decizia nr. 27/27 iulie 2015**, prin care s-au dispus măsuri detaliate pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă controlată și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, atât în cazul activității proprii a *U.A.T.M. Alexandria*, cât și în cazul activității ordonatorilor terțari de credite din subordine, respectiv Școala Gimnazială “*Mihai Viteazul*” Alexandria, Școala Gimnazială “*Ștefan cel Mare*” Alexandria, Școala Gimnazială “*Alexandru Colfescu*” Alexandria, Școala Gimnazială nr. 5 Alexandria, Școala Gimnazială nr. 6 Alexandria, Școala Gimnazială nr. 7 Alexandria și Școala Postliceală Sanitară Alexandria.

În temeiul prevederilor art. 33, alin. (1) din Legea nr. 94/1992, republicată, și a prevederilor pct. 183-184 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem spre cunoștință, alăturat, **Decizia nr. 27/27.07.2015**, în vederea urmăririi, în cadrul atribuțiilor care vă revin, a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor în cauză.

Cu stimă,



Director,

[Signature]
Ilie Olteanu

D-lei SECRETAR,

Rog prezentare la Cons. Local
din luna iulie 2015.

29.07.2015

[Signature]

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi Teleorman

Raport de audit financiar nr. 72(901)/06.07.2015

DECIZIA

nr. 27/2015

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 nr. 901/06.07.2015*, încheiat în urma acțiunii de verificare „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*”- *cod acțiune 2001* efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Alexandria*, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

A. Referitor la verificările efectuate privind activitatea UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE MUNICIPIUL ALEXANDRIA:

1. Din verificările efectuate asupra unui eșantion de 99 de construcții identificate pe teritoriul municipiului Alexandria, privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, s-a constatat faptul că 29 din acestea au fost realizate fără autorizație de construcție, iar cea mai mare parte dintre acestea nu au fost declarate în vederea stabilirii impozitului pe clădiri, funcție de suprafața desfășurată.

În cauză, nu s-au respectat prevederile art. 254 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la pct. 1, pag. 1 – 3 din Procesul verbal de constatare și în mod sintetic la pct. 5.1.1, pag. 24 - 25 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18.243/06.07.2015 la entitatea auditată)

2. În perioada 2012-2015, din bugetul local al municipiului Alexandria au fost acordate, fără respectarea prevederilor legale, unor asociații sportive fără scop patrimonial, persoane juridice de drept privat, în baza unor contracte de asociere încheiate între aceste asociații sportive și municipiul Alexandria sau prin plata unor cotizații, finanțări nerambursabile în valoare totală de 5.478.429 lei, din care: 1.415.000

lei în anul 2012, 1.393.500 lei în anul 2013, 1.707.500 lei în anul 2014 și 962.429 lei în anul 2015.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 67, alin. (3) și art. 69, alin. (1) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, art. 38¹ și art. 39 din O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 6 și art. 10 din Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțării nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare și prevederile Ordinului Președintelui Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramură de sport județene și ale municipiului București, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 5.478.429 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al municipiului Alexandria cu suma de 5.478.429 lei.

Pentru prejudiciul produs bugetului local au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în sumă de 583.438 lei, în conformitate cu prevederile art. 3, alin. (2) din O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la pct. 2.2, pag. 10 – 21 din Procesul verbal de constatare și în mod sintetic la pct. 5.1.3, pag. 25 - 26 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18.243/06.07.2015 la entitatea auditată)

3. Urmare a verificărilor efectuate privind modul de executare a Contractului de lucrări nr.15.220 din data de 20.06.2014, pentru realizarea obiectivului de investiții “Amenajare infrastructură Parc Pădurea Vedea din municipiul Alexandria”, s-a constatat că au fost acceptate la plată și plătite fără bază legală lucrări neexecutate de S.C. Administrația Străzilor, Construcții Edilitare S.R.L. Alexandria în valoare totală de 14.902 lei.

Fapta reprezintă o încălcare a prevederilor art.14 alin. (3) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” 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.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 14.902 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al municipiului Alexandria cu suma de 14.902 lei.

Pentru prejudiciul produs bugetului local au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în sumă totală de 1.191 lei, în conformitate cu prevederile art. 3, alin. (2) din O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru

obligatii bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la pct. 2.3, pag. 21 – 22 din Procesul verbal de constatare și în mod sintetic la pct. 5.1.4, pag. 26 - 27 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18.243/06.07.2015 la entitatea auditată)

B. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI VITEAZUL" ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale "Mihai Viteazul" Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului și directorului adjunct ai școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal convenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului și directorului adjunct ai școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către cei doi directori, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 4.786 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 4.786 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 190 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 1855/01.07.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.1, pag. 23 - 24 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

C. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ȘTEFAN CEL MARE" ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Alexandria s-a constatat că,

urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului și directorului adjunct ai școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal convenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului și directorului adjunct ai școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către cei doi directori, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 7.595 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 7.595 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 336 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 2825/26.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.2, pag. 24 - 26 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

D. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ALEXANDRU COLFESCU" ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale "Alexandru Colfescu" Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului și directorului adjunct ai școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal convenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului și directorului adjunct ai școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către cei doi directori, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 7.445 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 7.445 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 304 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 1198/26.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.3, pag. 26 - 28 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

E. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ Nr. 5 ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale Nr. 5 Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului și directorului adjunct ai școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal convenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului și directorului adjunct ai școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către cei doi directori, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 7.036 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 7.036 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 234 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateră constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 1799 /01.07.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.4, pag. 28 - 29 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

F. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ Nr. 6 ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale Nr. 6 Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal convenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către director, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 1.018 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 1.018 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 33 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateră constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 1159/29.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.5, pag. 29 - 31 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

G. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ Nr. 7 ALEXANDRIA:

Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Gimnaziale Nr. 7 Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost

plătite directorului și directorului adjunct ai școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal cuvenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului și directorului adjunct ai școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către cei doi directori, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 4.786 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 4.786 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 190 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 3 din Nota de constatare nr. 1.221/26.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.6, pag. 31 - 33 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

H. Referitor la verificările efectuate în baza punctului 260 din Regulament cu privire la activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA POSTLICEALĂ SANITARĂ ALEXANDRIA:

1. Din verificarea modului de stabilire și achitare a drepturilor de personal pentru anul 2014, din bugetul Școlii Postliceale Sanitare Alexandria s-a constatat că, urmare a punerii în executare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, au fost plătite directorului școlii drepturi de natură salarială mai mari decât cele legal cuvenite.

În fapt, sumele aferente perioadei anterioare 2008 – 2010 obținute în baza unor hotărâri judecătorești, au fost stabilite și achitate în mod eronat directorului școlii din respectiva perioadă, întrucât la stabilirea acestor sume, au fost luate în calcul drepturile salariale încasate de către director, pe perioada aplicabilității hotărârilor judecătorești în cauză, pentru orele prestate în regim de plata cu ora, în condițiile în care personalul de conducere al unității de învățământ nu putea desfășura activități didactice în regim de cumul sau plata cu ora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 46

din Legea nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 894 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 894 lei.

Pentru prejudiciul produs a fost calculată dobândă legală penalizatoare în suma de 36 lei în temeiul prevederilor art. 3, alin. (2) din O.G. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 4 – 7 din Nota de constatare nr. 498/26.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.7, pag. 33 - 34 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.1, pag. 31 - 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

2. Urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de executare a Contractului de lucrări nr. 262 din data de 14.05.2014, pentru realizarea obiectivului de investiții “Realizare șarpantă la Școala Postliceală Sanitară Alexandria”, s-a constatat că au fost acceptate la plată și plătite lucrări neexecutate de S.C. STRAW PREST S.R.L. Alexandria în valoare totală de 17.255 lei.

Fapta reprezintă o încălcare a prevederilor art.14 alin. (3) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” 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.

Valoarea estimativă a abaterii financiar – contabile constatate este de 17.255 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului unității de învățământ cu suma de 17.255 lei.

Pentru prejudiciul produs bugetului unității de învățământ au fost calculate dobânzi legale penalizatoare în sumă totală de 1.088 lei, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

(Abaterea constatată este prezentată în mod detaliat la lit. a-i, pag. 1 – 4 din Nota de constatare nr. 498/26.06.2015 anexă la Procesul verbal de constatare, înscrisă la pct. 3.8, pag. 35 - 36 din Procesul verbal de constatare și redată în mod sintetic la pct. 6.2.2, pag. 32 din Raportul de audit financiar înregistrate sub nr. 901/06.07.2015 la Camera de Conturi Teleorman și sub nr. 18243/06.07.2015 la entitatea auditată)

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 Camerei de Conturi Teleorman,

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 din activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

A. Pentru activitatea UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE MUNICIPIUL ALEXANDRIA:

Identificarea tuturor contribuabililor (persoane fizice, persoane juridice) care au construit imobile pe teritoriul municipiului Alexandria, cu sau fără autorizație de construire, care nu au fost declarate în vederea impunerii, sau a căror taxă pe autorizația de construire nu a fost stabilită/regularizată, și dispunerea măsurilor legale necesare pentru calcularea, înregistrarea, comunicarea și încasarea creanțelor cuvenite bugetului local al municipiului Alexandria (impozit pe clădiri, taxă pe autorizația de construire), inclusiv a majorărilor de întârziere pentru neachitarea la termenele de scadență a acestor obligații fiscale, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții aprobate prin O.M.D.R.L. nr. 839/2009 cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2015;

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:

A. Pentru activitatea UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE MUNICIPIUL ALEXANDRIA:

1. Urmare a plăților nelegale efectuate către asociațiile sportive fără scop patrimonial, persoane juridice de drept privat, în baza unor contracte de asociere încheiate între aceste asociații sportive și municipiul Alexandria, în perioada 2012 -

2015, reprezentând finanțări nerambursabile fără respectarea prevederilor legale, inclusiv sub formă de cotizație, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu *bugetului local al municipiului Alexandria* estimat la suma totală de 5.478.429 lei (pentru care au fost calculate până la data de 03.07.2015 dobânzi legale penalizatoare în sumă de 583.438 lei) **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit** (inclusiv dobânzile legale penalizatoare actualizate până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă.

Termen de realizare: 31 decembrie 2015;

2. Urmare a plăților nelegale efectuate către S.C. ADMINISTRAȚIA STRĂZILOR CONSTRUCȚII EDILITARE S.R.L. Alexandria, pentru lucrările de construcții nerealizate la obiectivul de investiții "*Amenajare infrastructură Parc Pădurea Vedea din municipiul Alexandria*", achiziționate în baza Contractului de lucrări nr. 15220/20.06.2014, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului local al municipiului Alexandria estimat la suma totală de 14.902 lei (pentru care au fost estimate dobânzi legale penalizatoare în sumă totală de 1.191 lei) **conducerea entității auditate va dispune măsuri pentru identificarea tuturor lucrărilor de construcții neexecutate și decontate în perioada 2014 -2015 din bugetul local (inclusiv cele către S.C. ADMINISTRAȚIA STRĂZILOR CONSTRUCȚII EDILITARE S.R.L. Alexandria), pentru stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local și va recupera integral prejudiciul astfel stabilit** (inclusiv dobânda legală penalizatoare actualizată până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă.

Termen de realizare: 15 decembrie 2015;

B. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "MIHAI VITEAZUL" ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul și directorul adjunct ai unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 4.786 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 190 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoanele care le-au încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;

- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

C. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ȘTEFAN CEL MARE" ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul și directorul adjunct ai unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal cuvenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 7.595 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 336 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoanele care le-au încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;

- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

D. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ "ALEXANDRU COLFESCU" ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul și directorul adjunct ai unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 7.445 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 304 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoanele care le-au încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;

- regularizarea contribuțiilor asiguraților și contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

E. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR. 5 ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul și directorul adjunct ai unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 7.036 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 234 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoanele care le-au încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;

- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau a următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

F. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR. 6 ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 1.018 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 33 lei, conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoana care le-a încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;

- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

G. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR. 7 ALEXANDRIA:

Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul și directorul adjunct ai unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 4.786 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 190 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoanele care le-au încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;
- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

H. Pentru activitatea ordonatorului terțiar de credite - ȘCOALA POSTLICEALĂ SANITARĂ ALEXANDRIA:

1. Urmare a plăților nelegale efectuate către directorul unității de învățământ (din perioada 2008 – 2010), reprezentând drepturi salariale în sumă brută mai mari decât cele legal convenite, datorită stabilirii, în mod eronat, a cuantumului sumelor dobândite prin punerea în aplicare a unor hotărâri judecătorești aferente perioadei 2008 – 2010, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității estimat la suma totală de 894 lei, pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în suma de 36 lei, **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și va recupera integral prejudiciul stabilit**, astfel:

- recuperarea sumelor nete încasate necuvenit de la persoana care le-a încasat necuvenit sau de la persoanele responsabile care în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu au emis, aprobat, avizat, cu încălcarea dispozițiilor legale în vigoare, documentele justificative care au stat la baza plăților necuvenite;
- regularizarea contribuțiilor asiguraților și a contribuțiilor angajatorului aferente plăților nelegale, achitate necuvenit către bugetul de stat, bugetele asigurărilor sociale, bugetele fondurilor speciale (cu aprobarea organului fiscal teritorial în condițiile

prevăzute de O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare), cu contribuțiile lunii curente sau următoarelor, prin corectarea obligațiilor bugetare declarate eronat urmare a depunerii declarațiilor rectificative către toate aceste bugete pentru lunile în care au fost achitate.

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă a unității.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

2. Urmare a plăților nelegale efectuate către S.C. STRAW PREST S.R.L. Alexandria, pentru lucrările de construcții nerealizate la obiectivul de investiții "Realizare șarpantă la Școala Postliceală Sanitară Alexandria", achiziționate în baza Contractului de lucrări nr. 262/14.05.2014, abatere de la legalitate și regularitate ce a determinat crearea unui prejudiciu bugetului unității de învățământ estimat la suma totală de 17.255 lei (pentru care a fost estimată dobândă legală penalizatoare în sumă totală de 1.088 lei) **conducerea entității verificate în baza pct. 260 din Regulament va dispune măsuri pentru identificarea** tuturor lucrărilor de construcții neexecutate și decontate în anul 2014 din bugetul instituției (inclusiv cele către S.C. STRAW PREST S.R.L. Alexandria), **pentru stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului unității și va recupera integral prejudiciul astfel stabilit** (inclusiv dobânda legală penalizatoare actualizată până la data recuperării în totalitate a prejudiciului).

Rezultatele operațiunilor economico-financiare efectuate potrivit dispozițiilor de mai sus, vor fi consemnate în documentele specifice și vor fi înregistrate în evidența contabilă.

Termen de realizare: 30 octombrie 2015;

În temeiul prevederilor pct. 23 din Precizările date în aplicarea unor dispoziții ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobate prin Hotărârea Plenului nr. 300/06.11.2014, în calitate de ordonator principal de credite vă solicităm să luați măsurile de remediere a deficiențelor constatate la nivelul ordonatorilor terțiari de credite din subordine - Școala Gimnazială "Mihai Viteazul" Alexandria, Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Alexandria, Școala Gimnazială "Alexandru Colfescu" Alexandria, Școala Gimnazială nr. 5 Alexandria, Școala Gimnazială nr. 6 Alexandria, Școala Gimnazială nr. 7 Alexandria și Școala Postliceală Sanitară Alexandria, consemnate în Notele de constatare nr. 1855/01.07.2015, nr. 2825/26.06.2015, nr. 1198/26.06.2015, nr. 1799/01.07.2015, nr. 1159/29.06.2015, nr. 1221/26.06.2015 și nr. 498/26.06.2015, anexe ale Procesului verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr. 901/06.07.2015, în conformitate cu măsurile dispuse la cap. II, lit. B, C, D, E, F, G și H din dispozitivul prezentei decizii.

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, precum și la termenul final respectiv 31 decembrie 2015.

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 Teleorman, cu sediul în mun. Alexandria, str. Ion Creanga nr. 53, jud. Teleorman.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituita 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 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 alin. (1) a fost savârșită din culpă, pedeapsa este amendă, 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 nr. 27/27.07.2015, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Alexandria o copie de pe Raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta Decizie.

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

 Director,
Lilie Olteanu

Data emiterii: 27 iulie 2015