



ROMANIA
JUDEȚUL ARAD
CONSILIUL LOCAL AL ORASULUI SANTANA

ROMÂNIA jud.Arad oras.Santana, strada Muncii , nr. 120 A, cp 317280 Tel./Fax 0257-462082;0257-462117 ,
E-mail:contact@primariasantana.ro Site:www.primariasantana.ro

HOTĂRÂRE nr. 119/03.06.2016
privind aprobarea ordinii de zi a sedintei extraordinare

CONSILIUL LOCAL AL ORASULUI SANTANA,

Având în vedere :

Prevederile art. 43 alin. 1 din Legea 215/2001 privind administrația publică locală , republicata., cu modificările si completările ulterioare

În temeiul art.45 alin. 1 din Legea nr.215/2001,legea administrației publice locale,republicată,cu modificările si completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE :

Art. 1 Se aprobă ordinea de zi a ședinței extraordinare din data de 03.06.2016 a Consiliului Local Sântana.

Art. 2 Prezenta se comunică cu:

Institutia Prefectului – Judetul Arad

Primarul orasului Santana.

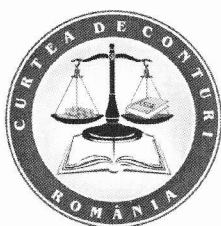
Persoane fizice si juridice prin afisaj

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
BRAD IOAN



Contrasemnează:

SECRETARUL ORASULUI SANTANA
jurist SAS VIORICA



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARAD

Arad, B-dul General Dragalina nr.10, Cod 310132

Telefon: +40 257.281.979

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccarad@rcc.ro

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A R A D

DECIZIA nr. 1099/16.05.2016

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar și Procesul verbal de constatare nr. 873/11.04.2016 (4146/08.04.2016, 4145/08.04.2016)**, încheiate în urma misiunii de „**Audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2015**”, la entitatea **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL SÂNTANA**.

SE CONSTATĂ:

1. Nu au fost evaluate și înregistrate în contabilitate, terenuri reintrate în proprietatea entității urmare a restituirii acestora prin hotărâre judecătorească, precum și unele suprafețe de pășune, în dezacord cu prevederile art. 11 din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată, precum și cele ale art. 3 din O.G. nr. 81/2003 *privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice*.

În timpul auditului, cu notele contabile nr.202÷209 din 31.03.2016, au fost înregistrate în contabilitate terenuri în valoare de 158.968 lei. (pag. 2-3, pct.1.1 din Procesul verbal de constatare).

2. La data de 31.12.2015, au fost menținute în evidența fiscală și în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”, creanțe fiscale în valoare de 13.060 lei față de un contribuabil radiat de la Oficiul Registrului Comerțului, nerespectându-se prevederile art. 6 (1) și art. 9(1) din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată, precum și art. 176 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 *privind Codul de procedura fiscală*. (pag. 4-5, pct.1.3 din Procesul verbal de constatare).

3. La nivelul entității nu s-a condus evidența contabilă extrabilanțieră a bunurilor sechestrate, cu ajutorul contului 8047 „Valori materiale supuse sechestrului” în condițiile în care la data de 31.12.2015 valoarea bunurilor supuse sechestrului

16

este de 156.232,32 lei, nerespectându-se art. 11 și 18 din *Legea contabilității nr.82/1991* precum și prevederile Cap. I *Dispoziții generale*, pct. 1.1 *obiectul contabilității publice din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de utilizare a acestuia* aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005. (pag. 5-6, pct.1.4 din Procesul verbal de constatare).

4. Controlul financiar preventiv propriu nu a fost organizat cu respectarea întocmai a prevederilor legale, auditul reținând deficiențe referitoare la neelaborarea normelor specifice în legătură cu constituirea veniturilor publice, iar cadrul particularizat al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv nu cuprinde operațiunile ce vizează constituirea veniturilor publice, fapt ce contravine prevederilor art. 6, alin.1 lit. f), art.9 alin 2 din O.G. nr. 119/1999 republicată *privind controlul intern și controlul financiar preventiv* și art.2, pct.2.2 și 2.3 din O.M.F.P. nr. 923 din 11 iulie 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*. (pag. 6-8, pct. 2.1. din Procesul verbal de constatare).

5. Sistemul de control intern/managerial nu a fost organizat/implementat cu respectarea întocmai a prevederilor legale, constatându-se unele deficiențe, respectiv:

- nestabilirea modului de lucru al structurii cu atribuții de monitorizare, coordonare, îndrumare metodologică a sistemului de control intern/managerial și neactualizarea programului de proiectare și implementare a sistemului de control/intern managerial;

- în cadrul celor cinci elemente-cheie ale controlului intern, unele standarde de control intern/managerial sunt parțial implementate (Standardul 1 "Etica și integritate", Standardul 2 "Atribuții, funcții, sarcini", Standardul 3 "Competență performanță", Standardul 5 "Obiective", Standardul 7 Monitorizarea performanțelor, Standardul 8 "Managementul riscului", Standardul 9 "Proceduri", Standardul 12 "Informarea și comunicarea", Standardul 16 "Auditul intern"), iar Standardul 11 "Continuitatea activității" este neimplementat;

Au fost încălcate astfel prevederile art. 4, alin.1, din O.G. nr.119/1999, republicată, *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, coroborat cu art. 2, art.3 și prevederile *Anexei 1 la O.M.F.P. 946/2005*, respectiv prevederile *Anexei 1 la O.S.G.G. nr. 400 din 12 iunie 2015*. (pag. 8-11, pct. 2.2. din Procesul verbal de constatare).

6. La nivelul entității, auditul public intern a fost funcțional doar o anumită perioadă de timp în cursul anului 2015 cu un singur auditor intern, în discordanță cu art.2 lit. f) coroborat cu art.11 din *Legea nr.672/2002 privind auditul public intern republicată* iar activitatea de audit intern s-a realizat cu unele abateri de la legalitate și regularitate referitor la activitatea de planificare a auditului, nerespectându-se prevederile H.G. nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 *pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern* (pag. 11-13, pct.2.3. din Procesul verbal de constatare).

7. Nu au fost instituite, succesiv sau concomitent, toate procedurile de executare silită prevăzute la *Titlul VIII Colectarea creanțelor fiscale, cap. VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită* din O.G. nr. 92/2003 *privind Codul de procedură fiscală*, republicată, în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile față de bugetul local, care la finele exercițiului

17

bugetar 2015 au însumat 2.320.175 lei, entitatea limitându-se la emiterea de somații și respectiv în unele cazuri la înființarea popririlor și instituirea de sechestre. (pag. 13-15, pct.3.1. din Procesul verbal de constatare).

8. Nu au fost întreprinse demersurile legale, neemițându-se facturi pentru încasarea de la gestionarii fondurilor cinegetice, a tarifului de gestionare, care se cuvine bugetului local pentru suprafețele de teren proprietatea unității administrativ – teritoriale și cele ale persoanelor fizice ce dețin suprafețe mai mici de 50 ha ce intră în componența acestor fonduri, nerespectându-se prevederile alin. 5 al art. 15 din Legea nr. 407/2006 și al art. 9 (4) din Anexa la O.M.A.D.R. 219/2008 pentru aprobarea modelului-cadru al contractului de gestionare a faunei cinegetice de pe suprafața fondurilor cinegetice cu modificările și completările ulterioare.

La data de 08.04.2016 întreaga creanță cuvenită bugetului local reprezentând tarif de gestionare a fost estimată la suma de 141.806 lei (71.810+69.996). (pag.15-17, pct.3.2. din Procesul verbal de constatare).

9. În anul 2015, nu a fost încasată taxa specială pentru salubritate, instituită la nivelul de 56 lei/persoană/an, de la toți beneficiarii de servicii de salubritate, ceea ce a condus la neatragera la bugetul local a unor venituri estimate la suma de 107.520 lei, nerespectându-se prevederile art. 26 din Legea nr. 101/25.04.2006, a serviciului de salubritate a localităților și ale art. 7 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 18, alin. 1 și alin. 2 din Ordinul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr.110.2007. (pag. 18-18, pct.3.3. din Procesul verbal de constatare).

10. În exercițiul bugetar auditat, inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.O. Sântana, s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv, prevederile art. 7 alin.1, art. 8 alin.1, din Legea nr.82/1991, republicată, pct.1, alin.1 – 2, 6, 12, 28 din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009, auditul reținând următoarele deficiențe:

- lipsa mențiunilor în decizia de numire a comisiei de inventariere referitoare la modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată și nominalizarea președintelui comisiei de inventariere;

- creanțele nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe;

- în cazul terenurilor și a construcțiilor, nu sunt anexate documentele ce atestă dreptul de proprietate sau administrare, iar clădirile nu s-au inventariat prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

11. În cursul anului 2015 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli aferente achiziționării unor bunuri care nu au legătură cu activitatea entității, și nu intră sub incidența excepțiilor prevăzute de art. III. din O.U.G. nr. 26/2012, pentru a putea fi achiziționate, respectiv a fost angajată și plătită o achiziție de 200 ziare în valoare totală de 250 lei, generându-se astfel un prejudiciu în resursele bugetului local estimat la suma de 300 lei (inclusiv beneficii nerealizate în valoare de 50 lei), ca urmare încălcării prevederilor art.14 alin.(2), (3) și 23(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale. (pag. 21-23, pct. 4.2.1.1. din Procesul verbal de constatare).

12. În exercițiul bugetar 2015, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, de la Cap. 51.01. Autorități executive, Titlul II Bunuri și servicii, art. 20.30.01 *Reclamă și publicitate*, cheltuieli aferente achiziționării unui abonament la o agenție de știri care nu are legătură și nu se justifică în raport cu activitatea entității, nerespectând principiul economicității, contrar prevederilor art.14 alin. (2), (3) și 23 din Legea nr. 273/2006, *privind finanțele publice locale*.

Valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului local, estimat până la data de 8.04.2016 însumează 7.020 lei, din care 6.000 lei plăți efectuate și 1.020 lei beneficii nerealizate. (pag. 23-24, pct.4.2.1.2 din Procesul verbal de constatare).

13. În perioada 2014-2015 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli aferente întreținerii spațiilor verzi aferente unei suprafețe din parcul "Norris Banatoris" din Sântana concesionat bisericii ortodoxe din anul 2004, fiind astfel plătite servicii prestate unui alt beneficiar, contrar prevederilor art.14 alin. (2),(3) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*.

Valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului local, estimat până la data de 8.04.2016 însumează 9.399 lei, din care 7.022 lei plăți efectuate și 2.377 lei foloase nerealizate. (pag. 24-25, pct.4.2.1.3 din Procesul verbal de constatare).

14. În urma inspecției faptice asupra lucrărilor decontate în anul 2015 în cadrul lucrărilor de *reparații la trotuare* în orașul Sântana și localitatea Caporal Alexa, au rezultat lucrări nerealizate și plătite, așa cum reiese din Nota de constatare nr.3806/31.03.2016, nerespectându-se art.54 (5) din Legea nr.273/ 2006, *privind finanțele publice locale*, prevederile paragrafului 1 și 2 ale pct. 2 „*Lichidarea cheltuielilor*” din Anexa nr.1 la *Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002.

Valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului local, estimat până la data de 8.04.2016 însumează 7.518 lei, din care 6.791 lei plăți efectuate și 727 lei, foloase nerealizate.

În timpul auditului a fost stabilită întinderea prejudiciului la nivelul estimărilor echipei de audit, acesta fiind recuperat integral, inclusiv foloasele nerealizate. (pag. 25-27, pct.4.2.2.1 din Procesul verbal de constatare).

15. În anul 2015 au fost achitate servicii medicale de medicina muncii facturate de către furnizorul de servicii medicale, fără ca unele servicii să fie efectiv prestate, contrar prevederilor art.54 (5) din Legea nr.273/2006 *privind finanțele publice locale*, a prevederilor paragrafului 1 și 2 ale pct. 2 „*Lichidarea cheltuielilor*” din Anexa nr.1 la *Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002.

Valoarea totală a prejudiciului cauzat bugetului local, estimat până la data de 8.04.2016 însumează 25.490 lei, din care 22.938 lei plăți efectuate și 2.552 lei, beneficii nerealizate. (pag. 27-29, pct.4.2.2.2 din Procesul verbal de constatare).

16. La nivelul ordonatorului terțiar de credite al "Liceului Tehnologic Sântana", instituție aflată în subordinea ordonatorului principal de credite, în baza contractului nr.1536/16.11.2015, având ca obiect executarea unor servicii de proiectare R.L.V, a fost achitată în luna decembrie 2015, suma de 12.000 lei, cu toate că proiectele R.L.V. nu au fost executate, până la finele exercițiului bugetar 2015, ele fiind recepționate abia în anul 2016, prin procesul verbal de recepție nr.375/4.04.2016.

19

Plata acestor servicii în avans, încalcă prevederile art.54 alin.8,9 și 10 din Legea nr. 273/2006 și art.1,3 și 7 din H.G. nr.264/2003, determinând perceperea de majorări de întârziere, calculate în timpul auditului la nivelul sumei de 1.200 lei.(pag. 29-31, pct. 5. din Procesul verbal de constatare).

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

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:

a.) Ordonatorul de credite va dispune măsuri în vederea identificării, evaluării și înregistrării în contabilitate a tuturor terenurilor aflate în domeniul public și privat al U.A.T.O. Sântana, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Termen de realizare: 29.07.2016

b.) Conducătorul entității va dispune măsuri în vederea identificării și scăderii din evidența contabilă a creanțelor bugetare aferente contribuabililor radiați, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și a Codului de procedură fiscală.

Termen de realizare: 29.07.2016

c.) Ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru conducerea evidenței contabile extrabilanțiere, în conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991, republicată și ale O.M.F.P. nr.1917/2005.

Termen de realizare: 29.07.2016

d.) Conducătorul unității, va lua măsuri în vederea actualizării cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, particularizat pe specificul entității care să cuprindă și operațiunile ce vizează constituirea veniturilor

publice, precum și măsuri de elaborare a normelor specifice ce vizează operațiunile referitoare la constituirea veniturilor publice, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 119/1999 și O.M.F.P. nr. 923 din 11 iulie 2014.

Termen de realizare: 29.07.2016

e.) Ordonatorul de credite, va dispune măsuri în vederea organizării/ dezvoltării corespunzătoare a sistemului de control intern/managerial și implementării standardelor de control intern/managerial, potrivit prevederilor O.G. nr. 119/1999, republicată și ale Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400 din 12 iunie 2015, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în vigoare din data de 22.06.2015 cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 29.07.2016

f.) Conducătorul instituției, va lua măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare și va dispune măsuri în vederea exercitării corespunzătoare a activității de audit public intern în conformitate cu prevederile HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Termen de realizare: 29.07.2016

g.) Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri, de aplicare, după caz, a tuturor procedurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, respectiv înființarea de popri, instituirea de sechestre și valorificarea bunurilor sechestrate, în vederea atragerii la bugetul local a creanțelor sale restante, care la data de 31.03.2016 au însumat 2.097.995 lei.

Termen de realizare: 29.07.2016

h.) Conducerea entității va întreprinde demersurile care se impun în vederea atragerii la bugetul local a veniturilor cuvenite acestuia, reprezentând tarif de gestionare a fondului cinegetic care a fost estimat pentru terenurile identificate în timpul auditului la valoarea totală de 141.806 lei (debit și majorări), conform prevederilor Legii nr. 407/2006 și ale OMADR nr. 219/2008.

Termen de realizare: 29.07.2016

i.) Ordonatorul de credite va lua măsuri în vederea instituirii și încasării taxei speciale de salubritate în cazul tuturor beneficiarilor de servicii de salubritate, pentru atragerea la bugetul local a veniturilor estimate la suma de 107.520 lei, conform prevederilor Legii nr. 101/ 25.04.2006, ale O.G. nr. 92/2003 și ale Ordinului Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 110/2007.

Termen de realizare: 29.07.2016

29

j.) Conducătorul unității va dispune măsuri de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile Legii contabilității și ale Normelor metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Termen de realizare: 29.07.2016

II. Potrivit prevederilor art.33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus menționat,

DECIDE

Conducerea unității va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, după cum urmează:

a.) Prejudiciul estimat la suma de 300 lei, din care 250 lei, sumă achitată nejustificat pentru achiziționarea unor tipărituri (ziare), bunuri care nu au legătură cu activitatea entității și nu intră sub incidența excepției de la lege, prevăzută de O.U.G. nr.26/2012, la care se adaugă beneficii nerealizate în valoare de 50 lei.

Termen de realizare: 29.07.2016

b.) Prejudiciul estimat la suma de 7.020 lei, din care 6.000 lei, sumă achitată nejustificat pentru plata unui abonament la o agenție de știri, împreună cu foloasele nerealizate în valoare de 1.020 lei.

Termen de realizare: 29.07.2016

c.) Prejudiciul estimat la suma de 9.399 lei, din care 7.022 lei, sumă achitată nejustificat pentru plata unor servicii de întreținere a spațiilor verzi, prestate altui beneficiar, plus beneficii nerealizate în valoare de 2.377 lei.

Termen de realizare: 29.07.2016

d.) Conducerea entității va dispune măsuri pentru reverificarea achizițiilor de bunuri și servicii din anul 2015 necuprinse în eșantionul verificat, în vederea identificării unor eventuale abateri de la prevederile legale și luarea măsurilor de remediere a acestora, inclusiv de recuperare a sumelor achitate în mod nelegal, precum și implementarea unor proceduri de control intern care să permită detectarea unor astfel de erori înainte de producerea prejudiciilor.

Termen de realizare: 29.07.2016

e.) Prejudiciul estimat la suma de 25.490 lei, din care 22.938 lei, sumă

achitată nelegal pentru plata unor servicii medicale neprestate, la care se adaugă foloase nerealizate în valoare de 2.552 lei.

De asemenea, conducerea entității va dispune măsuri pentru reverificarea achizițiilor de servicii de medicina muncii pe toată durata de operare a contractului de servicii medicale, în vederea identificării unor eventuale abateri de la prevederile legale și luarea măsurilor de remediere a acestora, inclusiv de recuperare a sumelor achitate în mod nelegal, precum și implementarea unor proceduri de control intern, care să permită detectarea unor astfel de erori înainte de producerea prejudiciilor.

Termen de realizare: 29.07.2016

f.) La nivelul ordonatorului de credite "Liceul Tehnologic Sântana", întreprinderea măsurilor legale pentru recuperarea majorărilor de întârziere în valoare de 1.200 lei aferente sumelor achitate în anul 2015 pentru executarea unor servicii de proiectare justificate abia în anul 2016 și virarea sumelor încasate în contul bugetului local.

Termen de realizare: 29.07.2016

(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 1 an, sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată

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 public intern, după asigurarea cadrului organizatoric și funcțional a acestei activități, în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Arad, Bd. Gen. Dragalina nr. 10.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația 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.

DIRECTOR ADJUNCT

Grozi Ioan Doru



Data emiterii 16.05.2016