



**ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
COMUNA COSTIȘA
PRIMAR**

DISPOZIȚIE

**privind stabilirea unor masuri pentru remedierea deficiențelor constatate de
Curtea de Conturi Neamț**

Primarul comunei Costișa, având în vedere:

Examinând referatul întocmit de Secretarul Comunei Costișa precum și Decizia nr.30 din 23.11.2021 a Camerei de Conturi a Județului Neamț, prin care propune emiterea unei dispoziții cu privire la stabilirea unor masuri pentru remedierea deficiențelor constatate;

Analizând Decizia nr. 30/2021 a Camerei de Conturi a Județului Neamț, înregistrată la Instituția Primarului comunei Costișa, județul Neamț, sub nr. 5425 din 26.11.2021;

În temeiul dispozițiilor art.155, alin.(1) ,lit a", "b", "c", art.156, și ale art.196 alin. [1], lit. "b" din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ

DISPUNE:

Art. 1- În vederea remedierii deficiențelor constatate, în Raportul de control nr. 3814 din 20.08.2021 , încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului de execuție bugetară pe anul 2020, efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Costișa, județul Neamț, de Camera de Conturi a Județului Neamț și cuprinse în Decizia nr.30/2021, se stabilesc măsurile prevăzute în **Anexa**, care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art. 2- Prevederile din prezenta dispoziție vor fi duse la îndeplinire de persoanele prevăzute în Anexa, la termenele stabilite prin aceasta.

Art. 3- Contabilul Primăriei, dna Teslaru Marieta, răspunde de urmărirea, centralizarea și redactarea răspunsului asupra stadiului de realizare a acestor masuri și se vor comunica Camerei de Conturi a Județului Neamț, la termenele stabilite.

Art. 4- Neaducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite la termenele fixate, constituie abatere disciplinară și se sancționează conform legii.

Art. 5.- Secretarul comunei Costișa, județul Neamț va comunica prezenta dispoziție autorităților, instituțiilor publice și persoanelor interesate.

**PRIMAR,
L.S. BERBECARIU DUMITRU-DOREL**

**Avizat pentru legalitate
SECRETAR U.A.T.,
BLANARU ANDREEA-ELENA**

PLAN DE MASURI

privind remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi a Județului Neamț

Având în vedere prevederile cuprinse în Decizia nr. 30/2021, emisă de către Camera de Conturi Județeană Neamț ca urmare a auditului efectuat la Primăria comunei Costișa în perioada iulie-august 2021, se stabilesc următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate:

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014:

A - NEREGULI ÎN ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ ȘI/SAU FISCALĂ:

1. Disponerea de măsuri în vederea supunerii spre analiză și aprobare autorității deliberative execuția bugetului în conformitate cu prevederile art. 49 alin.(12) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(pct. A.1.1 din procesul-verbal de constatare și punctul 1 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022

Răspunde: Referent – Teslaru Marieta

2. Disponerea măsurilor în vederea recepționării și înregistrării în contabilitate a tuturor bunurilor, conform prevederilor legale.

(pct. A.2.1 din procesul verbal de constatare și punctul 2 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022

Răspunde: Referent – Teslaru Marieta

3. Disponerea măsurilor în vederea asigurării concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare

(pct. A.2.2 din procesul verbal de constatare și punctul 3 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 15.04.2022

Răspunde: Referent – Teslaru Marieta

4. Disponerea pentru extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă și din situațiile financiare, întreprinderea măsurilor pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale.

(punctul A.2.3 din procesul verbal de constatare și punctul 4 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022

Răspunde: Referent – Teslaru Marieta

5. Disponerea măsurilor în vederea constituirii și înregistrării garanției de bună execuție la toate contractele de lucrări și servicii

(punctul A.2.4 din procesul verbal de constatare și punctul 5 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Teslaru Marieta

6. Disponerea măsurilor în vederea implementării și dezvoltării Sistemului Controlului Intern Managerial, conform prevederilor Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

(punctul A.3.1 din procesul verbal de constatare și punctul 6 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial la nivelul comunei Costișa

7. Disponerea măsurilor în vederea organizării activității de inspecție fiscală la nivelul entităților, precum și stabilirea unor persoane responsabile cu activitatea de inspecție fiscală.

(punctul A.4.1 din procesul verbal de constatare și punctul 7 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Sava Carmen
Casier – Țoc Ioan

8. Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor pentru stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor reprezentând taxa pe teren pentru pășunile închiriate, în sumă de 4.113 lei.

(punctul A.4.2 din procesul verbal de constatare și punctul 8 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Sava Carmen
Casier – Țoc Ioan

9. Disponerea măsurilor în vederea organizării și efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

(punctul A.5.1 din procesul verbal de constatare și punctul 9 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Viceprimar – Vieriu Gheorghe
Referent – Teslaru Marieta

10. Disponerea măsurilor în vederea recuperării de la FNUASS, în termenul legal de prescriptive, a indemnizațiilor plătite de către entitate angajaților care au fost în incapacitate temporară de muncă.

(punctul A.5.3 din procesul verbal de constatare și punctul 11 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Sava Carmen

11. Disponerea măsurilor pentru determinarea, în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare, a valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile.

(punctul A.5.7 din procesul verbal de constatare și punctul 15 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Comîrlă Silviu-Alexandru

12. Disponerea măsurilor în vederea închirierii/actualizării contractelor de închiriere pășuni cu respectarea prevederilor OUG nr. 34/2013 și în concordanță cu prevederile amenajamentului pastoral.

(punctul A.5.9 din procesul verbal de constatare și punctul 17 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Secretar general – Blanaru Andreea

13. Disponerea măsurilor în vederea identificării contractelor de închiriere pășuni pentru care prețul închirierii nu a fost determinat/actualizat conform prevederilor legale și contractuale, stabilirea corectă a acestuia.

(punctul A.5.12 din procesul verbal de constatare și punctul 20 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Sava Carmen

14. Disponerea măsurilor în vederea organizării contabilității, întocmirea evidenței sintetice și analitice a conturilor și a balanței de verificare conform reglementărilor legale în vigoare, astfel încât valoarea bunurilor asupra cărora își exercită dreptul de administrare să fie reflectată în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite, Școala gimnazială Costișa.

(punctul B din procesul verbal de constatare și punctul 21 și 22 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde: Referent – Teslaru Marieta
Contabil Școala gimnazială Costișa

B - STABILIREA ÎNTINDERII PREJUDICIILOR ȘI RECUPERAREA ACESTORA

1. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constat la audit, în sumă de **51.552 lei**, reprezentând drepturi salariale stabilite eronat.

(punctul A.5.2 din procesul verbal de constatare și punctul 10 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 15.04.2022
Răspunde – Referent – Teslaru Marieta

2.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **3.665 lei**, reprezentând servicii de salubritate decontate eronat.

(punctul A.5.4 din procesul verbal de constatare și punctul 12 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 15.04.2022
Răspunde – Referent – Teslaru Marieta

3.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **5.000 lei**, reprezentând contravaloarea utilităților cu energia electrică achitată de către entitate pentru spațiile închiriate și nerecuperată

(punctul A.5.5 din procesul verbal de constatare și punctul 13 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde – Referent – Sava Carmen

4.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **2.300 lei**, reprezentând cheltuieli care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare ale unității administrativ-teritoriale.

(punctul A.5.6 din procesul verbal de constatare și punctul 14 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde – Referent – Teslaru Marieta

5.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **30.044 lei**, reprezentând efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital.

(punctul A.5.8 din procesul verbal de constatare și punctul 16 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde – Referent – Teslaru Marieta

6.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **37.458 lei**, reprezentând plăți nelegale.

(punctul A.5.10 din procesul verbal de constatare și punctul 18 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 19.05.2022
Răspunde – Referent – Teslaru Marieta

7.Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de **38.784 lei**, reprezentând plăți fără bază legală.

(punctul A.5.11 din procesul verbal de constatare și punctul 19 din Decizia nr. 30/2021)

Termen de realizare: 15.04.2022

Răspunde – Referent – Teslaru Marieta