

ROMANIA
JUDETUL NEAMT
COMUNA ION CREANGA
PRIMAR

DISPOZITIA

Nr. 22 din 12.01.2023

pentru aprobarea **Programului de masuri** privind aducerea la indeplinire si remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Neamt prin Decizia nr. 35/ 2022 si Raportul de audit financiar al conturilor de executie bugetara pentru anul 2021.

Analizând temeiurile juridice :

- Art. 14 alin.(4), 41,44,45 din Legea nr. 273/ 2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Art. 3 alin.(1) si (4) si pct.11din anexa din Legea nr. 213/ 1998 privind bunurile proprietate publica ,
- Art. 112 alin.(1) si (2) din Legea educatiei nationale nr. 1/ 2015 , cu modificarile si completarile ulterioare ,
- Art. 3,art.11 lit. „a”, art. 23 din Legea nr. 672/ 2002 privind audit public intern , republicata cu modificarile si completarile ulterioare ,
- Art. 5 din O.U.G nr. 119/ 1999 , republicata privind controlul intern si controlul financiar preventiv,
- Ordinul nr. 2861 / 2009 pentru a probarea Normelor metodologice privind organizarea si efectuarea inventariii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Ordinul nr. 600 / 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice , cu modificarile si completarile ulterioare .
- Legea nr. 82/ 1991 republicata , a contabilitatii ,cu modificarile si completarile ulterioare
- Art. 6 alin.(2) lit.”b” , art. 16 alin.(2) si (3) , art. 18 alin.(1) si (3) , art. 21 alin.(2) lit.”d” , art. 22 , art. 56, art. 84 alin.(3) ,art. 85 – art. 87 , art. 91 , art. 92 din Ordinul 5079 /2016 privind aprobarea Regulamentului – cadru de organizare si functionare a unitatilor de invatamant preuniversitar .
- art. I și art. II din Legea nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială;

Tinand seama de prevederile :

- Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022 al Camerei de Conturi Neamt,
- Raportul de audit financiar al conturilor de executie bugetara pentru anul 2021.

Luand act de:

- Decizia nr. 35/07.12.2022 a Camerei de Conturi Neamt ,

In temeiul dispozitiilor art. 155 , alin. (1) , lit. “c” , “d” si “e” , alin.(4) lit.“a” ,alin.(5) lit.“a” si “d” si ale art. 196 , alin.(1) lit.”b” din O.U.G nr. 57 / 2019 , privind Codul administrativ,

Primarul comunei Ion Creanga, judetul Neamt

DISPUNE :

Art. 1 Se aproba *Programul de masuri privind* aducerea la indeplinire si remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Neamt prin Decizia nr. 35/ 07.12.2022 , a Raportului de audit financiar al conturilor de executie bugetara pentru anul 2021 si a Procesului verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022,conform *anexei* la prezenta .

Art. 2 Prin compartimentul financiar – contabilitate , se vor centraliza si se va redacta raspunsul asupra stadiului de realizare a acestor masuri si se vor comunica Camerei de Conturi Judetene Neamt, conform termenelor stabilite.

Art. 3 Secretarul general al UAT Ion Creanga va comunica prezenta institutiilor , autoritatilor si persoanelor interesate.

PRIMAR
Dumitru – Dorin TABACARIU



Avizat ptr. Legalitate
Secretar general UAT
Mihaela NITA



ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
COMUNA ION CREANGĂ

PROGRAM DE MĂSURI

privind aducerea la indeplinire si remediare deficiențelor constatate de
Camera de Conturi Neamt prin Decizia nr. 35/ 2022 , Raportul de audit financiar al
conturilor de executie bugetara pentru anul 2021 si Procesul verbal de constatare nr.
14.255 din 14.10.2022 al Camerei de Conturi Neamt,

Având în vedere prevederile cuprinse în Decizia nr.35/2022, emisă de către Camera de Conturi Județeană Neamț , Raportul de audit financiar al conturilor de executie bugetara pentru anul 2021 si a Procesului verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022 ca urmare a auditului efectuat la UAT Ion Creangă în perioada 05/09.2022 – 14.10.2022, se stabilesc următoarele măsuri pentru remediarea celor consemnate :

A)Punctul I.1 din Decizie „ *Disponerea de măsuri în vederea organizării si exercitării controlului financiar preventive propriu in conformitate cu prevederile legale , asupra tuturor operatiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice si a patrimoniului public(pct. A.2.1 din Procesul verbal de constatate si pct. 3 din Decizie)* “

1) Emiterea Dispoziției privind organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu , precum si desemnarea persoanei să exercite controlul financiar preventiv propriu, in conformitate cu prevederile legale în vigoare .

Raspunde : Primarul comunei Ion Creangă ,
Termen : 31.01.2023

B)Punctul I.2 din Decizie „ *Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor asupra modului de stabilire și încasare a impozitului pe clădirile cu destinație mixtă sau nerezidențială , precum și înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare în sumă de 7.062 lei , inclusive a majorărilor de întârziere calculate până la încasarea efectivă a debitelor* “.

1) Incasarea sumelor care reprezinta impozit pe clădiri cu destinație mixtă sau nerezidentiala aflate in proprietatea persoanelor fizice , stabilite prin Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Neamt nr. 14.255 din 14.10.2022 , anexa 12 si pct. 4 din Decizie , in suma de 5.548 lei , la care se adaugă majorari de întârziere de 1.514 lei, precum și extinderea verificărilor impozitului pe clădirile cu destinatie mixtă , rezidentiala sau nerezidentiala detinute de personae fizice/ juridice,

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghică - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale

Termen : 30.02.2023,

2) Efectuarea de inspectii fiscale care să ateste verificarea faptică și documentată a bazelor de impunere , a legalității si conformității declarațiilor fiscale , corectitudinii si exactității indeplinirii obligațiilor de către contribuabili , persoane fizice / personae juridice a respectării prevederilor legislației fiscale si contabile , verificarea si stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora, in conformitate cu prevederile Titlului VI – Inspectia fiscala din Codul de procedura fiscala , aprobat prin Legea nr. 207/ 2015 cu modificarile si completarile ulterioare , dupa cum urmeaza:

-Selectarea contribuabililor inclusi in planul de inspectie fiscala se va face in urma unei evaluari de catre o comisie constituita , dupa cum urmeaza :

- 1) [redacted] Gheorghita - Mariana, consilier compartiment financiar-contabilitate, impozite si taxe locale.
- 2) [redacted] Daniela , referent compartiment financiar-contabilitate, impozite si taxe locale.
- 3) [redacted] Sergiu- Ionuț – consilier compartiment urbanism si amenajarea teritoriului ,

- desfasurarea activitatii de inspectie fiscala asupra contribuabililor persoane fizice si persoane juridice de pe raza comunei Ion Creanga , se va efectua prin deplasarea in teren la domiciliu / sediul contribuabililor , persoane fizice si persoane juridice , a comisiei mentionate mai sus ,dupa urmatorul program :

Nr.crt	Perioada in care se efectueaza inspectia fiscala	Contribuabilii supusi inspectiei fiscale
1	16.01.2023 - 15.02.2023 , orele 13,00- 16,00 ;	Persoane fizice din satele Recea , Muncelu Stejaru si Izvoru
2	16.02.2023 - 28.02.2023 , orele 13,00- 16,00 ;	Persoane juridice din Comuna Ion Creanga
3	01.03.2023 - 31.03.2023, orele 13,00- 16,00 ;	Persoane fizice din satul Ion Creanga
4	03.04.2023 - 14.04.2023, orele 13,00- 16,00 ;	Persoane fizice din satul Averesti

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghita - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d- nul [redacted] Sergiu- Ionuț – consilier compartiment urbanism si amenajarea teritoriului,

Termen : 30.04.2023 Prezentarea rapoartelor de inspectie fiscala ,

C) Punctul I.3 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor de închiriere/concesiune ce au ca obiect suprafețe de teren aferente pășunii comunale , în scopul identificării situațiilor în care taxa pe teren nu a fost stabilită , debitată și încasată , precum și în vederea încasării veniturilor suplimentare în sumă de 8.040 lei stabilite la audit , inclusiv a majorărilor de întârziere aferente , calculate până la data încasării efective a debitului*“.

1) Incasarea sumelor care reprezinta *venituri din taxa pe terenuri , pășune comună , inchiriate/ concesionate* proprietatea UAT Comuna Ion Creanga, stabilite prin Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Neamt nr. 14.255 din 14.10.2022 , *anexa 21, in suma de 8.040 lei* , precum și extinderea verificărilor taxei pe terenurile de pășune comună , inchiriată / concesionate , de UAT-Comuna Ion Creanga .

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghita - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale

Termen : 31.03.2023,

D) Punctul I.4 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor cu scopul identificării tuturor contribuabililor pentru care taxa pentru eliberarea unei autorizații de construcție a fost eronat stabilită , debitată și încasată , precum și în vederea încasării veniturilor suplimentare în sumă de 15.450 lei stabilite de audit , inclusiv a majorărilor de întârziere aferente , calculate până la data încasării efective a debitului*“.

1) Incasarea sumelor care reprezinta *regularizarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire , în functie de valoarea reală a constructiilor din Comuna Ion Creanga, in sumă de 15.450 lei stabilite prin Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Neamt nr. 14.255 din 14.10.2022 , anexa 25,*

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghită - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale

Termen : 31.03.2023,

2)Extinderea verificărilor cu scopul identificării, tuturor contribuabililor pentru care regularizarea taxei stabilită initial , corespunzătoare autorizațiilor de construcție, pentru care fie au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor , fie a expirat durata de valabilitate , fără a fi solicitată prelungirea , a fost eronat stabilita , debitată și încasată de UAT- Comuna Ion Creanga.

Raspunde : d- nul [redacted] Sergiu- Ionuț – consilier compartiment urbanism si amenajarea teritoriului,

Termen : 15.02.2023,

E) Punctul I.5 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea respectării concordanței dintre natura cheltuielilor si subdiviziunea , respectiv secțiunea din bugetul local aprobat de la care se efectuează plata*“

1) Respectarea prevederilor referitoare la clasificăția funcționala si economică , precum si a prevederilor din tabelul de corespondență între conturile contabile de cheltuieli si codurile bugetare din clasificăția indicatorilor privind finanțele publice – cheltuieli , clasificatia economica prevazuta de O.M.F.P nr. 1021 / 2013, cu modificările si completările ulterioare .

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior in cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

Termen : Permanent .

F) Punctul I.6 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea extinderii verificărilor asupra modului de actualizare anuală a prețului contractelor de concesiune/ inchiriere cu rata inflației declarată de INS , precum si înregistrarea și încasarea veniturilor suplimentare în sumă de 1.299 lei , inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la încasarea efectivă a debitelor*“

1) Incasarea creanțelor în cazul contractelor de inchiriere a pășunii comunale, referitoare la actualizarea anuală a prețului contractului cu rata inflației declarată de INS pentru anul anterior , in sumă de 1.299 lei, cu tot cu majorări de întârziere , stabilite prin Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Neamt nr. 14.255 din 14.10.2022 , anexa 61,

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghită - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale

Termen : 31.03.2023,

2)Extinderea verificărilor pentru stabilirea , urmărirea și incasarea sumelor aferente debitelor actualizate cu rata inflației provenite din contractile de închiriere pășune, stabilirea și încasarea majorărilor de întârziere aferente , până la data achitării efective a debitului.

Raspunde : d-na [redacted] Gheorghită - Mariana, consilier ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

d-na [redacted] Daniela , referent cu ITL din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale

Termen : permanent ,

G) Punctul I.7 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea elaborării unui regulament referitor la gestionarea câinilor fără stăpân pentru respectarea dispozițiilor legale privind înființarea serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân , în funcție de situația concretă , reală , a animalelor fără stăpân din raza teritorială a comunei si de fondurile publice de care dispune bugetul local*“

1) Elaborarea unui Regulament referitor la gestionarea câinilor fără stăpân pentru respectarea dispozițiilor legale privind *Inființarea serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân* , în funcție de situația, concretă, reală a animalelor fără stăpân din raza teritorială a comunei Ion Creangă .

Raspunde : d-na Mihaela, secretar general al UAT,
Termen 30.04.2023 ,

H)Punctul I.8 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea asigurării punerii în aplicare a dispozițiilor Legii nr. 98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare , în ceea ce privește atribuirea și derularea contractului de achiziție publică*“

1) Elaborarea unei proceduri de achiziție publică la nivel UAT- Comuna Ion Creangă, cu respectarea cadrului legal care să asigure o utilizare cât mai eficientă a fondurilor publice, în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică / acordului – cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare .

Raspunde : d-na Nita Mihaela, secretar general al UAT ,
Termen 30.01.2023 ,

I)Punctul I.9 din Decizie „*Disponerea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind constituirea , reținerea , actualizarea și înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor materiale în numerar ale gestionarilor și ale persoanelor responsabile de operațiunile de casă , la nivelul ordonatorului terțiar de credite*“

1) Ordonatorul terțiar de credite , va dispune , constituirea , garanției , în numerar , în sumă de , un salariu de bază lunar , conf. art. 12, 13 din Legea nr. 22/1969 .Garanția în numerar va fi reținută , lunar , în sumă de 1/10 din salariul , tarifar lunar , de la persoanele care vor prelua gestiunile de valori materiale, bănești și alte valori . Ratele se vor reține odată cu data plății salariale , lunare.

Raspunde : Director , Scoala Gimnaziala , comuna Ion Creanga,
Termen 30.04.2023 ,

J)Punctul I.10 din Decizie „*Disponerea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind întocmirea și pastrarea documentelor financiar contabile la nivelul ordonatorului terțiar de credite*“

1) Ordonatorul terțiar de credite , va dispune , întocmirea și tinerea la zi a registrului de casă, în format fizic , în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2634/2015 , Anexa 2- Norme specifice de utilizare a documentelor financiar – contabile, Cap IV, pct. 27, 28, Grupa a- IV-a :

„ Registrul de casă (Cod 14 - 4 - 7A și Cod 14 - 4 - 7bA), servește ca:

- document de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar (lei sau valută), efectuate prin casieria entității;
- document de stabilire, la sfârșitul fiecărei zile, a soldului de casă;
- document de înregistrare în contabilitate a operațiunilor de casă.

Registrul de casă se întocmește zilnic, pe baza documentelor justificative de încasări și plăți.”

Raspunde : Director , Scoala Gimnaziala , comuna Ion Creanga,
Termen : Permanent ,

K) Punctul II.1 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de 13.739 lei , cauzat de stabilirea eronată a drepturilor salariale*“

1) **Recuperarea sumei de 8.021 lei reprezentând, cuantumului brut al veniturilor salariale , acordate , cu depășirea nivelului indemnizației lunare a viceprimarului comunei Ion Creangă** , care reprezintă , indemnizației de hrană , conform *anexei nr. 31* la Procesul verbal nr. 14.255 din 14.10.2022 , după cum urmează :

- 3.256 lei reprezintă impozitul pe venit si contribuțiile sociale aferente de regularizat cu bugetul de stat,
- 176 lei , reprezinta contribuția asiguratorie ptr Muncă (2,25 %)
- 4.589 lei reprezinta cuantumul net al veniturilor salariale rămase de recuperat de la angajat.

2) Recuperarea sumei de 2.127 lei reprezentând, cuantumul brut al indemnizației acordate în mod eronat în lunile mai, iunie, iulie, septembrie 2021 unor consilieri locali, la Procesul verbal nr. 14.255 din 14.10.2022 d.c :

- 864 lei , reprezintă , impozit pe venit si contribuții sociale aferente de regularizat cu bugetul de stat ,
- 47 lei , reprezinta contribuția asiguratorie ptr Muncă (2,25 %) achitată bugetului de stat de regularizat, aferentă sumelor acordate eronat.
- 1.216 lei reprezinta cuantumul net al indemnizațiilor de recuperat de la consilierii locali , inscrisi in anexa 32 la Procesul – verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022,

Din verificarea situatiei „*Centralizator ședințe ale autorității deliberative în perioada 01.11.2019-29.09.2022*“ întocmită si înaintata de secretarul general al UAT , rezultă că : În luna septembrie 2021, Consiliul local al comunei Ion Creangă, s-a întrunit în două ședințe , una extraordinară , convocată „ de îndată “ in data de 20.09.2021 si o ședință ordinară in data de 30.09.2021.

Din verificarea , Proceselor verbale de ședință , Foile colective de prezență si prezența prin semnătura de prezență ale celor două ședințe, ale Consiliului local Ion Creangă , desfășurate în luna septembrie anul 2021, rezultă că doamna [redacted] Gabriela, este absentă la ședință extraordinară a Consiliului local din 20.09.2021 , convocată „ de îndată “ , dar este prezentă la ședința ordinară a Consiliului local din 30.09.2021 si la sedinta comisiei de specialitate .

Drept pentru care , nu se justifică recuperarea sumei , ca indemnizație necuvenită doamnei consilier local , [redacted] Gabriela , pentru sedinta din luna septembrie 2021, așa cum a considerat organul de control . Anexăm copii după documentele justificative .

3)Recuperarea sumei de 1.636 lei reprezentând, cuantumul brut al diferentelor de indemnizație pentru funcția de demnitate publică acordate eronat , d.c :

- 36 lei reprezinta contribuția asiguratorie ptr Muncă (2,25 %) achitată bugetului de sta,t de regularizat, aferentă sumelor acordate nelegal.
- 664 lei reprezinta contribuția, in ceea ce priveste impozitul pe venit si contributiile sociale aferente, de regularizat cu bugetul statului
- 963 lei reprezinta cumulul net al veniturilor salariale , de recuperat, de la demnitar , conform *anexei nr. 33* la Procesul verbal nr. 14.255 din 14.10.2022 .

4)Recuperarea sumei de 1.955 lei reprezentând, cuantumul brut al diferentelor aferente sporului de noapte , acordate eronat , d.c :

- 43 lei reprezinta contribuția asiguratorie ptr Muncă (2,25 %) achitată bugetului de sta,t de regularizat, aferentă sumelor acordate nelegal.
- 794 lei reprezinta contribuția, in ceea ce priveste impozitul pe venit si contributiile sociale aferente, de regularizat cu bugetul statului
- 1.118 lei reprezinta cumulul net al veniturilor salariale , de recuperat, de la angajat, conform *anexei nr. 33.I* la Procesul verbal nr. 14.255 din 14.10.2022 .

5) Extinderea verficarilor in interiorul termenului de prescripție asupra tuturor operațiunilor economico- financiare , privind categoria cheltueiilor de personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor , înregistrarea în evidenta contabilă analitică si sintetica, regularizarea impozitelor si contributiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea integrala a eventualelor sume acordate nelegal, ulterioarea controlului Camerei de Conturi Neamt,

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior in cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite si taxe locale,

Termen : 30.04.2023

6) Din analiza cadrului legal , respective Legea nr. 329 din 29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78 / 2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială , art. I , pct. 2, prin care :

„Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.

(3) Se exonerează de la plată și impozitul pe venit, contribuțiile sociale și obligațiile fiscale accesorii drepturilor prevăzute la alin. (1), după caz, consecință a constatării Curții de Conturi sau a altor structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii, atât pentru salariați, cât și pentru angajatorii acestora."

și pct. 3 din același cadru legal :

*"(4) Exonerarea personalului de la plata sumelor prevăzute la alin. (1) și (3) se aplică pentru toate sumele plătite, în considerarea actelor care au generat plățile **considerate prejudicii, emise sau încheiate anterior intrării în vigoare a prezentei legi**, până la momentul reținerii, de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control, ca fiind prejudicii."*

Auditorul public al Camerei de Conturi Neamt a constatat prin Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022, pct. a.4.2 , Raportul de audit financiar nr. 14.254 din 14.10.2022, pct A. 4.2 „*stabilirea eronată a drepturilor salariale , inclusiv a sporurilor , a premiilor si a altor drepturi acordate functionarilor publici , personalului contractual , cu funcții de conducere , sau care ocupă o funcție de demnitate publică* „, iar prin Decizia nr. 35 din 07.012.2022 , pct. II.1; „*Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de 13.739 lei , cauzat de stabilirea eronată a drepturilor salariale* “

Drept pentru care având în vedere prevederile Legii nr. 329 din 29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78 / 2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, publicată în M.O al României în data 08.12.2022 , data care intră în vigoare , se prevede , exonerarea de la plata sumelor reprezentând venituri din salarii și alte venituri asimilate, considerate prejudiciu de controlorii Curtii de Conturi , cu conditii prevazuta de art. II al aceeași Legii :

„(1) La data intrării în vigoare a prezentei legi încetează plata de către personalul prevăzut la art. 1 din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, astfel cum a fost modificată și completată prin prezenta lege, a sumelor prevăzute la art. 2 din Legea nr. 78/2018, astfel cum a fost modificată și completată prin prezenta lege, precum și orice formă de recuperare a acestora.

(2) Ordonatorii principali de credite au obligația de a recalcula salariul de bază și celelalte elemente ale sistemului de salarizare de care beneficiază personalul prevăzut la art. 1 din Legea nr. 78/2018, astfel cum a fost modificată și completată prin prezenta lege, aferente lunii în care intră în vigoare prezenta lege, prin eliminarea din cuantumul acestora a drepturilor constatate a fi acordate în mod necuvenit de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control “

7) Prin urmare prevederile alineatelor 1- 4 , se abrogă, motivate de aceea ca Actele emise ca urmare a auditului financiar al Camerei de Conturi Neamt , efectuat la UAT Ion Creangă, în perioada 05.09.2022 – 14.10.2022, care privesc recuperarea veniturilor salariale, acordate necuvenit salariatilor UAT- Comuna Ion Creanga , considerate prejudicii de natură salarială , prin Decizia nr. 35/ 07.12.2022 și Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022 , Raportul de audit financiar nr. 14.254 din 14.10.2022 , **sunt emise anterior apariției Legii nr. 329/ 29.11.2022 care se aplică începând cu 08.12.2022.**

L) Punctul II.2 din Decizie „*Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de 4.564, 16 lei , reprezentând plăți nelegale aferente serviciilor de asistență tehnică*“pct. A.4.3 din Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022, anexa 46 .

1) Recuperarea sumei de 4.564 lei reprezentând plata serviciilor de proiectare și asistență tehnică aferente proiectului „Extindere alimentare cu apă și extindere rețea de canalizare în comuna Ion Creangă, județul Neamț”, fără contraprestație corespunzătoare stadiului de execuției în curs de derulare, d.c :

- 3.356 lei – prejudiciu reprezentând plata serviciilor de asistență tehnică fără contraprestație corespunzătoare stadiului de execuție al lucrărilor ,
- 1.208,16 lei , majorări de întârziere aferente prejudiciului de 3.356 lei achitat în noiembrie 2019

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior în cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite și taxe locale,

Termen : 30.04.2023

2) Extinderea verificărilor la nivelul întregilor categorii de operațiuni, reprezentând lucrări de investiții însoțite de servicii în ceea ce privește, asistență tehnică pe perioada derulării contractului de lucrări și urmărirea și recuperarea acestora .

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior în cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite și taxe locale,

Termen : 30.04.2023

M) Punctul II.3 din Decizie „Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de 4.725,47 lei , reprezentând plăți nelegale aferente unor cheltuieli de capital fără contraprestație “pct. A.4.4 din Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022, anexele 58,59 .

1) Recuperarea sumei de 4.725 lei reprezentând majorarea nelegală a valorii totale a solicitărilor de plată , urmare a situațiilor de plată, supraevaluate , datorită întocmirii unor devize de lucrări neconforme „ ce nu respectă, standardele, indicatoarele și prescripțiile tehnice din construcții aplicabile , în condițiile în care nu s-a ținut cont de faptul că volumul de pământ rezultat din săpătura executată nu poate fi împrăștiat și compactat în integralitate odată ce o parte din acesta considerat surplus a fost transportat la o distanță de 10 km , iar altă parte a fost înlocuit cu o umplutură de nisip “ pentru realizarea obiectivului de investiție „ Realizare branșamente apă și racorduri canalizare , inclusive interconectare cu rețelele existente ptr clădirile publice din comuna Ion Creangă , județul Neamț “ , d.c :

- 3.356 lei – prejudiciu reprezentând plata serviciilor de asistență tehnică fără contraprestație corespunzătoare stadiului de execuție ,
- 1.208 lei , majorări de întârziere aferente prejudiciului de 3.356 lei achitat în noiembrie 2019

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior în cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite și taxe locale,

Termen : 30.04.2023

2) Extinderea verificărilor la nivelul întregilor categorii de operațiuni, reprezentând cheltuieli de capital , și dacă este cazul , stabilirea întinderii prejudiciului produs entității și luarea măsurilor de urmărire și recuperare a acestuia.

Raspunde : d-na [redacted] Rodica , consilier superior în cadrul compartimentului financiar-contabilitate, impozite și taxe locale,

Termen : 30.04.2023

N) Punctul II.4 din Decizie „Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în sumă de 752.065,79 lei , reprezentând plăți nelegale majorării prețului contractului de subantrepriză nr. 7764 din 30.09.2020 fără a avea un temei juridic valabil, alături de majorările de întârziere calculate până la data recuperării efective “ pct. A.5.2 din Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022 și pct.14 din Decizie .

1) Recuperarea sumelor „ considerate prejudiciu în sumă de 752.065,79 lei , ca urmare a actualizării prețului contractului de achiziție publică cu nerespectarea prevederilor legale și /

sau contractuale “ nu sunt de natură să schimbe **corectitudinea și legalitatea operațiunilor financiar-comerciale desfășurate**, în sensul ca aceste lucrări au fost executate , receptionate si plătite , verificate de auditorul public al Camerei de Conturi Neamt , asa zisul **prejudiciu** fiind „*plăți nelegale majorarii prețului contractului de subantrepriză nr. 7764 din 30.09.2020 fără a avea un temei juridic valabil*“ , ori majorarea contractului de subantrepriză s-a făcut ca urmare a prevederilor legale in vigoare , Instrucțiunii ANAP nr. 2 din 21.12.2018 , O.U.G nr. 114/ 2018 (actualizare valoare manoperă) , O. G. nr. 15/ 2021 (actualizare valoare materiale) si O.U.G nr. 47/ 2022 (actualizare valoare rest de executat) **sens în care vom promova o actiune civilă**, impotriva pct.II.4 din Decizia nr. 35/ 07.12.2022 si pct. A.5.2 din Procesul verbal de constatare nr. 14.255 din 14.10.2022 si pct. A. 5.2 din Raportul de audit financiar prin firma de consultanță juridică cu care avem contract, **Societatea Civilă Profesională ”Chelaru și Asociații** , .

PRIMARUL COMUNEI ION CREANGĂ

Dumitru- Dorin TABACARIU

