



art. 62 Lg. 94

DECIZIA
nr. 69/2019

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 în procesul verbal de constatare nr. 2312 din 12.04.2019*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2018, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Sirețel*,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, în conformitate cu art. 76 [^]1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 4÷5 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

2. Nefinalizarea acțiunilor inițiate la nivelul unității pentru implementarea tuturor cerințelor sistemului de control intern/managerial (nu au fost elaborate sau după caz actualizate procedurile operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității, nu s-a procedat la actualizarea fișei postului personalului unității, spre exemplu a fișei postului personalului de la nivelul Compartimentului impozite și taxe locale), contrar prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, O.S.G.G. nr. 400/2015, respectiv O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 5÷7 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

3. Neinstituirea cadrului organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Nu au fost respectate prevederile art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 4, art. 11 și art. 12 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, pct.1.3 din HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Handwritten notes in the top right corner, including the number '24' and some illegible scribbles.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 7÷8 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

4. Cu privire la modul de evidență, stabilire și urmărire în vederea încasării veniturilor cuvenite bugetului local:

4.1) Nu s-a asigurat actualizarea informațiilor din registrele de evidență fiscală, existând neconcordanțe cu privire la datele înregistrate în registrul agricol față de cele reflectate în registrul rol cu privire la materia impozabilă, fapt ce creează premisele nestabilirii sau stabilirii eronate a impozitelor cuvenite bugetului local.

4.2) Nu s-a asigurat constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor, nefiind efectuate verificări de către compartimentul fiscal al autorității locale la persoanele juridice și persoane fizice autorizate ce își desfășoară activitatea pe raza comunei, pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili.

4.3) Nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare.

4.4) Au fost emise certificate de atestare fiscală fără înscrierea obligațiilor bugetare (3 cazuri identificate, a căror obligații, cumulate, către bugetul local erau de 8,8 mii lei) și fără aprobarea ordonatorului principal de credite, la nivelul unității nefiind organizată și condusă o evidență cu privire la solicitările și eliberările de certificate de atestare fiscală.

4.5) Înregistrarea de transferuri privind materia impozabilă între contribuabili persoane juridice fără prezentarea documentelor justificative aferente cu privire la legalitatea și realitatea operațiunilor respective, valoarea obligațiilor fiscale datorate bugetului local de către contribuabilul din a cărui evidență au fost scoase bunurile impozabile erau de 14,6 mii lei.

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (2), art. 6, art. 20 și art. 23 alin. (2) lit.b) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 37, art. 455 – 467, art. 474 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, pct. 89 din H.G. nr. 1/2016 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a codului fiscal, art. 113, art. 159, nr. 41/2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și a altor sume care se fac venit al bugetului local pentru anul 2018.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 9÷16, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

5. Acțiunea de inventariere a patrimoniului comunei Sirețel nu a cuprins toate elementele patrimoniale, respectiv bunurile din bunurile concesionate/închiriate/date în administrare, inclusiv a bunurilor date în administrare unității de învățământ din subordine, contrar prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr.82/1991, normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr.2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 19÷21, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

6. Nefectuarea reevaluării activelor fixe aparținând entității auditate, la termenul prevăzut de actele normative în vigoare, contrar prevederilor art. 2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 21÷22, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 2312/12.04.2019.

7. Cu privire la gestiunea resurselor umane la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Sirețel:

a) salariile de bază pentru anul 2018 nu au fost stabilite în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau al reprezentanților salariaților, HCL nr. 5/2018 privind nivelul salariilor de bază pentru funcțiile publice și personalul neîndeplinind condițiile de

Handwritten mark at the bottom right corner, possibly initials 'm'.

legalitate și nefiind întreprinse demersuri până la momentul efectuării misiunii de audit pentru intrarea în legalitate;

b) nu au fost elaborate și supuse aprobării autorității deliberative a comunei Planul de ocupare a funcțiilor publice la nivelul comunei, organigrama și statul de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului actualizate;

c) modificarea raporturilor de serviciu survenite în cursul anului 2018 cu privire la funcționarii publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului nu au fost transmise/ au fost transmise cu întârziere și/sau eronat către ANFP, abateri identificate și în situația numirii/revocării secretarului comunei, pentru care ordonatorul de credite nu a emis în termen actul administrativ de numire în funcție urmare ocupării prin concurs a postului.

d) menținerea unui salariat, angajat conform unui contract individual de munca, pe un post de funcție publică, fără aplicarea prevederilor legale de organizare a unui concurs privind ocuparea posturilor publice vacante prevăzute în statul de funcții.

Nu au fost respectate prevederile art. 36 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, art. 26 alin. (3), art. 54, art. 62, art. 76, art. 78, art. 107 din Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, art. 84 din Legea nr. 53/2003 privind codul muncii, art. 6 și art. 11 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 77 din HG nr.611/2008 privind normele metodologice pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 22+28, și respectiv la paginile 34+38 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 2312/12.04.2019.

8. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți la nivelul anului 2018 cu această destinație fără respectarea cadrului legal, abaterile identificate, estimate la suma de 50 mii lei, fiind datorate de:

- stabilirea și acordarea salariului secretarului comunei peste nivelul indemnizației viceprimarului,

- majorarea în mod nelegal a drepturilor de natură salarială acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică urmare stabilirii eronate a procentului de majorare în funcție de numărul de proiecte derulate cu fonduri europene nerambursabile,

- acordarea de vouchere de vacanță persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3), art. 23 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 31 din Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, art. 7 pct. d) și art. 11 alin. (4), art. 16 din Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din Regulamentul cadru aprobat prin H.G. nr 325/2018 privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, art. 57 alin. (5) din Legea nr. 215/2001, republicată, a administrației publice locale, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 28+34 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

9. Cu privire la concesiunea și închirierea bunurilor din patrimoniul comunei:

a) încheierea contractelor de concesiune a bunurilor din patrimoniu fără includerea clauzelor privind penalitățile de întârziere în situația neachitării la termen a redevenței;

b) neconstituirea garanțiilor datorate de concesionarii și chiriașii bunurilor din patrimoniul comunei, evaluate în timpul misiunii de audit la suma de 600 lei.

Nu au fost respectate prevederile OUG nr. 54/2006, cu modificările și completările ulterioare, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, contractele de concesiune/închiriere încheiate, art. 3 din Normele metodologice din 14 februarie 2007 de aplicare a OUG nr. 54/2006, art. 5 din OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, clauzele privind termenele de plată ale contractelor de concesiuni încheiate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 16÷19, din cadrul procesului-verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

10. Cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței financiar-contabile și de administrare a bunurilor patrimoniale la Școala Profesională Sirețel:

10.1) Înregistrarea eronată în evidențele contabile ale entității a bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale primite în folosință în valoare de 627,9 mii lei, abatere remediată în timpul misiunii de audit.

10.2) Deficiențe privind valorificarea rezultatelor inventarierii imobilizărilor corporale în curs de execuție, respective a celor sistate sau abandonate (abateri identificate în situația obiectivului de investiții Grup sanitar, fosă septică și puț forat din satul Berezlogi, obiectiv inițiat în anul 2007 care figurează în evidențele unității cu un rest de executat de 25% din valoarea contractului de execuție și la care nu au mai fost derulate lucrări din anul 2007).

Nu au fost respectate prevederile art. 2 (3), art. 6, art. 9 (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 48 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietate publică și regimul juridic al acesteia, O.M.F.P. nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 38÷42 din cadrul procesului verbal de constatare și în nota de constatare încheiată la nivelul ordonatorului terțiar de credite – anexă a raportului de audit financiar nr. 2312/12.04.2019.

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 Iași,

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:

1.1 Publicarea pe paginile de internet a tuturor documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, în conformitate cu art. 76¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 20.12.2019. ✓ OK

1.2 Finalizarea tuturor acțiunilor întreprinse la nivelul unității cu privire la sistemul de control intern/managerial de la nivelul unității, astfel încât să se asigure și:

a) Elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității, precum și a celor de monitorizare a modului de

implementare și funcționare a acestora (inclusiv în situația activităților specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe/neajunsuri).

b) Actualizarea atribuțiilor/sarcinilor/responsabilităților prevăzute în fișa postului pentru întreg personalul unității urmărirea a modificărilor intervenite în activitățile specifice pe care trebuie să le desfășoare, inclusiv pentru personalul de la nivelul compartimentului impozite și taxe locale, coroborat cu aducerea acestora la cunoștință spre însușire și conformare.

Termen de realizare: 20.12.2019.

Nu este.

1.3 Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu respectarea principiilor eficienței, eficacității și economicității în alocarea și utilizarea fondurilor publice.

Termen de realizare: 20.12.2019.

OK

1.4 Intrarea în legalitate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire în vederea încasării a veniturilor bugetului local. În acest sens, ordonatorul principal de credite, în baza rezultatelor acțiunii de inventariere și evaluare realizate cu privire la materia impozabilă, va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Extinderea verificărilor cu privire la informațiile înscrise în registrele de evidență fiscală în vederea actualizării la zi a acestora și înlăturarea eventualelor neconcordanțe existente între datele înregistrate în registrul agricol față de cele reflectate în registrul rol, inclusiv a celor identificate în timpul misiunii de audit.

b) Organizarea și conducerea evidenței la nivelul compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri astfel încât să se asigure constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor (solicitarea/completarea: declarațiilor fiscale, deciziilor de impunere, confirmărilor de primire, certificatelor de atestare fiscală, somațiile și celelalte documente de executare silită, dovezile privind comunicarea actului administrativ fiscal, etc.), inclusiv pentru S.C.Dina S.R.L. Sirețel și S.C. Nic&Dor S.R.L..

Elaborarea și includerea în programul de activitate al structurii funcționale cu atribuții în acest sens a efectuării de acțiuni de control cu privire la realitatea datelor din declarațiile fiscale.

c) Analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la scoaterea/transferarea din evidențele fiscale a unor creanțe cuvenite bugetului local fără existența documentelor justificative, coroborat cu repunerea acestora în evidențe în vederea urmăririi încasării lor și respectiv stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetului local datorat neurmăririi în vederea încasării în termenul legal de prescripție și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestora.

d) Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor, în vederea evitării termenului de prescripție.

Întreprinderea măsurilor legale în vederea stabilirii răspunderii și recuperarea de la persoanele în cauză a contravalorii creanțelor neurmărite în vederea încasării în termenul legal de prescripție, inclusiv în situația creanțelor datorate de persoane juridice intrate în proceduri de administrare speciale.

Termen de realizare: 20.12.2019.

Nu este. la fel. 1.5 - Soluția 2016

1.5 Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii generale anuale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității potrivit Legii contabilității nr.82/1991 și normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009, astfel încât să se asigure reflectarea corectă, completă și exactă a informațiilor cu privire la patrimoniul și rezultatele activității unității în situațiile financiare, inclusiv cu privire la bunurile concesionate/închiriate/date în administrare, inclusiv a bunurilor date în administrare unității de învățământ din subordine

Termen de realizare: 31.01.2020.

ok!

1.6 Reevaluarea elementelor patrimoniale ale comunei, coroborat cu stabilirea și evidențierea corectă a amortizării categoriilor de bunuri învederate de cadrul legal aplicabil unității.

Termen de realizare: 31.01.2020.

Est.

1.7 Intrarea în legalitate cu privire la gestiunea resurselor umane la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Sirețel, astfel încât să se asigure ocuparea, promovarea și salarizarea pentru funcțiile publice și contractuale din cadrul unității conform cadrului legal aplicabil, prin:

a) elaborarea Planului de ocupare a funcțiilor publice la nivelul comunei, a organigramei și a statului de funcții pentru aparatul de specialitate a primarului în concordanță cu avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, coroborat cu supunerea spre aprobare autorității deliberative a comunei;

b) întreprinderea demersurilor pentru ocuparea prin concurs a funcțiilor publice vacante, inclusiv a celei de consilier din cadrul compartimentului contabilitate;

c) emiterea actelor administrative privind numirea/revocarea în și din funcțiile publice din aparatul de specialitate al primarului comunei în condițiile și termenele cadrului legal aplicabil, coroborat cu transmiterea acestora Agenției Naționale a Funcționarilor Publici;

d) stabilirea și avizarea salariilor de bază în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanților salariaților.

Termen de realizare: 20.12.2019.

OK

1.8 Cu privire la concesionarea și închirierea bunurilor din proprietate comunei:

a) Actualizarea contractelor de concesiune/inchiriere potrivit cadrului legal, respectiv de includere a clauzelor privind penalitățile de întârziere în situația neachitării la termen a redevenței/chiriei, obligația de constituire a garanției, coroborat cu supunerea acestora avizării legalității și controlului financiar preventiv;

b) Constituirea/încasarea garanțiilor în situația tuturor contractelor de concesiune/inchiriere aflate în derulare, în conformitate cu prevederile legale și clauzele contractuale.

c) Urmărirea respectării termenelor de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local rezultate din concesionarea și închirierea bunurilor din patrimoniu, coroborat cu luarea măsurilor ce se impun în situația refuzului de achitare a datoriilor față de bugetul local.

Termen de realizare: 20.12.2019.

Nu est.

1.9 Organizarea și realizarea lucrărilor de inventariere și de valorificare a rezultatelor acestor acțiuni la unitatea de învățământ *Școala Profesională Sirețel* potrivit cadrului legal astfel încât să se asigure eliminarea deficiențelor identificate cu ocazia misiunii de audit financiar, având în vedere și rezultatele dezbaterilor autorității deliberative a comunei cu privire la situația obiectivului de investiții *Grup sanitar, fosă septică și puț forat din satul Berezlogi*.

Termen de realizare: 31.01.2020.

OK

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:

2.1 În baza rezultatelor analizei cauzelor și împrejurărilor care au condus la emiterea de certificate fiscale pentru contribuabili care înregistrau debite datorate bugetului local, ordonatorul

principal de credite va proceda la luarea măsurilor legale ce se impun în aceste situații, coroborat cu stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului adus unității, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente.

Termen de realizare: 20.12.2019.

NU

2.2 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetului local, în sumă brută de 50 mii lei, împreună cu beneficiile nerealizate, datorat de stabilirea și acordarea de drepturi salariale în mod nelegal, coroborat cu regularizarea obligațiilor către bugetele publice aferente acestora:

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2018-2019 în vederea identificării de situații similare, coroborat cu analiza acestora și luarea măsurilor ce se impun, de înregistrare în contabilitate și recuperare integrală a eventualului prejudiciu identificat, împreună cu foloasele necuvenite.

Termen de realizare: 31.01.2020.

OK sau impus. In tabeli tate.

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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii 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, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu mențiunea că, potrivit art.64 (alin.2) ale aceleiași legi, dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al comunei Sirețel, 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.

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 Jud. Iași, cu sediul în Iași, Str. Sărăriei nr. 189, cod poștal 700451.

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

**Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela**

Data emiterii: 10.05.2019

(10.05 - 20.05)