



ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
CONSILIUL LOCAL AL
COMUNEI BALASEȘTI

JUDEȚUL GALAȚI, 807020, BALASEȘTI, NR. 194
TEL.-FAX: 0236/334782

BALASEȘTI@GL.E-ADM.RO

HOTĂRÂREA

Nr. 15

Din 18.03.2020

Privind: însușirea rapoartului de FOLLOW-UP înregistrate sub nr. 780/26.02.2020 încheiat de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decia nr.28/30.09.2019 și însușirea raportului comisiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.

Initiator: primarul comunei Balasesti, județul Galați- Maței Paul Cezar;;

Data depunerii referatului de aprobare 17.03.2020:

Consiliul Local al comunei Balasesti, județul Galați, întrunit în ședința extraordinară prin excepție de îndată pe luna martie 2020 adoptă prezenta hotărâre cu un quorum de 10 voturi pentru și 0 voturi abțineri din cei 10 consilieri prezenți;

Având în vedere referatul de aprobare a primarului comunei Balasesti, domnul Maței Paul Cezar, înregistrat la nr. 1091 din 18.03.2020;

Având în vedere Raportul de specialitate al compartimentului Financiar Contabil, întocmit de secretarul general u.a.t din cadrul aparatului de specialitate al comunei Bălășești, înregistrat la nr. 1092 din 18.03.2020;

Având în vedere raportul de avizare a comisiilor de specialitate reunite;

- adresa nr. 2851/2019/16.03.2020 CAMEREI DE CONTURI a județului GALAȚI înregistrată la Primăria comunei Bălășești sub nr. 1070 din 17.03.2020 prin care comunică prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.28/2019/1/16.03.2020, ca urmare a misiunii de audit financiar efectuat la U.A.T. Comuna Bălășești în anul 2019.

Având în vedere prevederile:

- prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii de Guvern nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

- art. 129 alin (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

În baza art.139 alin.(1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

H O T A R A S T E:

Art.1- Se însușește constatarile și măsurile stabilite de CAMERA DE CONTURI a Județului Galați prin :

- Raportul de FOLLOW – UP înregistrat la nr. 780/26.02.2020 referitor la executarea Deciziei nr.28/2019/1/16.03.2020. emisă ca urmare a misiunii de audit financiar efectuat la U.A.T. Comuna Bălășești în anul 2019-

documente care formează anexa 1 și fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2.- Se însușește raportul , privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr.4 din Decizia nr. 28/2019 precum și a măsurii nr.3 din Decizia nr.38/2016 a comisiei stabilite prin Dispoziția nr. 79 din 09.03.2020 a primarului comunei Bălășești .

Art.3.-(1) Se aprobă și stabilesc măsuri de ducere la îndeplinirea Raportului nr.1000/10.03.2020 , astfel :

(2).Pentru suma de 233.924,49 lei se vor urmări debitorii Tomiță Marian și Maței Paul-Cezar în cote de ½ fiecare până la recuperarea debitului .

(3). Pentru suma de 134.919 lei , care reprezintă amenzi (A.N.R.M.A.P. , Garda de Mediu) contravențiunile , acestea sunt aplicate U.A.T.-ului comuna Bălășești și vor rămâne în sarcina acestuia .

(4).Pentru suma de 1.169,81 lei, care reprezintă cheltuieli de judecată , aceste cheltuieli fiind ocazionate de susținerea în instanță a cauzei „Constantinescu” contra U.A.T.-ului comuna Bălășești , vor rămâne în sarcina U.A.T.-ului comuna Bălășești .

(5).Pentru suma de 53.395,85 lei , ce reprezintă plată a cotei-părți pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, de către ACoR, perioada 2010 – 2015 , va rămâne în sarcina U.A.T. comuna Bălășești.

Art.4.- Prezenta hotărâre va fi adusă la îndeplinire de primarul comunei Balasesti, ordonator principal de credite și compartimentul financiar contabil din aparatul de specialitate al primarului.

Art.5. – Prezenta hotărâre se va publica pe pagina de internet a primăriei comunei Balasesti, se va afișa la sediul Primăriei comunei Balasesti pentru a fi adusă la cunoștința publică și se va comunica Instituției Prefectului Județului Galați, Camera de Conturi Galați, prin grija secretarului general al unității administrativ – teritoriale.



Contrasemneaza,
SECRETAR U.A.T BALASESTI

Giocan Elena

ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
CONSILIUL LOCAL AL
COMUNEI BALASESTI

PROIECT DE HOTĂRÂRE

NR. ____ DIN 17.03.2020

Privind : *insușirea rapoartelor de FOLLOW-UP înregistrate sub nr. 780/26.02.2020 încheiate de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decia nr.28/30.09.2019 și prin Decizia nr. 38/2016 și însușirea raportului comisiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.*

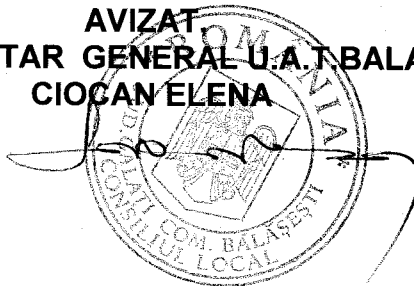
<u>INITIATOR:</u> PRIMAR MAFTEI PAUL CEZAR	<u>AVIZE NECESARE:</u> -COMISII DE SPECIALITATE ALE CONSILIULUI LOCAL BALASESTI, REUNITE
---	---

PROIECTUL SE VA LUA ÎN DISCUȚIE LA ȘEDINȚA EXTRAORDINARA PRIN EXCEPȚIE DE ÎNDAȚĂ	18.03.2020
---	-------------------

- RAPORTUL FOLLOW – UP ÎNREGISTRATĂ LA NR. 780/26.02.2020 SI VĂLORIFICAT PRIN DECIZIA NR. 28/2019/1/16.03.2020 DE PRELUNGIRE A TERMENULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PÂNĂ LA DATA DE 30.06.2020.
- RAPORTUL COMISIEI STABILITE PRIN DISPOZIȚIA PRIMARULUI COMUNEI BĂLĂȘEȘTI NR. 79 DIN 09.03.2020.
- ADRESA NR. 2851/2019/16.03.2020 DE LA CAMERA DE CONTURI GALAȚI.

CONSILIERI ÎN FUNCȚIE = 11 VOTURI PENTRU = 10
CONSILIERI PREZENTI = 10 VOTURI ABȚINERI = 0
CONSILIERI ABSENTI = 1 ÎMPOTRIVA = 0
DIN CARE: ABSENT MOTIVATI = 1 STRATE VASTU
ABSENTI NEMOTIVATI = 0

AVIZAT
SECRETAR GENERAL U.A.T. BALASESTI
CIOCAN ELENA





**ROMÂNIA
JUDEȚUL GALAȚI
PRIMĂRIA COMUNEI BĂLĂȘEȘTI**

Localitatea Balasesti- județul Galați, Cod 807020, Tel. 0236 334709; Fax: 0236 334782
e-mail: balasesti@gl.e-adm.ro
www.primariabalasesti.ro
PRIMAR

Nr. 109 din 18.03.2020

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de hotărâre privind însusirea raportului FOLLOW-UP înregistrat la nr. 780/26.02.2020 încheiat de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 și a raportului comisiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.

Prin adresele nr. 2851/2019/16.03.2020 adresată Primarului comunei Bălăsești Consiliului local al comunei Bălăsești, secretarului general, înregistrate la Primăria comunei Bălăsești la nr. 1070 și 1071 din 17.03.2020 și adresa nr. 781 din 26.02.2020 Camera de Conturi Galați, prin care se comunică raportul follow-up nr. 780/26.02.2020.

- Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/ septembrie 2019,
- Dispoziția primarului nr. 79/09.03.2020 privind constituirea comisiei locale de aprobare a Raportului privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 4 din Decizia nr. 28/2019 și a măsurii nr. 3 din Decizia nr. 38/2016.

Astfel în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a H.G nr. 155 /2014 pentru aprobarea regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, art. 49 alin.(15) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, propun spre analiză și dezbateră proiectul de hotărâre privind însusirea constatărilor și măsurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI GALAȚI ȘI A COMISIEI STABILITE PRIN DISPOZIȚIA NR. 79/09.03.2020.

PRIMAR,
MAFTEI PAUL CEZAR



**ROMÂNIA
JUDEȚUL GALAȚI
PRIMĂRIA COMUNEI BĂLĂȘEȘTI**

Localitatea Balasesti- județul Galați, Cod 807020, Tel. 0236 334709; Fax: 0236 334782
e-mail: balasesti@gl.e-adm.ro
www.primariabalasesti.ro
SECRETAR GENERAL

Nr. 1090 din 17.03.2020

RAPORT DE SPECIALITATE

Privind însușirea raportului FOLLOW-UP înregistrat la nr.780/26.02.2020 încheiat de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.28/30.09.2019 și a raportului comsiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.

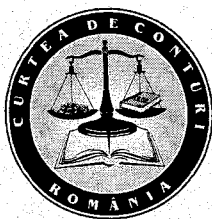
Având în vedere raportul FOLLOW-UP înregistrat la nr.780/26.02.2020 încheiat de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.28/30.09.2019 și a răspunsului comsiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a HG nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile 139 alin.(1) din OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ.

Compartimentul de specialitate, din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Bălășești, apreciază că proiectul de hotărâre privind însușirea raportului FOLLOW-UP înregistrat la nr.780/26.02.2020 încheiat de Camera de Conturi a județului Galați în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.28/30.09.2019 și a răspunsului comsiei stabilite prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020, inițiată îndeplinește cerințele de necesitate, oportunitate și legalitate pentru a fi înaintat spre Consiliul Local al comunei Bălășești.

SECRETAR GENERAL,
Ciocan Elena



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marea Unire, nr. 109, cod poștal 800329, Galați
Telefon: +(40) 0236-460672, Fax: +(40) 0236-463902,
Website: www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgalati@rcc.ro

U.A.T.C. Bălăsești
Nr. înreg. 281.../26.02.2020

Către,

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA BĂLĂȘEȘTI,
JUDEȚUL GALAȚI
Domnului Primar – MAFTEI PAUL CEZAR**

Vă transmit alăturat un număr de 2 (două) exemplare din raportul priv.înd modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (raport de follow-up) nr. 280.../26.02.2020, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019, pe care Curtea de Conturi – Camera de Conturi Galați a efectuat-o în perioada 24-26.02.2020, la entitatea pe care o reprezentați.

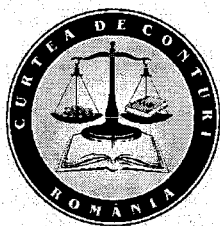
Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control a unui exemplar din raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (raport de follow-up) este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (raport de follow-up) pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Galați, b-dul Marea Unire, nr.109, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditor public extern,
ARHIRE GABRIEL



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marea Unire, nr. 109, cod poștal 800329, Galați
Telefon: +(40) 0236-460672, Fax: +(40) 0236-463902,
Website: www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgalati@rcc.ro

CAMERA DE CONTURI GALAȚI
Nr.2851/2019/26.02.2020

U.A.T. COMUNA BĂLĂȘEȘTI
Nr. 280/26.02.2020

RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow-up)
Bălășești, 26 februarie 2020**

Subsemnatul Arhire Gabriel, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Galați, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr.2851/2019 din data de 17.02.2020 și a legitimației de serviciu nr.2876 din data de 05.01.2012, am efectuat în perioada 24-26.02.2020 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019, la U.A.T.Comuna Bălășești, județul Galați, cod unic de înregistrare 4412217, cu sediul în comuna Bălășești, județul Galați, ca urmare a acțiunii ca urmare misiunii de audit cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ -Teritoriale a Comunei*” pentru anul 2018.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic, ale entităților verificate au fost asigurate de:

Denumire	Funcția	Perioada
Toniță Marian	primar	2008-20.06.2012
Maftai Paul Cezar		21.06.2012 - prezent
Maftai Paul Cezar	viceprimar	2008-2012
Lovin Ioan		2012-2016
Țașcă Costel		2016-prezent
Țașcă Costel	secretar	2009-iunie 2016
Stoleru Mihaela		mai 2016-octombrie 2016
Purice Petru – atribuții de secretar perioadă determinată		noiembrie 2016-octombrie 2017
Ciocan Elena		29 noiembrie 2017-prezent
Purice Mirela	contabil salarizare	octombrie 2009-octombrie 2013
Nechifor Ramona	coordonator comp.financiar-	noiembrie 2013-februarie 2016
	contabil, impozite și taxe	
	contabil	noiembrie 2010–octombrie 2013
		iulie 2016-februarie 2017
	vacant	martie 2017-prezent, operator date cu contract

Dragomir Mioara Metehău Ioan	pensionar, contabil cu contract pe perioadă determinată	martie 2016-iulie 2016 2012-2017
Purice Petru	consilier juridic	martie 2006-octombrie 2016

Constatări rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 47/28.12.2015

În perioada 05.08 – 06.09.2019 s-a desfasurat misiunea cu tema „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară” pentru anul 2018, la U.A.T. Comuna Bălăsești, cod fiscal 4412217, având sediul în sat Bălăsești, comuna Bălăsești, județul Galați.

Urmare misiunii de audit s-au întocmit următoarele acte:

- raport de audit financiar înregistrat la entitatea verificată sub nr. 2.269/06.09.2019 și, respectiv, la Camera de Conturi Galați sub nr. 2.851/06.09.2019;
- proces-verbal de constatare, înregistrat sub același număr ca și raportul de audit financiar;
- notă de conciliere, înregistrată la entitate sub nr. 2.251/05.09.2019 și, respectiv, la Camera de Conturi Galați sub nr. 2.851/06.09.2019;
- notă cu propuneri de valorificare, înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr. 2.851/06.09.2019.

În vederea valorificării constatărilor consemnate de auditorul public extern în actele de audit întocmite, conducerea Camerei de Conturi Galați a emis Decizia nr. 28/30.09.2019 cuprinzând un număr de 4 măsuri, având ca termen cel mai îndepărtat de realizare, data de 31.12.2019 (anexa filele 1-5).

Conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Bălăsești, prin primar Maftai Paul Cezar, în contestația depusă, solicită anularea măsurilor dispuse la **punctul 1** privind neînregistrarea entității auditate ca plătitor de impozit pe profit pentru activitatea economică de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul public și privat al comunei Bălăsești; **punctul 2** privind neraportarea ca arierate¹ a sumei de 719.727,33 de lei, reprezentând obligații de plată neachitate la data controlului (06.09.2019) către 2 furnizori, care constituie premisa declanșării stării de criză financiară, întrucât reprezintă peste 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul general al entității publice pe anul 2019 și **punctul 4** privind prejudicierea entității prin plata sumei de 370.285,30 de lei, ca urmare a unor titluri executorii, în condițiile în care entitatea nu s-a îndreptat împotriva persoanelor responsabile, din Decizia nr. 28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați.

Contestația U.A.T.Comuna Bălăsești cu nr. 2.789/11.10.2019, a fost înregistrată la registratura Camerei de Conturi Galați sub nr. 2.851/14.10.2019.

Comisia de soluționare a contestațiilor a emis Încheierea nr. 4 din 01 noiembrie 2019 (anexa filele 6-20), prin care s-a dispus „*Respingerea contestației înregistrată la Camera de Conturi a județului Galați sub nr. 2851/14.10.2019 formulată de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bălăsești județul Galați cu privire la măsurile nr. 1, nr.2 și nr.4, ca neîntemeiată și nelegală, cu mențiunea că măsura nr.2 se reformulează după cum urmează:*

Veți analiza situația tuturor plăților restante/arieratelor, în funcție de caracterul cert, lichid și exigibil al obligațiilor de plată, care va include datoriile stabilite definitiv de către instanțele de judecată, indiferent dacă s-a luat măsurii contestării executării silite și veți dispune măsuri pentru achitarea acestora, pentru raportarea de date exacte și reale la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați și pentru angajarea de cheltuieli doar cu condiția de a asigura sursă de finanțare, respectiv credite bugetare pentru plata acestora.

Veți raporta de îndată Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați, situațiile în care valoarea plăților restante și a arieratelor înregistrate la bugetul local prin

¹ Arierate – plăți restante cu o vechime mai mare de 90 de zile, calculate de la data scadenței (conform art. 2, alin. (1), pct. 4¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale).

raportarea la valoarea cheltuielilor bugetului general consolidat al unității administrativ-teritoriale conturează starea de criză financiară, în vederea înscrierii în Registrul local al situațiilor de criză financiară a unităților administrativ-teritoriale și a luării măsurilor legale în vederea înlăturării acestei stări, în baza unui plan de redresare financiară aprobat de autoritatea deliberativă.

Pentru toate cheltuielile suplimentare obligațiilor de plată datorate (ex. penalități de întârziere și cheltuieli de judecată solicitate de creditori, cheltuieli de executare silită - onorarii ale executorului judecătoresc, taxe plătite etc.), veți efectua o analiză administrativă a cauzelor și împrejurărilor producerii abaterii și veți întocmi un raport ce va fi transmis Consiliului Local al comunei Bălășești spre aprobare, pentru a identifica persoanele responsabile și pentru a recupera integral de la acestea sumele ce se vor plăti din bugetul local al entității auditate.

Termen de realizare: 31.12.2019"

Împotriva hotărârii formulate prin încheiere, conducătorul entității verificate a sesizat secția de contencios administrativ și fiscal a Tribunalului Galați, solicitând:

- anularea în parte a Deciziei nr.28/30.09.2019, emisă de Camera de Conturi Galați, în sensul înlăturării măsurilor dispuse la punctele 1, 2 și 4;
- anularea în tot a Încheierii nr.4/01.11.2019, emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Galați.

De asemenea, entitatea a solicitat instanței și suspendarea executării măsurilor dispuse la pct. 1, 2 și 4 a deciziei atacate, până la soluționarea definitivă a cauzei, așa cum reiese din cererea către Președintele Tribunalului Galați, *anexată la filele 21-25.*

Cererea de judecată a format obiectul dosarului nr.4892/121/2019, întregit pe rolul Tribunalului Galați.

Prin Hotărârea intermediară 47/2019 13.12.2019(*anexa filele 27-31*), pronunțată de Tribunalul Galați în ședința din 13.12.2019 „*respinge ca nefondată acțiunea formulată de reclamanta UAT comuna Bălășești în contradictoriu cu pârâta Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Galați, prin care a solicitat suspendarea parțială a executării deciziei nr. 28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați, în privința măsurilor nr. 1, nr. 2 și nr. 4. Cu drept de recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galați, sub sancțiunea nulității*”.

Potrivit *Portal > Tribunalul GALAȚI > Informații dosar(anexa filele 32-33)*, împotriva Hotărârii intermediare nr.47/13.12.2019, entitatea a formulat recurs, al cărui termen a fost stabilit pentru data de 18.02.2020. Nu sunt informații despre recurs(*anexa fila 34*).

Cu adresa nr.3658/24.12.2019, înregistrată la Camera de Conturi Galați sub numărul 2851/2019 din 06.01.2019, conducerea U.A.T.C. Bălășești a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor nr.3 dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019(*anexa fila 26*)

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie

1. Neînregistrarea ca plătitor de impozit pe profit pentru veniturile din concesiuni și închirieri și, în consecință, nedeținerea declarației 101 „Declarație privind impozitul pe profit”.
2. Neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, pe o anumită perioadă de timp, premise de sesizare a situației de criză financiară.
3. Plăți nelegale reprezentând drepturi salariale - în luna decembrie, anul 2018, U.A.T. Comuna Bălășești a acordat indemnizația de hrană prevăzută de Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, fără respectarea prevederilor O.U.G. nr. 90/2017.
4. Prejudicierea bugetului local al entității prin executarea silită a disponibilităților bănești, aflate în conturile deschise la trezoreria statului.

II. Prezentarea rezultatului verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Măsura nr.1

a). abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Contrar prevederilor art. 15, art. 36 și art. 56 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele în contradicție cu prevederile art. 13, alin. (1), lit. a), alin. (2), lit. b), art. 266, alin. (1), pct. 4, art. 269, alin. (1), alin. (2), alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

entitatea auditată nu s-a înregistrat ca plătitor de impozit pe profit pentru activitatea economică de concesiune/închiriere a bunurilor imobile din patrimoniul public și privat al comunei Bălășești, în condițiile în care, în anul 2018, au fost obținute venituri din concesiuni și închirieri cu caracter de continuitate.

Abaterea constatată a fost consemnată la Cap. I, pct. I.1., filele nr. 3-6 din procesul-verbal de constatare nr. 2.267/06.09.2019.

b). măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective;

„*Veți lua măsurile legale pentru:*

- a) *înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit pentru veniturile din activități economice;*
- b) *depunerea declarației 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, conform prevederilor legale;*
- c) *virarea sumelor stabilite ca impozit pe impozit pe profit la bugetul de stat.*

Termen de realizare: 31.12.2019”.

c). detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat că U.A.T.Comuna Bălășești reprezentată prin d-nul Maftă Paul Cezar în calitate de primar, a contestat măsura nr.1 dispusă prin Decizia nr.28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați, prima dată la Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Galați și ulterior datorită respingerii integrale, la Tribunalul Galați.

Pentru perioada 14.10.2019 (data când contestația a fost înregistrată la registratura Camerei de Conturi Galați) – **07.11.2019** (data comunicării încheierii de către comisia de soluționare a contestațiilor -*anexa-fila 35*), **obligatia executării deciziei a fost suspendată.**

Executarea măsurilor a devenit obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care s-a respinge integral contestația.

Deși, entitatea verificată a formulat în instanță și cerere de suspendare a măsurilor stabilite prin decizie, acțiunea de suspendare a fost respinsă. Ca atare, măsurile dispuse prin decizie sunt menținute ca temeinice și legale, urmând ca auditorii publici externi să aplice procedura de verificare a îndeplinirii măsurilor dispuse, în temeiul regulamentului.

Trebuie reținut că orice tergiversare sau inacțiune din partea entității, în întreprinderea tuturor măsurilor legale de recuperare integrală a prejudiciului și a foloaselor nerealizate, conduc la creșterea riscului de prescriere a dreptului la acțiune.

Totodată, în cazul funcționarilor publici (majoritari la instituțiile publice bugetare), potrivit prevederilor art.500 din O.U.G.nr.57/2019, alin.(1) **„Repararea pagubelor aduse autorității sau instituției publice ..., se dispune prin emiterea de către conducătorul autorității sau instituției publice a unui ordin sau a unei dispoziții de imputare, în termen de 30 de zile de la constatarea pagubei, sau, după caz, prin asumarea unui angajament de plată,.... și potrivit alin.(4) „Dreptul conducătorului autorității sau instituției publice de a**

emite ordinul sau dispoziția de imputare se prescrie în termen de 3 ani de la data producerii pagubei”.

Drept urmare, cu excepția intervalului de timp scurs de la depunerea contestației și până la comunicarea încheierii, măsura nr.1 dispusă prin decizia nr.28/30.09.2019 a fost temeinică și legală, având ca termen cel mai îndepărtat de realizare, data de 31.12.2019.

În fapt, conducerea entității a urmărit și dispus măsuri de reparare a pagubelor aduse instituției publice, numai în cazul măsurii nr.3, iar în cazul măsurilor nr.1, 2 și 4 s-a limitat la faptul că au fost/sunt contestate.

Pentru clarificări, au fost solicitate relații scrise d-lui Maftai Paul Cezar – primar al U.A.T.C.Bălășești, în perioada 2012-prezent

În nota de relații înregistrată la structura de specialitate sub nr.2851/2019 din data de 26.02.2020(anexa filele 65-66), d-nul Maftai Paul Cezar, arată:

Întrebare 1.

Potrivit prevederilor alin.(1), art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată „*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”.*

Ce măsuri veți întreprinde pentru a evita această situație?

Răspuns:

„*Faptul că am cerut în instanța pe lângă cauza de fond și suspendarea executării măsurilor dispuse prin decizia Camerei de Conturi Galați, care s-a judecat într-o prima fază în regim de urgență și acum sunt în faza de recurs, m-a determinat să aștept pronunțarea definitivă a instanței de judecată și apoi să pun în executare măsurile dispuse prin decizie.*

Am luat la cunoștință despre prevederile legale prezentate de auditorul Camerei de Conturi Galați și vom demara de îndată toate măsurile legale pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.28/30.09.2019”.

În concluzie, măsura nr. 1 dispusă prin Decizia nr. 28/30.09.2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

Măsura nr.2

a). abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Contrar prevederilor art. 23 alin. (1) și alin. (2), lit. b) și lit. d), art. 49, alin. (13[^]1), alin. (13[^]2) și alin. (13[^]3) și art. 74, alin. (1), lit. a) și alin. (2), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 2, alin. (1), lit. m), lit. m[^]1 și art. 114, alin. (1)-(4) din O.U.G. nr. 46/2013 privind criza financiară și insolvența unităților administrativ-teritoriale, cu modificările și completările ulterioare,

în anul 2019, Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Bălășești nu a raportat arierate în valoare totală de 719.727,33 de lei, reprezentând obligații de plată neachitate către furnizori (S.C. V&V International Consulting S.R.L. și S.C. Nedelserv S.R.L.) stabilite ca fiind certe, lichide și exigibile de către instanțele judecătorești, pentru care au fost instituite de către creditorii măsuri de executare silită, obligații care constituie premisa instituirii stării de criză financiară, întrucât reprezintă peste 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul general al entității publice.

Facem precizarea că abaterea privind neraportarea plăților restante a fost constatată și de Serviciul inspecție economico-financiară din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați care, în Procesul-verbal de inspecție nr. GLR_REG 553/29.11.2017 a identificat (la data controlului) titluri executorii pe seama entității în sumă de 1.201.963,81 de lei, reprezentând plăți restante sau arierate, după caz, nedeclarate la organul fiscal în formularul Anexa 30b „Plăți restante” la situațiile financiare.

Abaterea constatată a fost înscrisă la Cap. II, pct. II.3., filele nr. 20-25 din Procesul-verbal de constatare nr. 2.267/06.09.2019.

b). măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective;

„Veți analiza situația tuturor plăților restante/arieratelor, în funcție de caracterul cert, lichid și exigibil al obligațiilor de plată, care va include datoriile stabilite definitiv de către instanțele de judecată, indiferent dacă s-a luat măsurii contestării executării silită și veți dispune măsuri pentru achitarea acestora, pentru raportarea de date exacte și reale la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați și pentru angajarea de cheltuieli doar cu condiția de a asigura sursă de finanțare, respectiv credite bugetare pentru plata acestora.

Veți raporta Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați situația de criză financiară, în vederea înscrierii în Registrul local al situațiilor de criză financiară a unităților administrativ-teritoriale și a luării măsurilor legale în vederea înlăturării acestei stări, în baza unui plan de redresare financiară aprobat de autoritatea deliberativă.

Pentru toate cheltuielile suplimentare obligațiilor de plată datorate (ex. penalități de întârziere și cheltuieli de judecată solicitate de creditori, cheltuieli de executare silită - onorarii ale executorului judecătoresc, taxe plătite etc.), veți efectua o analiză administrativă a cauzelor și împrejurărilor producerii abaterii și veți întocmi un raport ce va fi transmis Consiliului Local al comunei Bălășești spre aprobare, pentru a identifica persoanele responsabile și pentru a recupera integral de la acestea sumele ce se vor plăti din bugetul local al entității auditate.

Termen de realizare: 31.12.2019”.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu ocazia prezentei verificări, se constată că U.A.T.Comuna Bălășești reprezentată prin d-nul Maftai Paul Cezar în calitate de primar, a contestat măsura nr.2 dispusă prin Decizia nr.28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați, prima dată la Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Galați și ulterior datorită respingerii integrale, la Tribunalul Galați.

Cu excepția intervalului de timp scurs de la depunerea contestației și până la comunicarea încheierii, măsura nr.2 dispusă prin decizia nr.28/30.09.2019 a fost temeinică și legală, având ca termen cel mai îndepărtat de realizare, data de 31.12.2019.

Și în acest caz se constată că conducerea entității verificate s-a limitat, numai la acțiuni de contestare, fără să urmărească conținutul măsurii, respectiv:

„Veți analiza situația tuturor plăților restante/arieratelor ...

Veți raporta Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați situația de criză financiară, ...

...veți efectua o analiză administrativă a cauzelor și împrejurărilor producerii abaterii și veți întocmi un raport ce va fi transmis Consiliului Local al comunei Bălășești spre aprobare, ...”

În concluzie, măsura nr. 2 dispusă prin Decizia nr. 28/30.09.2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

Măsura nr.3

a). abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Ca urmare a nerespectării prevederilor art. 9 alin. (1) din O.U.G. nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Cap. IV, pct. 1.1. și pct. 1.2. din Anexa la Ordinul

Ministerului Finanţelor Publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cu modificările şi completările ulterioare,

entitatea a plătit nelegal, în luna februarie 2019, suma de 6.657 de lei, reprezentând indemnizaţia de hrană acordată salariaţilor proprii, aferentă lunii decembrie 2018, în condiţiile în care acest lucru era interzis, potrivit O.U.G. nr. 90/2017.

Valoarea abaterii constatate este de 6.657 de lei – Cap. II, pct. II.1., filele nr. 6-10 din procesul-verbal de constatare nr. 2.267/06.09.2019.

b). măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective;

„Veţi stabili întinderea prejudiciului adus bugetului local ca urmare a plăţii nelegale a indemnizaţiei de hrană acordate personalului propriu pentru luna decembrie 2018, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate şi veţi lua măsurile legale de recuperare a acestuia.

Termen de realizare: 31.12.2019”

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Aşa cum reiese din adresa entităţii nr.3658/24.12.2019, înregistrată la Camera de Conturi Galaţi sub nr. sub numărul 2851/2019 din 06.01.2019(anexa fila 26), conducerea U.A.T.C. Bălăşeşti a comunicat ducerea la îndeplinire a măsurii nr.3 dispuse prin Decizia nr.28/30.09.2019, respectiv recuperarea prejudiciului în valoare de 6.657 lei, reprezentând indemnizaţia de hrană acordată salariaţilor proprii aferentă lunii decembrie 2018, în condiţiile în care acest lucru era interzis, potrivit O.U.G. nr. 90/2017.

În acest sens, primarul U.A.T.Comuna Bălăşeşti a emis Dispoziţiile nr.287-302(anexa filele 36-55), prin care a dispus recuperarea de la fiecare funcţionar public şi persoană contractuală, a sumei de 317 lei, reprezentând indemnizaţie de hrană acordată nelegal pentru luna decembrie 2018.

Suma de 317 lei a fost reţinută salariaţilor pe statul de plată aferent lunii octombrie 2019, cu excepţia unui singur caz, în care suma de 317 lei, a fost recuperată prin încasare de numerar(anexa filele 56-64).

Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activităţii entităţii verificate

Plăţi efectuate nelegal din bugetul entităţii verificate în valoare de 6.657 lei au fost recuperate.

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activităţii acesteia: îmbunătăţirea activităţii entităţii verificate din punct de vedere al respectării principiilor de legalitate şi regularitate.

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr. 3 dispusă prin Decizia nr. 28/30.09.2019.

Măsura nr.4

a). abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie;

Prin încălcarea dispoziţiilor art. 10, art. 23, alin. (2), art. 25, art. 36, alin. (1), art. 61, alin. (1)-(2) şi art. 63, alin. (1), lit. a)-c) din Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 87 din O.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

În anul 2018, entitatea auditată a fost prejudiciată prin plata sumei de 370.285,30 de lei, ca urmare a următoarelor titluri executorii:

a) Sentința civilă nr. 994/02.10.2012 a Judecătoriei Târgu Bujor (dosar nr. 1227/316/2012), pentru suma de 233.924,49 de lei;

b) Titlu executoriu nr. 119/15.11.2013 (dosar de executare nr. 834), pentru suma de 129.191 de lei și Titlu executoriu 5/11.01.2016 (dosar de executare nr. 834/17/40/1/2016/6582), pentru suma de 5.000 de lei, emise de Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Bujor (total sumă plătită = 134.191 de lei);

c) Titlul executoriu nr. 249/22.11.2018 (dosar de executare nr. 834/17/40/1/2018/9900), pentru suma de 1.000 de lei, emis de Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Bujor;

d) Încheierea (fără număr) din data de 20.03.2017 a Judecătoriei Bârlad și Decizia nr. 1009/10.08.2017 a Tribunalului Vaslui, pronunțate în dosarul nr. 6136/189/2016, pentru suma de 1.169,81 de lei,

în condițiile în care entitatea nu s-a îndreptat împotriva persoanelor responsabile, și anume:

- suma de 233.924,49 de lei derivă din obligația de plată datorată de Toniță Marian și de Maței Paul-Cezar părții vătămate S.C. Pibunni S.R.L., în baza Sentinței penale nr. 48/10.02.2010 pronunțată în dosarul nr. 1273/316/2009 de către Judecătoria Târgu Bujor,;

- suma de 134.191 de lei reprezintă provine din 2 amenzi contravenționale aplicate de Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (în prezent, Agenția Națională pentru Achiziții Publice), în baza Proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 32181/13.10.2015 și nr. 38/19.06.2013, ca urmare a nerespectării de către autoritatea contractantă (prin personalul propriu) a procedurilor legale de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv ca urmare a neutilizării mijloacelor electronice pentru efectuarea achizițiilor publice;

- suma de 1.000 de lei constituie amenzi contravenționale instituite prin Procesele-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 241431/15.05.2018 și nr. 370188/31.07.2018;

- suma de 1.169,81 de lei reprezintă contravaloarea unor cheltuieli de judecată și, respectiv, a unor cheltuieli de executare silită, ca urmare a admiterii de către Judecătoria Bârlad a unei contestații formulate de un contribuabil (Constantinescu Alexandru).

Valoarea abaterii constatate este de 370.285,30 de lei – Cap. II, pct. II.2., filele nr. 10-20 din procesul-verbal de constatare nr. 2.267/06.09.2019.

b). măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective;

„Veți dispune măsurile legale pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata din bugetul local al comunei Bălășești a unor sume în temeiul titlurilor executorii emise de instituțiile abilitate și veți lua măsurile legale de recuperare a acestuia de la persoanele responsabile de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu legale, contractuale sau de altă natură, ca urmare a unei analize administrative temeinice care să releve cauzele și împrejurările producerii abaterii și care să fie supus aprobării Consiliului Local al comunei Bălășești, pentru validarea constatărilor, concluziilor și măsurilor propuse pentru înlăturarea prejudiciului;

b) extinderea verificărilor proprii în scopul identificării unor situații similare, caz în care se vor aplica dispozițiile lit. a) de mai sus.

Termen de realizare: 31.12.2019”.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu ocazia prezentei verificări, se constată că U.A.T.Comuna Bălășești reprezentată prin d-nul Maței Paul Cezar în calitate de primar, a contestat măsura nr.4, dispusă prin Decizia

nr.28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați, prima dată la Comisia de soluționarea a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Galați și ulterior datorită respingerii integrale, la Tribunalul Galați.

Cu excepția intervalului de timp scurs de la depunerea contestației și până la comunicarea încheierii, măsura nr. 4 dispusă prin decizia nr.28/30.09.2019 a fost temeinică și legală, având ca termen cel mai îndepărtat de realizare, data de 31.12.2019.

Și în acest caz se constată că conducerea entității verificate s-a limitat, numai la acțiuni de contestare, fără să urmărească conținutul măsurii, respectiv:

„*Veți dispune măsurile legale pentru:*

- a) *stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata din bugetul local ...*
- b) *extinderea verificărilor proprii în scopul identificării unor situații similare,....*

În concluzie, măsura nr. 4 dispusă prin Decizia nr. 28/30.09.2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.47/28.12.2015 de către Camera de Conturi Galați s-au constatat următoarele:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate

Măsura nr. 3.

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial

Măsurile nr.1, 2 și 4.

c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire

Nu este cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 74 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 280 din 26.02.2020 la entitatea verificată și la nr. 66 din data de 26.02.2020 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

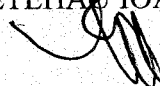
**Auditor public extern,
ARHIRE GABRIEL**



**Reprezentanții legali ai entității verificate,
U.A.T.COMUNA BALĂȘEȘTI**

**Primar,
MAȚEI PAUL CĂZAR**

**Conducător compartiment financiar-contabil,
METEHAN IOAN**





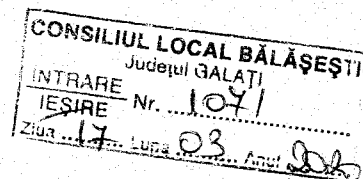
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marea Unire, nr. 109, cod poștal 800329, Galați
Telefon: +(40) 0236-460672, Fax: +(40) 0236-463902,
Website: www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. 2.851/2019/16.03.2020

Către,



UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA BĂLĂȘEȘTI,
DOMNULUI PRIMAR MAFTEI PAUL CEZAR,
(sat Bălăsești, comuna Bălăsești, județul Galați, cod poștal 807020)

În temeiul prevederilor Legii nr. nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr.547 din data de 24.07.2014, vă transmitem alăturat **Decizia nr. 28/2019/1/16.03.2020** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 până la data de **30.06.2020**, cu mențiunea că nu poate face obiectul contestației conform prevederilor legale care reglementează modul de emitere a acesteia.

Precizăm că acordarea unui nou termen nu reprezintă o suspendare a executării de către dumneavoastră a măsurilor dispuse, ci prelungirea perioadei în care trebuie să depuneți toate diligențele pentru a asigura îndeplinirea integrală a măsurilor și remedierea tuturor deficiențelor înscrise în actul de control.

De asemenea, aveți obligația ca până la noul termen acordat, respectiv **30.06.2020**, să ne comunicați în scris demersurile efectuate pentru implementarea măsurilor dispuse, însoțite de probe suficiente și adecvate în susținerea afirmațiilor pe care le veți face.

DIRECTOR ADJUNCT,
LĂZĂRESCU CLAUDIU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marea Unire, nr. 109, cod poștal 800329, Galați
Telefon: +(40) 0236-460672, Fax: +(40) 0236-463902,
Website: www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. 28/2019/1/16.03.2020

DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI PENTRU REALIZAREA MĂSURILOR dispute prin Decizia nr. 28 din 30 septembrie 2019

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24.07.2014, se acordă prelungire până la data de **30.06.2020** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. 1, nr. 2 și nr. 4 dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019, conform constatărilor și concluziilor consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 (Raport de follow-up) înregistrat la entitatea dvs. sub nr. 780/26.02.2020, și anume:

a) măsura nr. 1:

„1. Veți lua măsurile legale pentru:

a) înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit pentru veniturile din activități economice;
b) depunerea declarației 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, conform prevederilor legale;

c) virarea sumelor stabilite ca impozit pe impozit pe profit la bugetul de stat.”

b) măsura nr. 2:

„2. Veți analiza situația tuturor plăților restante/arieratelor, în funcție de caracterul cert, lichid și exigibil al obligațiilor de plată, care va include datoriile stabilite definitiv de către instanțele de judecată, indiferent dacă s-a luat măsuri contestării executării silită și veți dispune măsuri pentru achitarea acestora, pentru raportarea de date exacte și reale la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați și pentru angajarea de cheltuieli doar cu condiția de a asigura sursă de finanțare, respectiv credite bugetare pentru plata acestora.

Veți raporta Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați situația de criză financiară, în vederea înscrierii în Registrul local al situațiilor de criză financiară a unităților administrativ-teritoriale și a luării măsurilor legale în vederea înlăturării acestei stări, în baza unui plan de redresare financiară aprobat de autoritatea deliberativă.

Pentru toate cheltuielile suplimentare obligațiilor de plată datorate (ex. penalități de întârziere și cheltuieli de judecată solicitate de creditori, cheltuieli de executare silită - onorarii ale executorului judecătoresc, taxe plătite etc.), veți efectua o analiză administrativă a cauzelor și împrejurărilor producerii abaterii și veți întocmi un raport ce va fi transmis Consiliului Local al comunei Bălășești spre aprobare, pentru a identifica persoanele responsabile și pentru a recupera integral de la acestea sumele ce se vor plăti din bugetul local al entității auditate.”

c) măsura nr. 4:

„4. Veți dispune măsurile legale pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata din bugetul local al comunei Bălășești a unor sume în temeiul titlurilor executorii emise de instituțiile abilitate și veți lua măsurile legale de recuperare a acestuia de la persoanele responsabile de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu legale, contractuale sau de altă natură, ca urmare a unei analize administrative temeinice care să releve cauzele și împrejurările producerii abaterii și care să fie supus aprobării Consiliului Local al comunei Bălășești, pentru validarea constatărilor, concluziilor și măsurilor propuse pentru înlăturarea prejudiciului;

b) extinderea verificărilor proprii în scopul identificării unor situații similare, caz în care se vor aplica dispozițiile lit. a) de mai sus."

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.

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(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.

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

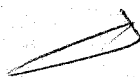
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Galați poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Menționăm că, în calitate de conducător al Unității Administrativ-Teritorială Comuna Bălăsești, județul Galați, aveți obligația de stabilire a întinderii prejudiciului, de dispunere a măsurilor legale pentru recuperarea acestuia în termenul legal de prescriere.

Precizăm că, în situația dispunerii unor măsuri de recuperare a prejudiciilor fără respectarea prevederilor legale ori împotriva unor persoane (fizice ori juridice, salariați sau angajați cu alt statut), pentru care alte organe abilitate se pot pronunța ca nefiind răspunzătoare, atunci vă revine responsabilitatea recuperării prejudiciului.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii prezentei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Comunei Bălăsești o copie de pe raportul de follow-up și o copie de pe prezenta decizie.

**DIRECTOR ADJUNCT,
LĂZĂRESCU CLAUDIU**



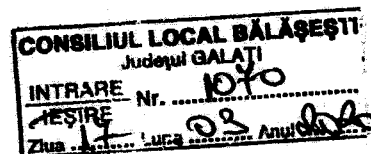


CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marea Unire, nr. 109, cod poștal 800329, Galați
Telefon: +(40) 0236-460672, Fax: +(40) 0236-463902,
Website: www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. 2.851/2019/16.03.2020



Către,

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BĂLĂȘEȘTI,
DOAMNEI SECRETAR GENERAL CIOCAN ELENA,
(sat Bălăsești, comuna Bălăsești, județul Galați, cod poștal 807020)**

În temeiul prevederilor pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă înștiințăm că în perioada 24.02.-26.02.2020 Camera de Conturi Galați a procedat la verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 emisă pentru Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Bălăsești.

Ca urmare a verificărilor efectuate, rezultatul controlului a fost consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 (Raport de follow-up), înregistrat la entitatea verificată sub nr. 780/26.02.2020 și valorificat prin Decizia nr. 28/2019/1/16.03.2020 de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse până la data de 30.06.2020.

În conformitate cu atribuțiile ce vă revin prin Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, veți solicita ordonatorului principal de credite al entității verificate Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 780/26.02.2020 și Decizia nr. 28/2019/1/16.03.2020 pe care le veți transmite Consiliului Local al Comunei Bălăsești spre informarea acestuia și pentru a dispune măsurile legale, în baza atribuțiilor și responsabilităților ce revin acestuia, care să asigure ducerea la îndeplinire integrală de către Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Bălăsești a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019.

Întrucât Consiliul Local al Comunei Bălăsești urmărește modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/30.09.2019 a Camerei de Conturi Galați, vă solicităm până la data de 30.06.2020 să ne informați cu privire la măsurile luate de către autori de deliberativă pentru înlăturarea abaterilor constatate în Raportul de follow-up nr. 780/26.02.2020 și să ne comunicați în xerocopie certificată procesul-verbal al ședinței Consiliului Local al Comunei Bălăsești, din care să rezulte analiza pe ordinea de zi, cu mențiunea că actele de control și valorificare menționate au fost înaintate ordonatorului principal de credite al entității verificate.

**DIRECTOR ADJUNCT,
LĂZĂRESCU CLAUDIU**





ROMÂNIA

Județul GALAȚI
Comuna BALASESTI
Cod poștal 807020 Cod Fiscal 412217
PRIMAR MAFTEI PAUL CEZAR

Tel/Fax: 0236 334782

E-mail:
primaribalasesti@yahoo.com

DISPOZITIA

Nr. 79

Din 09.03.2020

Privind : Constituirea comisiei locale de aprobare a Raportului privind ducerea la indeplinire a masurii nr. 4 din Decizia nr. 28/2019 precum si a măsurii nr.3 din Decizia nr. 38/2016, a Camerei de Conturi Galati.

MAFTEI PAUL CEZAR, primarul comunei BALASESTI, judetul Galati ;

Avand in vedere :

Raportul privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up) , masuri dispuse prin Decizia nr. 28 / 2019 si Decizia nr. 38/2016.

Prevederile :

- art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și functionarea Curtii de Conturi, republicată.

- art. 154 alin.(1), art.155 alin.(1) si alin.(4) lit.e) și art. 197 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările si completările ulterioare.

In baza art. 196 alin.(1) lit.b) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

DISPUN :

Art.1 .- Se constituie la nivelul UAT Comuna Bălăsești, comisia de aprobare a Raportului privind ducerea la indeplinire a masurii nr. 4 din Decizia nr. 28/2019 precum si a măsurii nr.3 din Decizia nr. 38/2016, a Camerei de Conturi Galati, ca urmare a efectuării auditului finciar asupra contului de executie a bugetului comunei Bălăsești,avand urmatoarea componentă :

- | | |
|--|----------|
| 1. CIOCAN ELENA, secretarul general al comunei Bălăsești | - membru |
| 2. TASCA COSTEL, viceprimar, consilier local | - membru |
| 3. TONITA ANA – MARIA, consilier | - membru |

Art.2.- Masurile, responsabilitatile, propunerile și termenele pentru ducerea la indeplinire a deficientelor constatate de Curtea de Conturi sunt prevăzute in anexa la prezenta dispozitie.

Art.3.- Primarul comunei Bălăsești și persoanele nominalizate mai sus va urmări ducerea la indeplinire a prezentei dispozitii.

Art.4.- Prezenta dispozitie se comunica in mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al unitatii administrativ teritoriale, comuna Bălăsești, in termenul prevazut de lege :

Prefectul Judetului Galati ;
Persoanelor interesate ;
Compartimentul financiar contabil;

PRIMAR,

UAT Comuna Bălăsești
Paul Cezar Maftei

Comunicata :

Avizat pentru legalitate

SECRETAR GENERAL

Ciocan Elena

ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
COMUNA BĂLĂȘEȘTI
Nr.1000/10.03.2020

Având în vedere Dispoziția nr.79/09.03.2020 , emisă de primarul comunei Bălășești , cu privire la elaborarea unui „Raport privind ducerea la indeplinire a masurii nr.4 din Decizia nr.28/2019 precum si a masurii nr.3 din Decizia nr.38/2016” dispuse de Camera de Conturi Galati și care are următoarea componentă : Ciocan Elena – secretar general UAT Bălășești , Tașcă Costel – viceprimar/consilier local și Toniță Ana-Maria consilier în cadrul compartimentului contabilitate, impozite și taxe al aparatului de specialitate al primarului , s-a întrunit pe data de 10.03.2020 și a concluzionat următoarele :

- **pentru Decizia nr.28/2019**

Măsura 4.,, Vetii dispune masurile legale pentru:

- stabilirea intinderii prejudiciului cauzat de plata din bugetul local al comunei Bălășești a unor sume in temeiul titlurilor executorii emise de institutiile abilitate si vetii lua masurile legale de recuperare a acestuia de la persoanele responsabile de neindeplinirea atributiilor de serviciu legale, contractuale sau de alta natura, ca urmare a unei analize administrative temeinice care sa releve cauzele si imprejurarile producerii abaterii si care sa fie supus aprobarii Consiliului Local al com. Bălășești, pentru validarea constatarilor, concluziilor si masurilor propuse pentru inlaturarea prejudiciului;
- extinderea verificarilor proprii in scopul identificarii unor situatii similare, caz in care se vor aplica dispozitiile de la lit.a de mai sus”
- in referire la suma de **233.924,49 lei** – dosar de executare silita nr.617/2014 deschis de BEJ Postelnicu Stefan, la cererea creditorului SC Pibunni SRL –

Precizam faptul ca prin incheierea din data de 13.05.2011, Judecatoria Tg. Bujor a admis cererea creditoarei Sc Pibunni SRL si a incuviintat executarea silita impotriva debitorilor Tonita Marian si Maftei Paul, fiind ulterior retinute drepturi salariale celor 2 debitori.

Prin urmare, UAT com. Balasesti, in calitate de tert poprit a retinut 1/3 din drepturile salariale a celor doi debitori, in prezent facand acelasi lucru doar in ceea ce-l priveste pe debitorul Maftei Paul, celalalt debitor nemailucrand in cadrul Primariei din anul 2012.

In anul 2018, UAT com. Balasesti, in calitate de tert poprit, a achitat, in integralitate, catre SC Pibunni SRL suma de 233.924,49 lei , urmand ca UAT com. Balasesti sa se indrepte impotriva debitorilor Tonita Marian si Maftei Paul pentru recupararea acestei sume.

In ceea ce-l priveste pe debitorul Maftei Paul, primarul com. Balasesti,

exista semnat un angajament de plata, urmand ca acest angajament sa fie respectat pana la achitarea $\frac{1}{2}$ din suma platita de catre UAT Balasesti catre SC Pibunni SRL.

In privinta debitorului Tonita Marian, UAT com. Balasesti va promova o actiune in pretentii impotriva acestuia pentru recuperarea $\frac{1}{2}$ din suma achitata catre SC Pibunni SRL.

- in referire la suma de **134.191 lei** - dosar de executare silita nr. 834/2016, deschis la SFO Tg. Bujor si respectiv 1000 lei - dosar executare silita nr. 834/2018, constand in amenzi –

Precizam faptul ca cele doua amenzi in cuantum de 5000 lei si prespectiv 130.000 lei au fost stabilite in sarcina UAT com. Balasesti, fiind identificate persoane vinovate pentru savarsirea faptelor retinute in pv de contraventie si respectiv pentru recuperarea acestor sume achitate din fondul bugetului local in persoana viceprimarului com. Balasesti, d-l Tasca Costel-pentru suma de 500 lei si respectiv fostul primar al com. Balasesti, dnul Tonita Marian-pentru suma a fost identificat persoana vinovata pentru savarsirea faptelor retinute in pv de contraventie si respectiv pentru recuperarea acestor sume achitate din fondul bugetului local in persoana viceprimarului com. Balasesti, dnul Tasca Costel.

- in referire la **1169,81 lei** –dosar de executare silita nr. 157/2018 deschis de BEJ Asociatii Micu si Badiu, reprezentand cheltuieli de judecata si de executare silita–

Precizam faptul ca, in bugetul local, sunt prevazute sume special cu aceasta destinatie; in conditiile in care UAT com. Balasesti si-a exercitat dreptul la aparare, solutia instantei avand caracter definitiv, este evident ca, in situatia in care a cazut in pretentii (in calitate de parte procesuala) a fost obligata la plata acestor chetuieli. Prin urmare, nu pot fi identificate persoane raspunzatoare pentru plata acestor sume.

- pentru Decizia nr.38/2016

Măsura 3. "...veti intreprinde toate demersurile legale necesare pentru recuperarea prejudiciului adus bugetului local, ...prin sustinerea cererii de atragere a raspunderii organelor de conducere sau a altor persoane culpabile de starea de insolventa a debitorului, ori a persoanelor din cadrul entitatii dumneavoastra responsabile de plati nelegale."

Facem precizarea ca, prin sentinta civila nr. 267/04.07.2018, pronuntata in dosarul civil nr. 927/121/2016/a2, Tribunalul Galati a respins contestatia noastra privind inscrierea la masa credala a debitoarei ACOR Filiala Galati. Impotriva sentintei aratata, am formulat apel, iar prin decizia nr. 410/12.12.2018, Curtea de Apel Galati a respins ca nefondat apelul declarat

impotriva sentintei aratate.

Acordul de cooperare incheiat de UAT com. Balasesti cu ACOR-Filiala Judeteana Galati a avut la baza hotararea Consiliului Local Balasesti, hotarare care a avut avizul de legalitate din partea Institutiei Prefectului Galati, nefiind desfiintata in contencios administrativ.

Prin urmare, practit singurele persoane responsabile pentru platile achitate ACOR-Filiala Judeteana Galati sunt fostii consilieri al Consiliului Local Balasesti din mandatul 2008-2012.

Urmare a elaborării prezentului propunem aducerea la cunoștință Consiliului Local al Comunei Bălășești spre analiză și hotărâre .

Prin semnarea prezentului , membri comisiei își însușesc în unanimitate conținutul de mai sus .

Membrii comisiei :

Ciocan Elena – secretar general UAT Bălășești

Taşcă Costel – viceprimar/consilier local

Toniță Ana-Maria- consilier.....

ROMÂNIA
JUDEȚUL GALAȚI
CONSILIUL LOCAL BĂLĂȘEȘTI
COMISIA NR.1

AVIZ

din 18.03.2020.

În conformitate cu prevederile art.125 alin.(1) lit.a) și b) și alin.(2) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, comisia nr.1, pentru buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat, s-a întrunit în ședința de comisie pentru a analiza și aviza proiectul de hotărâre depus, în vederea discutării acestuia în ședința extraordinară convocată prin excepție, de în dată a Consiliului local al comunei Bălășești din 18.03.2020.

Documentația depusă pentru discutare și avizare cuprinde:

1.-Proiectul de hotărâre privind *însusirea raportului Camerei de Conturi a județului Galați, măsuri dispuse prin Decizia nr. 28/2019, amânate termen de rezolvare, și însusirea raportului Comisiei dispuse prin Dispoziția Primarului comunei nr. 79/ 09.03.2020.*

2.- Expunerea de motive a initiatorului **Primar- Maftei Paul Cezar**

3.- Raportul de specialitate întocmit de secretarul general al u.a.t Comuna Bălășești

Amendamente: _____

Prin urmare comisia nr.1 a analizat materialele depuse și a hotărât cu ☒ voturi pentru, _____ voturi împotriva, _____ avizarea proiectului de hotărâre mai sus menționat.

COMISIA DE SPECIALITATE NR.1

1. Partene Mihai _____

2. Tașcă Costel _____

3. Toniță Victor _____

4. Lovin Costel _____

5. Tureacă Elena _____

ROMANIA
JUDETUL GALATI
CONSILIUL LOCAL BĂLĂȘEȘTI
COMISIA NR.2

AVIZ

Din 18.03.2020.

În conformitate cu prevederile art.125 alin.(1) lit.a) și b) și alin. (2) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, comisia nr.2, pentru – Învățământ, activități sociale, culturale, culte, muncă și protecție socială, protecția copilului, sport și agrement, s-a întrunit în ședința de comisie pentru a analiza și aviza proiectul de hotărâre depus, în vederea discutării acestuia în ședința extraordinară convocată prin excepție, de în dată a Consiliului local al comunei Bălășești din 18.03.2020.

Documentația depusă pentru discuție și avizare cuprinde:

- 1.-Proiectul de hotărâre privind *însușirea raportului Camerei de Conturi a județului Galați, măsuri dispuse prin Decizia nr. 28/2019, decizie de amânare a termenului de rezolvare și însușirea raportului comisiei dispuse prin Dispoziția Primarului nr. 79/09.03.2020.*
- 2.- Expunerea de motive a initiatorului . **Primar Maftă Paul Cezar.**
- 3.- Raportul de specialitate întocmit de secretarul unității administrativ teritoriale, comuna Bălășești.

Amendamente: _____

Prin urmare comisia nr.2 a analizat materialele depuse și a hotărât cu 3 voturi pentru, - voturi împotriva, abțineri, avizarea proiectului de hotărâre mai sus menționat.

COMISIA DE SPECIALITATE NR.2

1. Partene Ștefan
2. Toma Jan
3. Lovin Ioan

ROMANIA
JUDETUL GALATI
CONSILIUL LOCAL BĂLĂȘEȘTI
COMISIA NR.3

A V I Z

din 18.03.2020

În conformitate cu prevederile art.125 alin.(1) lit.a) și alin. (2) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, comisia nr.3, pentru administrație publică, juridică și disciplină, apărarea ordinii publice, s-a întrunit în ședință de comisie pentru a analiza și aviza proiectul de hotărâre depus, în vederea discutării acestuia în ședință extraordinară convocată prin excepție, de în data a Consiliului local al comunei Bălășești din 18.03.2020.

Documentații depuse pentru discuție și avizare cuprind:

1.-Proiectul de hotărâre privind : *însușirea raportului Camerei de Conturi a județului Galați, măsuri dispuse prin Decizia nr. 28/2019, decizia de amanarea a termenelor de rezolvare și însușirea raportul comisiei dispuse prin Dispoziția Primarului nr. 79/ 09.03.2020.*

2.- Expunerea de motive a initiatorului . **Primar Maftei Paul Cezar**

3. Raport de specialitate al secretarului general al u.a.t. Comuna Bălășești, județul Galați.

Amendamente:

Prin urmare comisia nr.3 a analizat materialele depuse și a hotărât cu _____ voturi pentru, _____ - _____ voturi împotriva, _____ - _____ avizarea proiectului de hotărâre mai sus menționat.

COMISIA DE SPECIALITATE NR.3

1. HOHOTA MIHAITA

_____ 

2. TONIȚĂ VASILE

_____ 

3. ISTRATE VASILE
