

ROMANIA  
JUDETUL BACAU  
COMUNA PARAVA  
CONSILIUL LOCAL

**HOTARARE nr 72/31.08.2023**

**Privind Luare act de RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR efectuat in perioada 24.04.2023-  
14.06.2023**

Consiliul local al comunei Parava, județul Bacau, întrunit azi în ședință publică ordinara

**Având în vedere:**

- adresa nr. CCBC/2023/19.07.2023 Camera de Conturi Bacau a înaintat Raportul de audit financiar nr. CCBC /2023-50175/18.07.2023 și Scrisoarea către Primarul UAT Parava nr. CCBC - 50178/18.07.2023
  - raportul de specialitate nr. 3989/21.08.2023 întocmit de secretarul general al UAT Parava
- > Referatul de aprobare nr. 3899/21.08.2023 - întocmit de primarul comunei Parava, însoțit fiind de proiectul de hotărâre privind luare act de decizia Curții de Conturi a României - Camera de Conturi Bacau
- > 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 modificată și completată ;
- > în temeiul Hotărârii nr. 547 / 2014 - Hotarare pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, art. 163, 171, 174 și art. 175 ;
- > avizul comisiilor de specialitate

în temeiul art. 129, alin. (1) și (14), art.139, alin (1), litera g și art 196, litera a din ORDONANȚA DE URGENTA NR.57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

**CONSILIUL LOCAL COMUNAL PARAVA**

**P R O P U N E :**

**Art.1.** Se ia act de RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR efectuat in perioada 24.04.2023-14.06.2023 DE CATRE Camera de Conturi Bacau

**Art.2.** Se ia act de Planul de masuri pentru implementarea recomadarilor consemnate in proiectul Scrisorii catre management comunicat in data de 21.06.2023, conform ANEXEI care face parte integrantă din prezenta hotărâre .

**Art.3.** Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică, prin afișare la sediul primăriei, se comunica Primarului comunei Parava și se comunică Instituției Prefectului Județului Bacau în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, prin grija secretarului general al comunei Parava, Camerei de Conturi Bacau iar cu

ducerea la îndeplinire a tuturor obligațiilor care decurg din Raportul de control și a termenelor stabilite prin răspunde primarul comunei Parava, județul Bacău .

Presedinte de sedinta

Consilier local

Buca Ovidiu



Contrasemneaza,  
Secretarul general al Com Parava

Irma Maria Holban

PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTĂRII HOTĂRÂRII CONSILIULUI LOCAL NR. .... / ..

.....<sup>1</sup>

| Operațiuni efectuate   | Data ZZ/LL/AN | Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura |
|--|---------------|---|
| 1  | 2             | 3   |
| Adoptarea hotărârii <sup>1)</sup> s-a făcut cu majoritate <input type="checkbox"/> simplă <input checked="" type="checkbox"/> absolută <input type="checkbox"/> calificată <sup>2)</sup> | 31.08.2023    |   |
| Comunicarea către primar <sup>2)</sup>   | 31.08.2023    | SG  |
| Comunicarea către prefectul județului <sup>3)</sup>  | 06.09.2023    | SG  |
| Aducerea la cunoștința publică <sup>4)+5)</sup>  | 31.08.2023    | SG  |

Comuna Parava

Sediu/adresă str. Stefan cel Mare, nr. 71, sat Parava, com. Parava, Jud Bacau

Nr. de înregistrare 3345 / 13.07.2023

**PLAN DE MĂSURI**

pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management  
comunicat în data de 21.06.2023

| Nr. crt. | Recomandarea Curții de Conturi   | Termen propus de CCR | Măsuri propuse pentru implementarea recomandării   | Structură/ Structuri ale entității responsabile | Termen propus de entitate pentru implementare | Obs. |
|----------|--|----------------------|--|---|---|------|
| 1        | Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:<br>- actualizarea inventarului domeniului public și privat al Comunei Parava;<br>- efectuarea punctajelor între inventarul domeniului public și privat, evidența sintetică a mijloacelor fixe și cea analitică și efectuarea corecțiilor care se impun. | 30.11.2023           | 1. actualizarea inventarului domeniului public și privat al Comunei Parava   | Comisie inventariere                            | 30.11.2023                                    |      |
|          |  |                      | 2. Se vor efectua punctaje între inventarul domeniului public și privat, evidența sintetică a mijloacelor fixe și cea analitică și efectuarea corecțiilor care se impun. | Contabilitate                                   | 30.11.2023                                    |      |
|          |  |                      |  |   | 30.11.2023                                    |      |
| 2        | Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure analizarea soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în vederea menținerii în structura acestuia doar a activelor fixe corporale în curs de execuție nu și a celor finalizate și recepționate                                    | 30.11.2023           | 1. analizarea soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”  | Contabilitate                                   | 30.11.2023                                    |      |
|          |  |                      | 2. Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în raportul CCR.   | Contabilitate                                   | 30.11.2023                                    |      |
|          |  |                      |  |   |   |      |
|          | Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:   |                      | 1. Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice  | Taxe si impozite                                | 30.11.2023                                    |      |
|          |  |                      | 2. stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal.  | Taxe si impozite                                | 30.11.2023                                    |      |

|   |   |            |   |                  |            |  |
|---|---|------------|---|------------------|------------|--|
| 3 | <p>- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;</p> <p>- Întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balante de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (5 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de înțrări;</p> <p>- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza unitatii administrative în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;</p> <p>- Efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism și registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal.</p> | 30.11.2023 | Se vor efectua de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza unitatii administrative în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale | Taxe și impozite | 30.11.2023 |  |
| 4 | <p>Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:</p> <p>- Stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local al UATC Parava prin plata sumelor suplimentare acordate nejustificat, contrar prevederilor legale, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;</p> <p>- Recuperarea sumelor acordate nejustificat, fără temei legal, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente, actualizate în funcție de data recuperării;</p>  | 30.11.2023 | 1. Recuperarea sumelor acordate nejustificat precum și restituirea sumelor se face prin „angajament de plată”, în scris, al celui în cauză.   | Contabilitate    | 30.11.2023 |  |
|   |   |            | 2. depunerea declarațiilor rectificative pentru obligațiile bugetare aferente perioadei de acordare nelegală a acestor sume.  | Contabilitate    | 30.11.2023 |  |
|   |   |            |   |                  | 30.11.2023 |  |

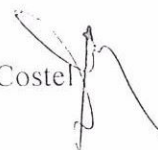
|   |  |            |  |                         |            |  |
|---|--|------------|--|-------------------------|------------|--|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit și a contribuțiilor sociale aferente cu bugetul de stat;</li> <li>- Întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative pentru obligațiile bugetare aferente perioadei de acordare nelegală a acestor sume.</li> </ul>  |            |  |                         |            |  |
| 5 | <p>Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reverificarea tuturor operațiunilor aferente înregistrărilor în evidența contabilă a cheltuielilor privind asistența socială (tichete de grădiniță) cu respectarea principiului contabilității de angajamente, în conturile contabile prevăzute de normele în vigoare;</li> <li>- Asigurarea înregistrării corespunzătoare în evidența contabilă a achiziționării tichetelor de grădiniță.</li> </ul> | 30.11.2023 | Se va asigura înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a achiziționării tichetelor de grădiniță.  | Contabilitate           | 30.11.2023 |  |
| 6 | <p>Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATC Parava, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale;</li> <li>- Inventarierea patrimoniului aparținând domeniului public și privat al UAT.</li> </ul>   | 30.11.2023 | Inventarierea patrimoniului aparținând domeniului public și privat al UAT.   | Comisie inventariere    | 31.12.2024 |  |
| 7 | <p>Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Emiterea unei dispoziții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din bugetul propriu al Primăriei Parava și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și exercitarea activității privind controlul financiar preventiv sub toate aspectele</li> </ul>  | 30.11.2023 | <p>1. Emiterea unei dispoziții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din bugetul propriu al Primăriei Parava și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și exercitarea activității privind controlul financiar preventiv sub toate aspectele</p> <p>2.. revizia Dispoziției pentru constituirea Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea si</p> | Presedinte comisie SCIM | 30.11.2023 |  |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| <p>prevăzute în procedurile existente, dar neaplicate;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Întocmirea, aprobarea și asigurarea resurselor financiare necesare pentru pregătirea profesională a salariaților;</li> <li>- Selectarea, implementarea și aplicarea acelor proceduri cu impact major în desfășurarea activității, întrucât considerăm ca numărul foarte mare de proceduri existente la nivelul entității relevă faptul că acestea au un caracter ridicat de formalism acestea nefiind cunoscute și aplicate de către personal;</li> <li>- Dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. De asemenea, managementul va asigura monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu. Supravegherea va implica revizuirii ale activităților realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor;</li> <li>- Întocmirea unor rapoarte anuale de performanță în care se prezintă pentru fiecare program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate;</li> <li>- Elaborarea unui manual de politici contabile care să cuprindă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în scopul obținerii unor situații financiare consolidate (centralizate) corecte și conforme.</li> </ul> |  | <p>îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial</p> <p>3. La nivelul Primăriei se vor organiza reuniuni de lucru ale Comisiei de Monitorizare prin care se va aborda, discuta și aproba documente cu caracter specific sistemului de control intern managerial</p> <p>4. S-a demarat elaborarea Manualului de politici contabile. Obiectivul acestui Manual de Proceduri Contabile este de a stabili metodele contabile aplicate de Primăria Comunei cu elaborare proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță în care se prezintă pentru fiecare program obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.</p> |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

|   |  |            |  |                                |            |  |
|---|--|------------|--|--------------------------------|------------|--|
| 8 | Primarul UATC Parava, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:<br>- Asigurarea funcției de audit public intern în cadrul UAT Comuna Parava, fie prin ocuparea postului de auditor public intern existent în organigramă, fie printr-un sistem de cooperare, conform prevederilor legale;<br>- Exercițarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Comunei Parava și în cadrul entității subordonate, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificate deficiențe de către Curtea de Conturi a României. | 30.11.2023 | Primarul va asigurarea funcția de audit public intern în cadrul UAT Comuna Parava, printr-un sistem de cooperare, conform prevederilor legale. | Primar,<br>Secretar<br>General | 30.11.2023 |  |
|---|--|------------|--|--------------------------------|------------|--|

Reprezentantul legal al entității auditate,

Ing.Dediu Costel



Președintele de  
București  
CONSILIUL LOCAL  
COMUNA PARAVA  
Județul Parava



Com. Transilvania  
Secretar General  
Holban Irena Iuliana

