



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL RĂCHITOASA
E – mail: primaria.rachitoasa@yahoo.com
Tel. 0234/287015; Tel. / fax 0234/287001

HOTĂRÂRE

privind însușirea Raportului de follow-up nr. 11948 din 08.02.2023 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/31.05.2022

Consiliul Local al comunei Răchitoasa, județul Bacău, întrunit în ședință ordinară, în data de 23 februarie 2023; Ținând cont de adresa Camerei de Conturi a județului Bacău nr 12504 /09.02.2023 înregistrată la Consiliul local sub nr. 678 din 13.02.2023 prin care se transmite Raportul de follow-up nr. 11948 din 08.02.2023 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/31.05.2022;

Văzând Referatul de aprobare al primarului ,Raportul de specialitate nr. 712 din 14.02.2023 . întocmit de secretarul general al comunei și Raportul de avizare a Comisiilor de specialitate a Consiliului Local înregistrat sub nr.813 din 21.02.2023 ;

Având în vedere prevederile :

- art. 121 alin. (1) și alin. (2) și art. 138 alin. (4) și alin. (5) din Constituția României, revizuită;
- art. 9 din Carta europeană a autonomiei locale , adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- art. 7 alin. 2) din Codul civil;
- Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale , cu modificările și completările ulterioare ;
- Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de conturi , republicată , cu modificările și completările ulterioare ;
- Hotărârii Curții de Conturi nr. 629/2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern ;
- art. 129 alin. (1) și (14), art. 139 alin. (3) lit. g) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

În temeiul art. 196 alin. (1) lit. a), art. 197 și art. 200 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ ;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1.- Se ia act de Raportul de follow-up nr. 11948 din 08.02.2023 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 10/31.05.2022, încheiat în urma acțiunii de control desfășurat la UATC Răchitoasa, conform Anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre .

Art.2.- Primarul comunei Răchitoasa prin compartimentele de specialitate va duce la îndeplinire măsurile stabilite de Camera de Conturi a județului Bacău , prin Raportul de follow-up nr. 11948 din 08.02.2023.

Art.3.- Contabilul primăriei d-na Carp Nela , răspunde de urmărirea , centralizarea și redactarea răspunsului asupra stadiului de realizare a acestor măsuri și se vor comunica Camerei de Conturi a județului Bacău.

Art.4.- Prezenta hotarare se comunica Institutiei Prefectului județului Bacău, Primarului Comunei Rachitoasa, compartimentului financiar –contabil, Camerei de Conturi a Județului Bacău și va fi adusă la cunoștință publică în condițiile legii .

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
TENIE Ioan – Daniel

Nr. 6
din 23.02.2023



CONTRASEMNEAZĂ:
Secretar general comună,
GALIȚĂ Adrian – Victor



Prezenta hotarare a fost adoptată cu 13 voturi “pentru”, 0 voturi “împotriva” și 0 “abțineri” din totalul de 13 consilieri în funcție prezenți .



11948/08.02.2023

**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

Aprobat,
DIRECTOR

RAPORT DE FOLLOW-UP

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi a județului Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, la UATC Răchitoasa, cu sediul în str. Eroilor, nr. 28, comuna Răchitoasa.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor (sau a recomandărilor implementate parțial din motive obiective) formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Răchitoasa la data de 31.12.2021 (Raportul de audit financiar nr. 42475/05.05.2022 și Decizia 10/31.05.2022).

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, ca vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. – Referitor la măsura nr. A.1. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022:

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

Neconstituirea fondului de rezervă bugetară

Contrar prevederilor art. 36, alin. 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin hotărârea Consiliului Local și care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Răchitoasa pe anul 2021, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul Comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, prin includerea unei rezerve legale în quantum prevăzut din totalul cheltuielilor bugetare, în bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2022 al UATC Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Pentru anul 2023 entitatea a constituit fondul de rezervă bugetară, în quantum de 150.000 lei, așa cum rezultă din bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 al UATC Răchitoasa, aprobat prin HCL nr. 5/31.01.2023 (Anexa 1).

Măsura a fost implementată.

B.2. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.2. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare: înregistrarea necorespunzătoare a activelor patrimoniale în situațiile financiare

Din analiza evidenței financiar contabile, auditorii publici externi au constatat următoarele abateri care au denaturat situațiile financiare, astfel încât acestea nu mai oferă o imagine fidelă a poziției și performanțelor financiare:

- entitatea a înregistrat în categoria mijloacelor fixe de natura domeniului privat al unității administrativ teritoriale valoarea imobilului „Biblioteca comunală” deși în anul 2021, prin hotărâre a consiliului local a fost aprobată trecerea acestui imobil din categoria domeniului privat în categoria domeniului public al unității administrativ teritoriale.,

- deși conform situațiilor de plată anexate facturii fiscale nr. 11/25.05.2021 în valoare totală de 409.121 lei emisă de SC Dalexem Prodcom SRL, UATC Răchitoasa a achiziționat materiale care, parțial au rămas în custodia furnizorului și pentru care a fost întocmit Procesul verbal nr. 5366/21.12.2021, în evidența financiar-contabilă, materialele nu au fost înregistrate cantitativ valoric, fiind înregistrate investiții în curs în contul 231 “Investiții în curs de execuție”.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure funcționarea corespunzătoare a controlului intern, și anume:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;

- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,

- efectuarea înregistrărilor în evidența financiar contabilă cu respectarea principiilor și procedurilor contabile, numai în baza documentelor justificative care să reflecte realitatea și legalitatea cheltuielilor efectuate.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin nota contabilă 05/15.04.2022 (**Anexa 2**), s-a înregistrat ieșirea din inventarul domeniului privat și trecerea în domeniul public al UATC Răchitoasa, a imobilului „*Biblioteca comunală*”, precum și a terenului aferent acestuia.

De asemenea, entitatea, prin compartimentul financiar-contabil, a luat măsura înregistrării în contabilitate, în conturile analitice și sintetice a tuturor operațiunilor economice în conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991 rep. și a reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1917/2005.

Măsura a fost implementată.

B.3. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.3. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

3.1 Taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare și taxa de salubritate datorată de persoanele juridice

Din verificarea modului de realizare a veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare și a taxei speciale de salubritate s-a constatat că entitatea verificată nu aplică corespunzător prevederile hotărârii consiliului local (HCL nr. 44/2020) în condițiile cunoașterii masei impozabile.

Testele de audit efectuate au scos în evidență situații care au influențat/afectat colectarea veniturilor și anume că până la termenul limită de declarare a taxei, 6 contribuabili activi persoane juridice cu sediul pe raza Comunei Răchitoasa, nu au declarat și plătit taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare iar alți 6 contribuabili activi persoane juridice cu sediul pe raza Comunei Răchitoasa, nu au declarat și plătit taxa specială de salubritate.

3.2 Aplicarea procedurilor de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Răchitoasa

Din verificările efectuate asupra unui esantion format din 30 contribuabili persoane fizice și juridice care înregistrează obligații de plată restante din taxe și impozite locale la finele anului 2021, către bugetul local, în sumă totală de 274.985 lei, a rezultat că UATC Răchitoasa în calitate de organ de executare competent nu a luat toate măsurile de stingere a creanțelor fiscale, măsuri prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Organul de executare silită s-a rezumat la emiterea de înștiințări de plată, titluri executorii și somatii, popriri, după caz.

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Răchitoasa, s-a constatat că entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, respectiv:

- nu s-au transmis somații și titluri executorii debitorilor contribuabililor persoane fizice și juridice, compartimentul de specialitate limitându-se uneori la transmiterea de înștiințări la începutul anului despre debitul stabilit în anul curent;

- nu s-a trecut la următoarele măsuri de executare silită, după expirarea termenului de plată ale primelor somații și titluri executorii emise și confirmate, după popririle pe disponibilitățile bănești/venituri, după caz, așa cum prevede Codul de Procedura Fiscală;

- nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local cu excepția celor prezentate în anexa procesului verbal;

- nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;

- nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice.

3.3 Venituri din concesiuni și chirii nerealizate urmare nefacturării, neurmării și neîncasării creanțelor comerciale

Pentru realizarea obiectivului de investiții „Construire Școală sat Barcana, comuna Răchitoasa”, în baza solicitării scrise aprobată de ordonatorul principal de credite, executantul lucrării SC Dalexem Prodom SRL a utilizat buldoexcavatorul aflat în proprietatea unității administrativ teritoriale. Din analiza veniturilor comerciale realizate de UATC Răchitoasa, auditorii publici externi au constatat că entitatea nu a facturat și nu a încasat contravaloarea orelor de închiriere a buldoexcavatorului, deși prin hotărâre de consiliu local au fost aprobate tarife pentru închirierea utilajelor din proprietate.

Conform contractului de concesiune nr. 2623/27.06.2014, UATC Răchitoasa a concesionat către II Mărcuță Lucian terenul aflat în domeniul privat al entității, în suprafață de 14.500 mp pe care sunt edificate următoarele imobile: clădirea fostului sediu CAP Burdusaci 77,28 mp, grajd 1 în suprafață de 809,5 mp, grajd 2 în suprafață de 756,50 mp. Deși conform art. 2, pct 6 din contractul menționat anterior, concesionarul s-a obligat să realizeze investiții în sumă de 100.000 lei, entitatea nu deține documente justificative din care să rezulte respectarea clauzelor contractuale. Având în vedere, că la data auditului în fișa contribuabilului sunt înregistrate creanțe în sumă de 13.420 lei reprezentând impozite teren și clădire, respectiv 1.641 lei reprezentând taxă concesiune datorate la bugetul local de concesionar, se constată nerespectarea prevederilor art. 4.1 conform căruia: „*Redevența anuală este de 1400 lei/an...Redevența se achită semestrial, până în ultima zi a semestrului în curs. Neplata a cel mult 2 semestre consecutive duce la rezilierea unilaterală a contractului de concesiune cu pierderea garanției de bună plată*”.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- efectuarea de inspecții fiscale la sediul contribuabililor menționați, precum și la alți contribuabili care se află în aceeași situație, în scopul încadrării corecte a clădirilor în categoriile de folosință de la art. 453, lit d)-f) din Codul Fiscal; stabilirea suprafețelor destinate activităților economice se va realiza fie prin măsurare, fie prin confruntarea informațiilor din documentația cadastrală cu realitatea de pe teren;

- extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, în vederea identificării cazurilor de nestabilire sau stabilire incorectă a taxelor locale, datorate bugetului local, inclusiv calculul accesoriilor aferente, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, declanșarea procedurilor de executare silită pentru încasarea eventualelor debite constatate de entitate urmare extinderii verificări;

- elaborarea unei proceduri pentru respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, a prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății, în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- reanalizarea atribuțiilor salariaților și actualizarea fiselor de post cu sarcini specifice privind persoanele care efectuează formele de executare silită asupra debitorilor;

- monitorizarea permanentă a debitelor în vederea evitării prescrierii dreptului de a mai executa creanțele bugetului local.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

3.1 Taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare și taxa de salubritate datorată de persoanele juridice

UATC Răchitoasa a efectuat demersurile necesare în vederea identificării celor 6 contribuabili persoane juridice cu sediul pe raza comunei care ar fi datorat taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare. În urma deplasării în teren a unei echipe de inspectori din cadrul primăriei s-a constatat că cei 6 agenți economici nu au desfășurat activitate economică în anul 2021, aspectele constatate fiind consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 6232/23.12.2022 (**Anexa 3**).

Referitor la taxa specială de salubritate datorată de un număr de 6 contribuabili persoane juridice, Consiliul Local Răchitoasa a adoptat HCL 30/30.06.2022 (**Anexa 4**), prin care „se exceptează de la plata taxei de salubritate, persoanele juridice (S.C., P.F.A., I.I.) care au sediul în comuna Răchitoasa și nu desfășoară activități economice pe raza comunei, precum și persoanele juridice cu obiect de activitate agricol.”.

3.2 Aplicarea procedurilor de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Răchitoasa

UATC Răchitoasa, prin compartimentul de specialitate, a efectuat proceduri de executare silită în vederea recuperării debitelor, prin transmiterea înștiințărilor de plată, a somațiilor și a titlurilor executorii, sau prin instituirea măsurilor de executare silită, respectiv înființarea de popriri asupra

veniturilor obținute de debitori. Situația centralizată privind valoarea sumelor datorate și recuperate este prezentată în **Anexa 5**.

3.3 Venituri din concesiuni si chirii nerealizate urmare nefacturării, neurmării și neîncasării creanțelor comerciale

Referitor la constatarea privind utilizarea buldoexcavatorului aflat în proprietatea unității administrativ teritoriale de către SC Dalexem Prodcom SRL fără a se factura și încasa contravaloarea orelor de închiriere a acestuia, în timpul desfășurării misiunii de audit financiar, entitatea a emis factura nr. 3/20.04.2022 în valoare de 1.200 lei care a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă prin nota contabilă nr. 2/02.05.2022.

În vederea recuperării sumei de 13.420 lei reprezentând impozite teren și clădire, respectiv 1.641 lei reprezentînd taxă concesiune datorate la bugetul local de către II Mărcuță Lucian, așa cum rezultă din fișa contribuabilului, entitatea a notificat debitorul prin adresele nr. 3360/05.07.2022 și nr. 4194/17.08.2022, iar prin adresa nr. 4504/29.08.2022 se reziliază contractul de concesiune nr. 2623/27.06.2014.

De asemenea, s-a emis titlu executoriu și somația de plată nr. 141/30.08.2022 pentru debitul datorat, inclusiv accesorii, în sumă de 18.851 lei (**Anexa 6**).

Măsurile au fost implementate.

B.4. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.4. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Neconstituirea garanței pentru gestionarii care au în administrare și păstrare bunuri materiale

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat prevederile Legii nr. 22/1969, respectiv nu a fost constituită garanția pentru gestionarii care au în administrare și păstrare bunuri materiale, respectiv operațiuni de încasări și plăți prin caserie, în vederea acoperirii eventualelor lipsuri/degradări din culpa gestionarului.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea cuantumului garanției, având în vedere valoarea bunurilor administrate și constituirea garanției materiale pentru persoanele care ocupă postul de casier/gestionar;
- reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la cuantumul reținerilor din valoarea salariului lunar brut.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La data efectuării misiunii, entitatea a inițiat demersuri în vederea deschiderii unui cont pentru garanții gestionare la Banca Transilvania, în scopul reținerilor lunare din drepturile salariale ale gestionarului Tulac Raluca, pentru constituirea garanției în sumă de 3.021 lei.

Măsura a fost implementată parțial.

B.5 – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.5. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Pentru finanțarea lucrării de investiție „*Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa*”, între Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și UATC Răchitoasa a fost încheiat contractul de finanțare nr. 2030/07.03.2018 înregistrat la beneficiar sub nr.1134/15.03.2018, conform căruia, din valoarea investiției în sumă de 9.031.912 lei stabilită prin Devizul General aprobat prin HCL 6/25.01.2018, Ministerul alocă o finanțare în sumă totală de 8.650.004 lei.

5.1 Având în vedere modificările legislative în domeniul construcțiilor, prin apariția OUG nr. 114/2018, executantul lucrărilor a solicitat suplimentarea valorii contractului cu suma de 812.804,51 lei, fiind întocmit actul adițional nr. 1 înregistrat la beneficiar sub nr. 792/26.02.2019 și la executant sub nr. 87/26.02.2019, conform căruia, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor pentru cele două etape este de 7.817.842,09 lei fără tva, la care se adaugă cota legală de tva în sumă de 1.485.390 lei, valoarea totală fiind de 9.303.232,09 lei cu TVA.

Din analiza actului adițional nr. 1, echipa de audit financiar extern a reținut faptul că urmare interpretării eronate a prevederilor OG 114/2018 și a efectuării eronate a unor calcule aritmetice, valoarea angajamentului legal a fost majorat nejustificat cu suma de 614.880,41 lei (520.731,56 lei ca urmare a unor calcule eronate și suma de 94.148,84 lei ca urmare a actualizării eronate a cheltuielilor indirecte și a profitului).

Majorarea eronată a lucrărilor de executat din etapa II a contractului de lucrări este cauzată de nerespectarea prevederilor Instrucțiunii nr.1/2019 a Președintelui ANAP, pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr.2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială care prevede: „*modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim*”.

Prețul contractului de achiziție publică de lucrări trebuia ajustat în ceea ce privește componentă de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv profitul, întrucât nu au fost afectate ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu trebuiau indexate ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

Actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră pentru numărul de ore evaluate inițial, corespunzătoare restului de executat.

5.2 În perioada de derulare a contractului de lucrări „*Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa*”, au intervenit și prevederile OG 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, conform cărora prețul contractelor de achiziție publică aflate în derulare la data intrării în vigoare a ordonanțe, se ajustează cu actualizarea prețurilor

aferente materialelor, prin aplicarea unui coeficient de ajustare, pentru a ține seama de orice creștere sau diminuare a costului materialelor pe baza căruia s-a fundamentat prețul contractelor.

Conform prevederilor art. 2 din OG 15/2021, contractanții justifică solicitarea de ajustare a valorii aferente cheltuielilor cu materialele prin aplicarea indicilor de cost în construcții pentru costul materialelor, denumiți în continuare ICCM, diseminați de către Institutul Național de Statistică și publicați lunar în Buletinul Statistic de Prețuri în tabelul 15 „Indicii de cost în construcții pe categorii de obiecte și pe elemente de structură”.

Având în vedere ponderea materialelor de construcție în total lucrare, stabilită procentual pentru fiecare categorie de lucrări și prezentate la art. 2, alin 3 din OG 15/2021, precum și indicii de cost în construcții pentru costul materialelor publicați de INS, auditorii publici externi au calculat valoarea actualizată/ajustată a restului de executat. Astfel, prin aplicarea unui coeficient de ajustare de 1,1561 la valoarea restului de executat de 5.373.380,31 lei, a fost stabilită o valoare ajustată în sumă de 6.212.040,18 lei, cu o diferență suplimentară de 838.659,87 lei față de valoarea restului de executat.

Prin actul adițional nr. 2 înregistrat la beneficiar sub nr. 4325/01.10.2021 și la executant sub nr. 409/01.10.2021, valoarea art. 5 s-a modificat astfel: *“prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, pentru cele 2 etape este de 9.057.062,32 lei fără tva, la care se adaugă tva în sumă de 1.720.841,84 lei, valoarea totală fiind de 10.777.904,16 lei.*

Având în vedere valoarea lucrărilor de executat conform contractului inițial în sumă de 6.950.968,09 lei fără TVA, valoarea majorării conform OG114/2018 în sumă 166.322,77 lei fără TVA reprezentând creșterea manoperei directe și a contribuției asiguratorie de muncă precum, creșterea în sumă de 838.659,87 lei fără TVA stabilită prin actualizarea restului de executat conform OG 15/2021 și valoarea fără TVA a lucrărilor de executat din actualizarea finală - 8.873.217,32 lei, echipa de audit financiar a reținut faptul că prin actul adițional nr. 2 care a majorat valoarea totală a contractului la suma de 10.777.904,16 lei (valoare cu TVA), a fost încheiat un angajament suplimentar eronat în sumă de 1.091.547,23 lei (inclusiv TVA).

Componența angajamentului eronat în sumă de 917.266,58 lei fără TVA și 1.091.547,23 lei valoare cu TVA este următoarea:

Componenta majorării eronate:			
- detalieri eronate aferente act adițional nr. 1	437.589,55	83.142,01	520.731,56
- calcul eronat la OG 114/2018	79.116,68	15.032,17	94.148,84
- calcul eronat la OG 15/2021	400.560,36	76.106,47	476.666,82

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale

propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile;

- corectarea angajamentelor legale ce au fost aprobate fără respectarea reglementărilor legale.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar efectuată de Curtea de Conturi referitoare la nerespectarea prevederilor OG 114/2018 și OG 15/2021 privind derularea contractului de lucrări cu SC Motris Company SRL Bacău, pentru obiectivul „*Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa*”, primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, a emis adresa nr. 3078/24.06.2022 (Anexa 7) către executantul lucrării, în vederea efectuării corecțiilor privind ajustarea prețului contractului.

Prin adresa nr. 203/24.06.2022, SC Motris Company SRL și-a exprimat disponibilitatea de a corecta actele adiționale nr. 1, nr. 2 și nr. 2.1 ale contractului de lucrări.

Astfel, UATC Răchitoasa încheie cu SC Motris Company SRL actul adițional nr. 5/24.08.2022 la contractul de lucrări nr. 3817/378/19.09.2018, prin care se diminuează valoarea contractului cu suma de 157.041,31 lei, diminuând implicit și valoarea angajamentelor de plată (Anexa 8).

Măsura a fost implementată.

B.6 – Referitor la măsura/recomandarea nr. B.6. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Liceul Tehnologic Răchitoasa

Constituirea garanției pentru gestionarii care au în administrare și păstrare bunuri materiale

Liceul Tehnologic Răchitoasa nu a respectat prevederile Legii nr. 22/1969, respectiv nu a stabilit și nu a reținut de la gestionari, o garanție în numerar cu scopul de acoperire a eventualelor pagube care pot fi create entității prin administrarea defectuoasă a patrimoniului.

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat prevederile Legii nr. 22/1969, respectiv nu a fost stabilită și constituită o garanție în numerar. Cuantumul garanției se stabilește de consiliul de administrație la nivelul unui salariu tarifar lunar iar constituirea se face prin rețineri succesive în rate lunare de 1/10 din salariul tarifar lunar și se depune într-un cont special al entității.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- solicitarea unui angajament scris, prin care persoanele cu atribuții de gestionar se obligă să suporte contravaloarea pagubelor produse din vina lor asupra bunurilor încredințate,
- stabilirea cuantumului garanției având în vedere valoarea bunurilor administrate;

- reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare referitoare la cuantumul reținerilor din valoarea salariului lunar brut.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La data efectuării verificărilor, Liceul Tehnologic Răchitoasa în calitate de ordonator terțiar de credite, efectuase demersuri privind reținerea garanției materiale într-un procent de 1/10 din salariul tarifar lunar de la Arteni Elena-Diana, persoana care ocupă funcția de casier/gestionar, încheind cu aceasta Contractul de garanție nr. 2939/18.09.2022.

În acest sens, conducerea ordonatorului terțiar a emis Decizia nr. 3/20.01.2023, în vederea reținerii garanției începând cu data de 01.01.2023, până la concurența sumei de 3.910 lei, în contul deschis la Banca Transilvania (**Anexa 9**).

Măsura a fost implementată.

B.7 – Referitor la măsura/recomandarea nr. B.7. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Inventarierea patrimoniului public și privat administrat de unitățile de învățământ

Inventarierea patrimoniului public și privat administrat de Liceul Tehnologic Răchitoasa a fost efectuată fără respectarea prevederilor OMFP 2861/2009, acțiune a fost formală, fără a fi îndeplinit scopul principal, respectiv acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu în cadrul entității.

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului Liceului Tehnologic Răchitoasa pentru anul 2021, dispusă de ordonatorul terțiar de credite prin Decizie, s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, dintre care: obligații față de terți (furnizori, creditori); obligațiile față de bugetul statului, imobilizările corporale, etc;

- unitatea școlară nu a inventariat pe liste separate bunurilor de natura domeniului public și privat aparținând unității administrativ teritoriale, administrate în baza protocoalelor de predare – primire. Drept urmare, contrar prevederilor pct. 19 din anexa nr. 1 a Ordinului nr. 2861/2009, aceste liste nu au fost transmise proprietarului în vederea identificării și comunicării eventualelor nepotriviri,

- nu au fost comparate stocurilor scriptice cu stocurile faptice în vederea identificării diferențelor rezultate la inventariere. Urmare necomparării stocurilor faptice cu evidența scriptică, nu au fost identificate erorile de înregistrare și neconcordanțele dintre evidența analitică și evidența sintetică, astfel încât acestea să fie corectate iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021 să reflecte realitatea patrimoniului.

- la încheierea operațiunilor de inventariere, nu a fost întocmit un Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii care să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile

comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Față de cele de mai sus rezultă că datele din situațiile financiare să nu reflecte fidel realitatea patrimoniului.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- actualizarea și implementarea adecvată a procedurii operaționale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului, astfel încât să fie stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, conducerea Liceului Tehnologic Răchitoasa a emis dispoziția de inventariere nr. 288/23.09.2022 privind organizarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal nr. 6049/23.12.2022 (**Anexa 10**), nerezultând diferențe între soldurile scriptice și factice.

Măsura a fost implementată.

B.8. – Referitor la măsura/recomandarea nr. B.8. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Înregistrarea achizițiilor și a bunurilor administrate în baza protocoalelor de predare-primire

Situațiile financiare nu reflectă realitatea patrimoniului deținut precum nici performanțele economice realizate, întrucât organizarea evidenței financiar-contabile a Liceului Tehnologic Răchitoasa nu a fost realizată cu respectarea reglementărilor legale în vigoare.

În urma verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că situațiile financiare nu reflectă realitatea patrimoniului deținut precum nici performanțele economice realizate, întrucât organizarea evidenței financiar-contabile a Liceului Tehnologic Răchitoasa nu a fost realizată cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, respectiv:

- Materialul lemnos: Ordonatorul terțiar de credite nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă cantitatea de material lemnos primită cu titlu gratuit de la Ocolul Silvic Zeletin în baza proceselor verbale de predare cu titlu gratuit.

• Mijloace Fixe: În data de 08.12.2021, în baza facturii fiscale nr. 1689/08.12.2021 în valoare totală de 37.120 lei, unitatea școlară a achiziționat de la SC Tunning It SRL cinci videoproiectoare. Deși valoarea unitară a acestor videoproiectoare a fost de 2.950 lei, contrar prevederilor HG.276/2013, Liceul Tehnologic Răchitoasa a înregistrat valoarea acestora în categoria obiectelor de inventar.

• Obiecte de inventar: Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici externi au identificat obiecte de inventar în valoare de 9.854,89 lei achiziționate în cursul anului 2021 înregistrate în mod eronat în categoria materialelor consumabile. Contrar prevederilor legale, la data achiziției, entitatea a întocmit bonuri de consum și a înregistrat obiectele de inventar în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului.

• Bunurile de natura domeniului public ale UATC Răchitoasa, date în administrarea unități școlare: Contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 unitatea școlară nu a înregistrat extracontabil bunurile date în administrare de UATC Răchitoasa.

• Neconcordanțe între evidența analitică și evidența sintetică a mijloacelor fixe: Din analiza comparativă a balanței analitice și a balanței sintetice, pentru mijloacele fixe au fost identificat neconcordanțe în valoare de 83.158,22 lei între cele două evidențe.

De asemenea, din analiza documentelor justificative au fost identificate achiziții de servicii pentru care entitatea nu deține totalitatea rapoartelor de activitate care să susțină realitatea serviciilor achiziționate. Spre exemplificare, detaliem serviciile de vidanjare achiziționate de unitatea școlară direct, fără acceptarea prealabilă a unei oferte, de la Sc Easy Shop SRL conform facturii fiscale nr.2658/11.11.2021 în valoare totală de 4.998 lei, din care TVA 798 lei. Factura menționată anterior este însoțită doar de procesul verbal de recepție nr. 5425/11.11.2021 în care sunt menționate 7 curse efectuate, fără a fi anexate foi de transport. De asemenea, în procesul verbal menționat anterior se precizează că serviciile au fost efectuate în baza unui contract de prestări servicii din anul 2017, respectiv nr. 1044/03.11.2017.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;

- înregistrarea în evidența contabilă sau extracontabilă a tuturor bunurilor mobile sau imobile deținute de unitate, cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare;

- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Conducerea entității a luat măsuri în vederea respectării principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

Astfel, prin nota contabilă nr. 6/04.08.2022 s-a corectat înregistrarea eronată a unor mijloace fixe în categoria obiectelor de inventar, iar prin nota contabilă nr. 7/04.08.2022 s-a corectat înregistrarea eronată a unor obiecte de inventar în contul de „materiale consumabile” (Anexa 11).

Măsura a fost implementată.

B.9. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.9. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - depășirea plafonului maxim al veniturilor salariale (depășirea salariului viceprimarului) pentru personalul din administrația publică locală

S-a constatat că, în cazul a 3 salariați a fost acordate salarii lunare peste limita legală, respectiv peste nivelul indemnizației viceprimarului, contrar prevederilor art. 11(4) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, care stipulează: „(4) Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comuna, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;

- pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La data de 05.12.2022 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Legea 329/2022 care modifică Legea 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială. Astfel,

„Art. 2. — (1) Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.

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

Ca efect juridic practic, potrivit art. 2 alin. (1), la data intrării în vigoare a Legii nr. 329/2022 încetează practic orice plată precum și orice formă de recuperare (dispoziții și decizii de imputare, inclusiv angajamente de plată ale salariaților, dacă e cazul, proceduri în curs sau litigii cu Curtea de Conturi a României sau cu angajatorul) a sumelor reprezentând venituri de natură salariată pe care Curtea de Conturi a României sau alte structuri de control au impus recuperarea acestora.

Pe cale de consecință, UATC Răchitoasa, prin primar, emite Dispoziția nr. 60/30.01.2023 (**Anexa nr. 12**), care prevede :

- suma de 7.176 lei, reprezentând prejudiciul estimat de auditorii Curții de Conturi în urma acțiunii de audit financiar, se exonerează la plată/recuperare, context în care măsura dispusă rămâne fără obiect;

- obligația de a recalcula salariul de bază și celelalte elemente ale sistemului de salarizare de care beneficiază personalul din cadrul UATC aferente lunii în care intră în vigoare Legea nr. 329/2022, prin eliminarea din cuantumul acestora a drepturilor constatate a fi acordate în mod necuvenit de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control.

Măsura a rămas fără obiect.

B.10. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.10. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - ordonanțarea și plata cheltuielilor în baza angajamentelor legale

UATC Răchitoasa a efectuat plăți către terți fără verificarea existenței unui angajament legal, condiție obligatorie în procesul execuției bugetare din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

Procesul execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii prezintă riscuri mari de denaturare semnificativă pentru că entitatea publică nu verifică în toate cazurile, existența unui angajament legal sub forma unui contract de achiziție publică, după caz, condiție obligatorie pentru parcurgerea etapelor de ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.

Astfel, în cazul plăților efectuate de la titlul 20 prin aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion constituit din acestea, auditorii publici externi au reținut că în cazul operațiunilor decontate de la capitolul 70, subdiviziunea bugetară 700600200103, s-au achitat în data de 10.06.2021, servicii

de verificare sistem aprindere iluminat public pe o distanță de 6 km efectuate la data de 10.05.2021 de către SC ENERGIS CONSULT SRL Traian, recepționate în baza Raportului de activitate zilnică confirmat de către reprezentantul UATC Răchitoasa. Ulterior la data de 11.05.2021 entitatea publică încheie contractul de prestări servicii nr. 2098 cu SC ENERGIS CONSULT SRL Traian, urmare achiziției directe a acestor servicii din catalogul electronic existent în SICAP.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;
- pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare demersurilor efectuate de entitate, SC Energis Consult SRL a emis factura de storno nr. 67/30.05.2022, în valoare totală de 2.100 lei, reprezentând contravaloarea sumelor încasate necuvenit și care nu au fost acoperite de existența unui angajament legal.

Factura a fost înregistrată în evidența contabilă a entității, contravaloarea acesteia fiind recuperată din factura emisă pentru serviciile executate în anul 2022 de SC Energis Consult SRL, respectiv factura nr. 66/27.05.2022 (Anexa 13).

Măsura a fost implementată.

B.11. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.11. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - contravaloarea unor amenzi

Din verificarea platilor efectuate de la titlul 20 prin aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion constituit din aceste plăți, auditorii publici externi au reținut o serie de operațiuni/plăți pe care entitatea le-a realizat în anul 2021 pentru care aceasta nu a procedat, la o analiză privind stabilirea răspunderii pentru platile astfel efectuate și nu a realizat nici reîntregirea creditelor bugetare afectate acestor destinații, sumele avansate și detaliate mai jos fiind achitate cu titlu de cheltuială finală și nerecuperate până la zi.

În categoria acestor plăți echipa de auditori publici externi a reținut următoarele:

- de la capitolul 51 titlul 20 [subdiv. bug. 510103200130] s-a achitat în data de 08.02.2021 amenda în valoare totală de 125 lei, conform PV seria R21 nr 0044776/13.01.2021 amenda auto BC87PRI;

• de la capitolul 84 titlul 20 [subdiv. bug. 840301200106] s-a achitat in data de 26.02.2021 amenda in valoare totala de 1.500 lei, conform PV contraventie nr. 0072059/03.02.2021, amenda rovinetă auto BC26UAT.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat prin plata unor obligații ce nu sunt datorate de entitatea publică precum și recuperarea acestora;

- extinderea cercetărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economico – financiare pentru a certifica faptul ca nu mai exista si alte situatii similare de plati nelegale efectuate cu titlu de amenzi sau de obligații accesorii.

- realizarea cercetării administrative pentru stabilirea persoanelor responsabile de prejudicierea bugetului local cu sumele nominalizate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

UATC Răchitoasa, prin compartimentul financiar-contabil, prin nota contabilă nr. 5/12.08.2022 a înregistrat în evidența contabilă debitul în valoare de 1.625 lei, în sarcina d-lui Matei Ionuț. Acesta se angajează să achite debitul prin rețineri lunare din salariu, așa cum rezultă din Angajamentul de plată înregistrat sub nr. 4138/10.08.2022 (**Anexa 14**). Până la momentul efectuării misiunii de follow-up nu s-a reținut nicio sumă.

Măsura a fost implementată parțial.

B.12. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.12. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții "Modernizare (asfaltare) DC49 Burdusaci Haghiac-Oprișești-Movilița-Dumbrava, Comuna Răchitoasa, Județul Bacău", PNDL 1

UAT Comuna Răchitoasa a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 2715/26.05.2018, prin care SC NOMIS 2003 SRL Galați, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „Modernizare (asfaltare) DC49 Burdusaci Haghiac-Oprișești-Movilița-Dumbrava, Comuna Răchitoasa, Județul Bacău”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 1, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 11707/4326/09.09.2015.

La data de 22.12.2020 prin factura nr. 4349, executantul solicită prin situațiile de lucrări anexate facturii, decontarea unei cheltuieli materiale reprezentând un container (birou, WC) în valoare de 4.000 lei, la care s-au adăugat cheltuielile indirecte, profit și tva, rezultând un cost decontat în sumă totală de 5.148 lei.

UATC Răchitoasa nu a putut face dovada recepționării acestui bun, neasigurându-se în faza de lichidare a angajamentelor legale, asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;

- pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 3700/21.007.2022 UATC Răchitoasa solicită un punct de vedere SC Nomis 2003 SRL referitor la decontarea sumei de 4.000 lei. Așa cum rezultă din precizările societății, transmise prin adresa nr. 19525/27.07.2022, suma de 4.000 lei reprezintă „*cheltuieli pentru montarea și demontarea containerelor ce au deservit organizarea de șantier. Așa cum indică codul articolului de deviz, este un articol de cheltuieli și nu un articol de procurare.*” (Anexa 15).

Față de cele de mai sus echipa de audit confirmă faptul că prin situațiile de lucrări întocmită de constructor, s-au decontat articole de deviz pentru cheltuieli pentru montarea și demontarea containerelor ce au deservit organizarea de șantier (birou, WC).

Măsura a fost implementată.

B.13. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.13. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții “Construire Școală sat Dumbrava, comuna Răchitoasa”, PNDL 2

UATC Răchitoasa a încheiat cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice Contractul de Finanțare pentru Programul Național de Dezvoltare Locală, subprogramul Dezvoltarea satului românesc, înregistrat la finanțator sub nr. 3611/24.05.2018 și la beneficiar sub nr. 2393/06.06.2018, constituind în alocarea unei finanțări din bugetul Ministerului în sumă de 1.975.588,17 lei pentru realizarea obiectivului de investiții “Construire Școală sat Dumbrava, comuna Răchitoasa”.

Conform OUG nr. 114/2018, privind modificările legislative în domeniul construcțiilor, prin actul adițional nr. 1/29.04.2019 a fost majorată valoarea lucrărilor de executat cu suma de 187.665,19 lei fără tva, la care se adaugă tva în sumă de 35.656,39 lei. Având în vedere valoarea totală a manoperei în sumă de 282.639,03 lei din devizul ofertă și valoarea manoperei în sumă de 444.487,06 lei din

devizul actualizat conform OUG 118/2018, rezultă că majorarea aferentă cheltuielilor directe cu manopera este în sumă de 161.848,03 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie de muncă în cotă de 2,25% datorată de angajator.

Contrar prevederilor OG 114/2018 și Instrucțiunile ANAP, ca urmare a actualizării cheltuielilor indirecte și a profitului, valoarea actului adițional a fost majorat suplimentar cu suma de 26.388,94 lei, din care tva 4.213,36 lei.

Din analiza comparativă a ofertei financiare și a situațiilor de lucrări, auditorii publici externi au constatat că valoarea facturii nr. 16/25.06.2021 a fost eronat majorată cu suma de 5.870,96 lei, ca urmare a nerespectării prețurilor contractate pentru materialele prezentate în anexa procesului verbal.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;

- pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Pentru prestațiile încasate necuvenit, SC Dalexem Prodcom SRL, a emis factura de storno nr. 53/16.05.2022 în valoare de 5.870,96 lei, aceasta fiind înregistrată în evidența financiar-contabilă a UATC Răchitoasa prin nota contabilă nr. 12/16.05.2022. Contravaloarea acesteia a fost recuperată prin diminuarea la plată, cu aceeași sumă, a facturii nr. 52/16.05.2022 emisă de SC Dalexem Prodcom SRL pentru lucrările executate (**Anexa 16**).

Măsura a fost implementată.

B.14. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.14. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții “Construire Școală sat Barcana, comuna Răchitoasa”, PNDL 2

UATC Răchitoasa a încheiat cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice Contractul de Finanțare nr. 3470/11.05.2018 pentru Programul Național de Dezvoltare Locală, subprogramul Dezvoltarea satului românesc, constituind în alocarea unei finanțări din bugetul Ministerului în sumă de 1.979.969 lei pentru realizarea obiectivului de investiții “*Construire Școală sat Barcana, comuna Răchitoasa*”.

Deși conform contractului, prestatorul se obliga să execute o lucrare de construcție iar conform prevederilor art. 1857 din Legea 287/2009, antreprenorul este obligat să execute lucrarea cu materialele

sale, conform facturii nr. 11/25.05.2021 în valoare totală de 409.121 lei, SC Dalexem Prod Com SRL a facturat către beneficiar materiale care nu au fost integrate în lucrarea de construcție, asimilând contractul de lucrări cu un contract de vânzare cumpărare de bunuri. Din analiza situațiilor de lucrări anexate facturii fiscale, în care sunt menționate doar materiale fără manoperă, se constată că Dalexem Prod Com SRL a perceput cote de cheltuieli indirecte și profit deși acestea sunt contribuțiile contractelor de lucrări.

Având în vedere că factura menționată anterior a fost achitată la data de 26.07.2021, pentru contravaloarea cheltuielilor indirecte și a profitului, încasată necuvenit de SC Dalexem ProdCom SRL, auditorii publici externi au calculat majorări de întârziere în sumă de 3.354,71 lei.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;
- pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Pentru prestațiile încasate necuvenit, SC Dalexem Prodcom SRL, a emis factura de storno nr. 54/16.05.2022 în valoare de 3.027,28 lei, aceasta fiind înregistrată în evidența financiar-contabilă a UATC Răchitoasa prin nota contabilă nr. 12/16.05.2022. Contravaloarea acesteia a fost recuperată prin diminuarea la plată, cu aceeași sumă, a facturii nr. 52/16.05.2022 emisă de SC Dalexem Prodcom SRL pentru lucrările executate (**Anexa 16**).

Măsura a fost implementată.

B.15. – Referitor la măsura/recomandarea nr. A.15. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

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

Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții "Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa", finanțat prin MDLPA – PNDL 2

În cadrul obiectivului de investiții "*Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa*", ca urmare a suplimentării eronate a valorii contractului în baza prevederilor OUG 114/2018, UATC Răchitoasa a efectuat plăți nelegale care au diminuat creditele bugetare ale entității.

Având în vedere modificările legislative în domeniul construcțiilor, prin apariția OUG nr. 114/2018, executantul lucrărilor la obiectivul de investiții a solicitat suplimentarea valorii contractului

cu suma de 812.804,51 lei, fiind întocmit actul adițional nr. 1 înregistrat la beneficiar sub nr. 792/26.02.2019 și la executant sub nr. 87/26.02.2019, conform căruia, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor pentru cele două etape este de 7.817.842,09 lei fără TVA, la care se adaugă cota legală de TVA în sumă de 1.485.390 lei, valoarea totală fiind de 9.303.232,09 lei cu TVA.

Din analiza Listelor cuprinzând consumul de forță de muncă anexate Devizului oferă și Divizului actualizat conform OG 114/2014, se constată că valoarea forței de muncă a fost majorată de la suma de 1.145.937,76 lei (reprezentând valoarea forței de muncă stabilită la un tarif orar de 15 lei) la valoarea de 1.308.600,62 lei (valoarea forței de muncă stabilită la un tarif orar de 17,93 lei). Astfel, creșterea consumului cu forța de muncă inclusiv contribuția asiguratorie de muncă datorată de angajator, generată de creșterea salariului minim pe economie în domeniul construcțiilor, este în sumă de 166.322,77 lei (fără TVA).

Având în vedere că, prin actul adițional nr. 1 valoarea lucrărilor de executat din etapa II a contractului de lucrări a crescut cu suma de 245.439,45 lei (fără TVA) față de valoarea inițială a lucrărilor, rezultă că angajamentul legal a fost majorat suplimentar cu suma de 79.116,68 lei fără TVA (245.439,45 minus 166.322,77 lei) la care se adaugă TVA în sumă de 15.032,17 lei rezultând o majorare eronată totală de 94.148,84 lei.

Urmare verificărilor efectuate echipa de audit financiar a reținut faptul că din valoarea în sumă de 94.148,84 lei inclusiv TVA reprezentând majorarea eronată a angajamentului legal ca urmare a prevederilor OG114/2018, în baza unui număr de șase facturi fiscale, până la data 31.12.2021, UATC Răchitoasa a achitat eronat valoarea de 59.569,72 lei inclusiv TVA.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator de credite, prin compartimentele de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local și a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în actul de control;
 - pentru recuperarea prejudiciilor create se vor lua măsuri de recuperare de la beneficiarii acestor sume și/sau persoanele care au angajat cheltuielile, au aprobat și au efectuat plățile fiind ținute în garanție cu răspundere în solidar până la reîntregirea creditelor bugetare.
- Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului comunei Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar efectuată de Curtea de Conturi referitoare la nerespectarea prevederilor OG 114/2018 și OG 15/2021 privind derularea contractului de lucrări cu SC Motris Company SRL Bacău, pentru obiectivul „*Extindere și modernizare rețea de alimentare cu apă și rețea ape uzate, stație de epurare în satul Răchitoasa, comuna Răchitoasa*”, primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, a emis adresa nr. 3078/24.06.2022 (Anexa 7) către executantul lucrării, în vederea efectuării corecțiilor privind ajustarea prețului contractului.

În consecință, SC Motris Company SRL, pentru sumele încasate fără temei legal, a emis factura de storno nr. 576/21.10.2022 în valoare de 59.569,72 lei. Contravaloarea acesteia a fost recuperată prin diminuarea la plată, cu aceeași sumă, a facturii nr. 575/21.10.2022 emisă de SC Motris Company SRL pentru lucrările executate (Anexa 17).

Măsura a fost implementată.

B.16. – Referitor la măsura/recomandarea nr. B.16. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.08.2022

Liceul Tehnologic Răchitoasa

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

Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - plăți în avans cu nerespectarea regulilor bugetare

Liceul Tehnologic Răchitoasa a efectuat plăți în avans pentru achiziția unor bunuri iar justificarea acestora nu a fost efectuată până la sfârșitul exercițiului financiar prin bunuri livrate. Au fost identificate situații în care achizițiile nu au fost însoțite de documente justificative care să certifice realitatea și exactitatea tranzacției.

Din analiza balanței de verificate, auditorii publici externi au constatat că la data de 01.01.2021, unitatea școlară a înregistrat stocuri aflate la terți în valoare de 29.970,95 lei, fără întocmirea unor procese verbale de custodie și fără inventarierea bunurilor aflate în gestiunea terțului. Întrucât, în data de 30.11.2021, reprezentanții entității au întocmit o notă contabilă de reglare a contului 351 “materiale aflate la terți”, respectiv intrarea bunurilor în gestiune și consumul concomitant al acestora, pentru verificarea realității, auditorii publici externi au solicitat fișe de partener atât de la unitatea verificată cât și de la terțul furnizor.

Din analiza comparativă a fișelor de partener, au fost identificate următoarele abateri:

- la data de 31.12.2017, unitatea școlară a efectuat o plată suplimentară către Ocolul Silvic Zeletin în sumă de 44.554,68 lei, încasarea fiind înregistrată de terț în contul 462 „Creditori diverși”. În contul avansului încasat, în perioada februarie – decembrie 2018, furnizorul a emis către unitatea școlară un număr de opt facturi fiscale. Din analiza evidenței financiar contabile a Liceului Tehnologic Răchitoasa, s-a constatat că la data de 31.12.2017 unitatea școlară nu evidențiasse în situațiile financiare, plăți în avans efectuate către furnizori sau materiale aflate la terți;

- în baza facturii proforme nr. 02/29.11.2018, unitatea școlară a achitat către Ocolul Silvic Zeletin suma de 27.970,95 lei, sumă de a fost înregistrată în debitul contului 351 “Materiale aflate la terți”, fără întocmirea de către furnizor a unei facturi fiscale și a unui proces verbal de custodie. În timpul efectuării misiunii de audit, la solicitarea auditorilor publici externi, reprezentanții entității au prezentat facturile fiscale nr. 8/28.02.2019 în valoare de 2.397,85 lei, fact nr. 15/31.03.2019 în

valoare de 1.677,90 lei, fact nr. 19/31.05.2019 în valoare de 4.295,90 lei și fact nr. 24/31.05.2019 în valoare de 11.435,98 lei.

Pentru justificarea integrală a plății în avans, reprezentanții unității școlare au mai prezentat auditorilor publici exetrni și factura fiscală nr. 30/09.07.2019 în valoare totală de 7.568,40 lei emisă de Ocolul Silvic Zeletin către Liceul Tehnologic. Din analiza documentelor justificative și a fișelor de partener emise de terț, se constată că factura fiscală nr. 30/09.07.2019 nu îndeplinește condițiile de legalitate care să certifice realitatea tranzacției, respectiv:

- factura fiscală este însoțită de patru avize de însoțire a mărfii, respectiv 1505852/02.07.2019, 1505855/03.07.2019, 1505856/04.07.2019 și 1505857/04.07.2019. Avizele menționate anterior nu îndeplinesc calitatea de document justificativ întrucât nu este menționat numele persoanei care urmează să efectueze recepția, respectiv nu conțin semnătura de primire a persoanei care a efectuat recepția. Astfel, conform avizelor anexate facturii fiscale nr. 30/09.07.2019, materialul lemnos nu a fost preluat de gestionarul entității;

- ordonatorul terțiar de credite nu a confirmat prin acordarea vizei "Bun de plată" că bunurile au fost livrate și recepționate, respectiv nu a atestat că livrarea a fost efectuată corespunzător de către furnizor, că toate pozițiile din factură au fost verificate iar bunurile au fost înregistrate corespunzător în gestiune și în contabilitate;

- din fișa contului 411 „Clienți”, emisă de partenerul Ocolul Silvic Zeletin, se constată că furnizorul nu are înregistrată factura nr. 30/09.07.2019 pusă la dispoziția auditorilor de reprezentanții entității.

Având în vedere prevederile art. 54 din Legea 273/2006 conform cărora entitățile publice trebuie să justifice plățile în avans până la sfârșitul anului și faptul că unitatea școlară a efectuat plata în avans chiar în ultima zi lucrătoare a anului fiscal, auditorii publici externi au stabilit cuantului majorărilor de întârziere care trebuie să întregască venitul bugetar.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul comunei Răchitoasa, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- respectarea regulilor privind angajamentele legale, reprezentând toate actele prin care ordonatorul terțiar de credite contractează o datorie față de terții creditori în sensul că acestea sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale;

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

- recuperarea avansurilor nejustificate, precum și a majorărilor datorate conform prevederilor art. 54 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Liceului Tehnologic Răchitoasa.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 3051/18.08.2022 (**Anexa 18**) emisă către Ocolul Silvic Zeletin, conducerea Liceului Tehnologic Răchitoasa a inițiat demersuri în vederea clarificării naturii operațiunilor economice efectuate pe baza facturii nr. 30/09.07.2019.

Ocolul Silvic Zeletin, prin adresa nr. 8066/13.09.2022, precizează că factura nr. 30/09.07.2019 face parte din contractul nr. 14798/03.12.2018 și masa lemnoasă a fost livrată în baza unui număr de 5 avize de însoțire primare către Liceul Tehnologic Răchitoasa. Această factură împreună cu avizele însoțitoare au fost înregistrate în evidența financiar contabilă a emitentului așa cum rezultă din **anexa nr. 19**.

Măsura a fost implementată.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura / Recomandarea din Decizie / Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	Implementată integral	A.1, A.2, A.3 (3.1 – 3.3), A.5, B.6, B.7, B.8, A.10, A.12, A.13, A.14, A.15, B.16	6. (A.1, A.2, A.4, A.5,) 7. (C.2, C.5)
2	Implementată parțial	A.4, A.11	6. (A.5)
3	Neimplementată	-	
4	Fără obiect	A.9	6. A.5

D. Punctul de vedere al conducerii entității

• Referitor la pct. B.4. din Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele: *măsura a fost dusă la îndeplinire parțial, nu s-au exprimat alte puncte de vedere și/sau obiecțiuni.*

• Referitor la pct. B.11. din Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele: *măsura a fost dusă la îndeplinire parțial, nu s-au exprimat alte puncte de vedere și/sau obiecțiuni.*

• Referitor la pct. B.1. – B.3., B.5. – B.10 și B.12 – B.16. din Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele: *măsurile au fost duse la îndeplinire, nu s-au exprimat alte puncte de vedere și/sau obiecțiuni.*

Echipa de audit,

Director adj.,



Auditor public extern,



Auditor public extern,

