



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. 16721 din 21.02.2023 emise Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019

Consiliul Local al comunei Răchitoasa, județul Bacău, întrunit în ședință ordinară, în data de 30 martie 2023;

Văzând Referatul de aprobare al primarului „Raportul de specialitate nr. 1146 din 10.03.2023 întocmit de secretarul general al comunei și Raportul de avizare a Comisiilor de specialitate a Consiliului Local înregistrat sub nr. 1468 din 27.03.2023 ;

Ținând cont de adresa Camerei de Conturi a județului Bacău nr 17225 /22.02.2023 înregistrată la Consiliul local sub nr. 921 din 28.02.2023 prin care se transmite Raportul de follow-up nr. 16721 din 21.02.2023 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019;

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. 16721 din 21.02.2023 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019, 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. 16721 din 21.02.2023.

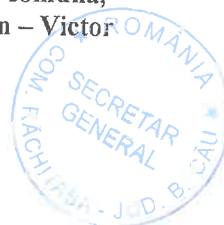
Art.3.- Contabilul primăriei d-na Carp Nela , răspunde de urmărirea , centralizarea și redactarea răspunsului asupra stadiului de realizare a acestor măsuri și se vor comunica Camerei de Conturi a județului Bacău.

Art.4- Prezenta hotarare se comunica Institutiei Prefectului județul Bacau, 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



CONTRASEMNEAZĂ:
Secretar general comună,
GALIȚĂ Adrian – Victor



Nr. 19
din 30.03.2023

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



16721\21.02.2023

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

APROBAT,
Director Camera de Conturi Bacău

RAPORT DE FOLLOW-UP
Bacău, 17.02.2023

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Răchitoasa cu sediul în Comuna Răchitoasa, str. Eroilor nr.28, jud. Bacău, telefon/fax nr. 0234/287015, e-mail contact@primariarachitoasa.ro, cod de înregistrare fiscală 4535864.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor/recomandărilor din Decizia nr. 34/08.11.2019 formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Răchitoasa.

B. Rezultatele verificării

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

B.1 – Referitor la măsura/recomandarea nr.3 (componentele 3.3, 3.5, 3.7 și 3.8) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

Măsura I.3. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

3.3 Impozitul/ taxa pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice și juridice

Urmare a verificării modului de stabilire, înregistrare și încasare a impozitului/ taxei pe teren, datorată de către persoanele fizice și juridice de pe teritoriul comunei Răchitoasa, s-a constatat că dosarele de impunere în cazul persoanelor fizice și juridice, nu conțin datele prevăzute de Codul Fiscal și Normele de aplicare ale acestuia, care să permită compartimentului impozite și taxe locale să efectueze un calcul corect al obligațiilor de plată a contribuabililor față de bugetul local.

Nu există dosare fiscale în cazul persoanelor fizice, iar în cazul persoanelor juridice dosarele nu conțin în toate cazurile documente din care să se facă dovadă proprietății terenurilor și a suprafețelor deținute de către aceștia, impunerea persoanelor fizice/juridice efectuându-se în baza

unor declarații de impunere neactualizate, care nu au fost verificate și corelate cu datele de la registrul agricol și cadastru.

Întrucât nu sunt conduse dosare fiscale care să probeze realitatea suprafețelor și categoriilor de teren înscrise în Registrul matricol, pentru calculul impozitului pe terenurile aparținând contribuabililor persoane fizice a fost pusă la dispoziția echipei de auditori publici externi baza de date din Registrul agricol în format electronic. La verificarea efectuată, s-a constatat o diferență de 1.327,02 ha existentă între suprafețele înscrise în registrul agricol față de cele înregistrate la compartimentul impozite și taxe. Urmare a constatării acestei diferențe de suprafață, echipa de audit a solicitat agentului agricol al entității prezentarea de evidențe detaliate, menite să justifice situația de fapt constatată, cu privire la titlurile de proprietate neîntocmite și respectiv a celor întocmite și neridicate de către proprietarii în drept.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat existența unei suprafețe totale de 1.009.28 ha de teren aparținând unor proprietari referiți de personalul din aparatul de specialitate al unității administrativ-teritoriale sub titulatura generică de "străinași" – denumire care desemnează categoria acelor contribuabili/prorietari persoane fizice care nu si-au valorificat dreptul de proprietate asupra terenurilor ce li se cuvin și care nu au domiciliul pe raza comunei – fie pentru că s-au stabilit în afara teritoriului României, fie pentru că s-au relocat de pe teritoriul comunei în alte localități din țară - și care nu pot fi contactați în scopuri de impunere (ori pentru clarificarea statutului proprietății, respectiv a statusului lor fiscal) – conform precizărilor făcute în nota de relații de inspectorul cu atribuții de operator rol. Pentru acești contribuabili, entitatea nu a debitat contravaloarea impozitului pe teren calculat și datorat.

3.5 Venituri nestabilite și neîncasate din taxa de salubritate

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din taxa de salubritate, datorate de către contribuabili persoane fizice, s-a constatat că UATC Răchitoasa a scăzut din evidența fiscală și contabilă această taxa în cazul persoanelor fizice la finele anului 2018 în cuantum total de 75.178 lei.

Deși, în conformitate cu HCL nr. 49/20.12.2017 a fost aprobată taxa de salubritate datorată de persoanele fizice, în cuantum de 4,07 lei/persoana/lună, pentru 804 persoane fizice care au domiciliul pe raza localității Răchitoasa, s-a procedat la stornarea datoriei provenită din aceasta taxă. Mai mult, prin HCL nr. 54/28.12.2018 s-a aprobat acordarea unei subvenții din bugetul public local pentru finanțarea serviciului public de salubritate, fiind afectat astfel bugetul local cu suma de 74.315 lei.

În timpul auditului financiar, personalul cu atribuții din cadrul aparatului de specialitate al primarului UATC Răchitoasa a procedat la debitarea rolurilor pentru toți contribuabilii identificați în această situație și concomitent calcularea majorărilor datorate pentru această taxă până la zi, rezultând astfel suma de 75.178 lei (cu titlu de taxă salubritate) și 6.871 lei cu titlu de majorări, ambele înregistrate și în evidența contabilă, conform NC 02/Debite/17.09.2019.

3.7 Nerespectarea prevederilor legale în vederea recuperării creanțelor bugetare prin inițierea/aplicarea măsurilor de executare silită gradual în vederea evitării termenului de prescripție

Urmare a verificării documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată (la nivelul eșantioanelor selectate) pentru care conducerea unității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al datelor prezentate, s-a constatat faptul că, deși unitatea a întreprins unele măsuri în vederea încasării debitelor restante, respectiv: a emis înștiințări de plată, somații și titluri executorii (287 de acte emise în perioada 01.01.2018-31.12.2018), nu a procedat însă la aplicarea celorlalte etape ale executării silită, respectiv măsuri asiguratorii, sechestru, etc,

ori evaluarea stării de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea declarării stării de insolvabilitate și trecerea creanțelor fiscale datorate de debitori din evidenta curentă într-o evidență separată în vederea urmăririi anuale a situației acestora pe toată perioada, până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.

Din auditarea activităților specifice și a înscrisurilor prezentate de către entitate, auditorii publici externi au concluzionat că demersurile de executare silită a creanțelor fiscale locale se rezumă, de regulă, la nivelul entității auditate la emiterea de titluri executorii și somații de plată, fără parcurgerea tuturor etapelor de executare, în acord cu dispozițiile legale în vigoare. Entitatea nu a procedat, așadar, la executarea silită mobilă sau imobiliară în cazul debitorilor (persoane fizice sau juridice) care figurează cu restanțe la plata impozitelor și taxelor pe care aceasta le administrează și nici nu au fost întreprinse măsuri de recuperare prin înființarea popriilor pentru toate categoriile de creanțe restante aflate în sold la 31.12. 2017.

Din analiza situației centralizatoare emise de programul informatic și a dosarelor de executare silită a rezultat că titlurile executorii nu sunt întocmite periodic pentru toți contribuabilii care au obligații bugetare de plată și nici nu sunt comunicate în termen contribuabililor persoane fizice și juridice.

3.8 Nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, la nivelul entității (lipsa dispozițiilor de numire a persoanelor responsabile, lipsa normelor și procedurilor de lucru)

Pentru anul financiar-bugetar 2018 entitatea nu a efectuat inspecții pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, de identificare a unor eventuale venituri suplimentare cuvenite bugetului local, precum și pentru stabilire/evaluarea stării de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun în aceste situații.

Conducerea primăriei nu a desemnat persoanele cu atribuții de inspecție fiscală, nu a stabilit norme proprii pentru efectuarea inspecției fiscale și nu a organizat riguros activitatea de inspecție fiscală, ce trebuia să se desfășoare în baza unor programe anuale aprobate în condițiile stabilite de lege (prin act al autorităților administrației publice locale).

În consecință, în cadrul entității auditate nu au fost :

- efectuate inspecții fiscale cu regularitate la contribuabilii aronați;
- nu au fost înștiințați toți contribuabilii despre obligațiile ce le revin;
- nu a fost efectuat adecvat controlul fiscal;
- nu s-au aplicat sancțiuni pentru diminuarea masei impozabile și pentru nedepunerea la termen de către contribuabilii persoane juridice a declarațiilor privind impozitul/taxa pe clădiri, teren sau impozitul/taxa pe mijlocul de transport și nu a stabilit impozitele și taxele datorate de aceștia la bugetul local al comunei;
- nu s-au urmărit veniturile nefiscale din închirieri/concesii și alte taxe și impozite (taxa clădire, taxa teren, mijloace de transport, amenzi.etc)

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

3.3 Impozitul/taxa pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice și juridice

3.5 Venituri nestabilite și neîncasate din taxa de salubritate

3.7 Nerespectarea prevederilor legale în vederea recuperării creanțelor bugetare prin inițierea/aplicarea măsurilor de executare silită, gradual în vederea evitării termenului de prescripție

3.8 Nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală, la nivelul entității (lipsa dispozițiilor de numire a persoanelor responsabile, lipsa normelor și procedurilor de lucru)

Primarul UATC Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- » elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, inclusiv de gestionare a dosarelor fiscale, asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale;
- » stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- » efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane fizice și juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- » întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balanțe de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;
- » efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism cu privire la regularizarea taxelor de autorizare și declararea clădirilor în vederea impunerii;
- » aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;
- » identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități economice pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- » întocmirea șiținerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;
- » aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- » repunerea debitelor provenind din taxa de salubritate în sarcina persoanelor care o datorau de drept la finele anului financiar și bugetar 2018, cu calcularea de majorări la zi, în acord cu prevederile legale aplicabile (debitare) precum și corelarea evidenței contabile a entității cu cea tehnico-operativă (fiscală);
- » întocmirea/emiterea deciziilor de impunere pentru această categorie de creanțe bugetare și comunicarea acestora contribuabililor, conform prevederilor legale în vigoare;
- » realizarea de demersuri efective pentru încasarea debitelor provenind din taxa de salubritate stornată în mod ilegal din evidențele fiscale și contabile și pentru care s-au afectat fonduri de la bugetul local sub formă de subvenție;
- » identificarea tuturor concesionarilor care utilizează bunuri aparținând domeniului public sau privat ale unității administrativ teritoriale și pentru care UATC Răchitoasa trebuia să opereze indexarea contravalorii redevenței (respectiv a chiriei anuale, în cazul contractelor de închiriere);
- » modificarea tuturor contractelor de concesiune/inchiriere pentru care s-a întocmit anterior un act adițional, cu prevederea expresă a datei de la care acesta produce efecte juridice

pentru părți și modificarea în consecință a draftului de Act Adițional utilizat de entitate pentru aceste categorii de acte juridice;

⇒ dispunerea măsurilor în vederea aplicării tuturor formelor (și etapelor) de executare silită, succesiv sau concomitent, până la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlurile executorii, potrivit legii, iar pentru creanțele prescrise, stabilirea în sarcina persoanelor răspunzătoare a sumelor care nu mai pot fi încasate și recuperarea lor în condițiile legii), în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

⇒ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

⇒ respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor 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;

⇒ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local".

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

3.3. Conform precizărilor reprezentanților legali ai entității verificate¹, toate diferențele din impozitul pe terenul extravilan sunt identificate pe suprafețe, pe categorii de folosință, titlurile de proprietate au fost emise, s-au înregistrat și individualizat nominal sumele de încasat în evidența fiscală, au fost întocmite în fiecare an note contabile de debitare care s-au înregistrat în evidența contabilă, atât sintetic cât și analitic pe fiecare contribuabil în parte, acestea fiind urmărite și încasate de către agenții fiscali. A fost pusă la dispoziția auditorului public extern situația centralizată a debitelor și încasărilor privitoare la impozitul pe terenul extravilan (anexa nr.B1.1 la proiectul de raport). Așadar, s-a luat act de faptul că toate debitele consemnate în anexele la procesul verbal de constatare 4459/11.10.2019 au fost înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale UATC Răchitoasa, fapt pentru care auditorul public extern apreciază că această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	134.669 lei ²
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	134.669 lei
Valoare încasată/corectată	134.669 lei ³

3.5. S-a luat act de faptul că toate debitele privitoare la taxa de salubritate consemnate în anexele la procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub numărul 4459/11.10.2019⁴ au fost înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale UATC Răchitoasa⁵.

Prin punerea la dispoziția auditorului public extern a anexelor B1.2.0⁶, B1.2.1 și B1.2.2 la proiectul de raport, s-a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurii.

¹ [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

² fila 25 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

³ anexa nr.2 – nota pentru clarificarea unor aspecte nr. 704/14.02.2023

⁴ anexa nr.21 la PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

⁵ anexa nr.2 – nota pentru clarificarea unor aspecte nr. 704/14.02.2023

⁶ [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

Această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	82.049 lei ⁷
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	82.049 lei
Valoare încasată/corectată	82.049 lei ⁸

3.7. Conform precizărilor reprezentanților legali ai entității verificate⁹ s-au luat măsurile de înștiințare, notificare și recuperare a sumelor restante, s-au emis și comunicat 395 de somații și titluri executorii în intervalul 2019-2022, fapt pentru care auditorul public extern a constatat că această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	- lei ¹⁰
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	- lei
Valoare încasată/corectată	- lei

3.8. Astfel cum s-a luat act din documentele puse la dispoziția auditorului public extern pe perioada efectuării prezentei verificări¹¹ s-au efectuat și se efectuează periodic inspecții fiscale (conform proceselor verbale prezentate), fapt pentru care apreciem că această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	- lei ¹²
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	- lei
Valoare încasată/corectată	- lei

B.2 – Referitor la măsura/recomandarea nr.7 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

Măsura I.7. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de proprietate sau folosința a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al statului sau al UAT, fără respectarea prevederilor legale

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispusă prin decizie

a.1) Prin contractul de comodat nr. 581/09.02.2018, UATC Răchitoasa, a cedat către Delgaz Grid SA, cu titlu gratuit pe toată durata de viață, dreptul de folosință a rețelei electrice de interes public de medie și joasă tensiune din zona Buda, comuna Răchitoasa.

Contractul de comodat prin care bunurile aparținând domeniului public al UATC Răchitoasa, au fost cedate în folosință gratuită unui operator economic, au fost încheiate cu încălcarea prevederilor:

⁷ fila 33 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

⁸ anexa nr.2 – nota pentru clarificarea unor aspecte nr. 704/14.02.2023

⁹ [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

¹⁰ fila 38 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

¹¹ [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

¹² fila 41 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

- art.136 alin. (4) din Constituție potrivit căruia bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale pot fi date în administrare doar regiilor autonome ori instituțiilor publice sau instituțiilor de utilitate publică;

- art. 874 din Noul Cod Civil aprobat prin Legea nr.287/2009, în care legiuitorul enumeră în mod limitativ persoanele juridice cărora li se pot acorda dreptul de folosință cu titlu gratuit a bunurilor aparținând domeniului public sau privat;

- art.124 din Legea 215/2001 care specifică faptul că unitățile administrativ teritoriale pot da în folosință gratuită bunuri mobile și imobile doar către instituții publice sau persoane juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice: "Consiliile locale și consiliile județene pot da în folosință gratuită, pe termen limitat, bunuri mobile și imobile proprietate publică sau privată locală ori județeană, după caz, persoanelor juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică ori serviciilor publice."

Investițiile în rețeaua electrică de medie și joasă tensiune au fost realizate de UATC Răchitoasa în anul 2018 în baza programului de investiții aprobat de Consiliul Local, a avizului favorabil emis de Delgaz Grid SA, și în conformitate cu art. 38, alin. 3 din Ordinul ANRE nr. 59/2013, costurile rezultate în urma realizării lucrărilor de extindere a rețelei de iluminat public, prin care au rezultat capacități energetice noi și care au fost suportate de la bugetul unității administrativ teritoriale, trebuie recuperate de la operatorul de distribuție.

Deasemenea, conform prevederilor Ordinului 31/2013 pentru aprobarea Metodologiei privind reglementarea condițiilor pentru preluarea de capacități energetice de distribuție a energiei electrice, transferul de capacități energetice de distribuție, se realizează pe baza acordului de voință dintre unitatea administrativ teritorială deținătoare a capacităților energetice de distribuție, care predă aceste capacități și operatorul de distribuție concesionar, care preia aceste capacități, iar în contractul încheiat de părți, se precizează modalitatea de transfer și prețul de transfer, în cazul în care preluarea se realizează prin vânzare-cumpărare sau închiriere.

a.2) Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni cheltuieli cu investițiile s-au constatat faptul că la decontarea lucrărilor efectuate pentru eliberarea amplasamentului aferent obiectivului de investiții "Extindere sediu primărie Răchitoasa" executate de SC Delgaz Grid SA s-a emis factura nr. 59000708205/07.11.2018 în sumă totală de 18.178,31 lei, fără a anexa la aceasta situația de lucrări aferentă.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

➤ inițierea unei HCL prin care să se aprobe modalitatea de transfer (vânzare-cumpărare sau închiriere) și prețul aferent, a lucrărilor de extinderea rețea electrică de medie și joasă tensiune, în condițiile actelor normative detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ rezilierea contractelor de comodat încheiate cu operatorul economic SC Delgaz Grid SA și încheierea unor contracte de concesiune în baza cărora urmează a se recupera prin redevența, contravaloarea costurilor suportate de către unitatea administrativ teritorială în urma realizării lucrărilor de extinderea rețea electrică de medie și joasă tensiune din zona Buda, comuna Răchitoasa;

» stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acestora, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare;

documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea;

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Urmare a adresei emisă de UAT Comuna Răchitoasa sub nr.930/28.02.2020, DELGAZ-GRID a formulat punct de vedere scris prin care arată că încheierea contractului de comodat nr.581/09.02.2018 s-a făcut cu respectarea prevederilor Ordinului ANRE în vigoare la acea dată (respectiv Ordinul nr.75/23.10.2013 art.19 publicat în Monitorul Oficial nr.666/30.10.2013, cu valabilitate până la data de 08.03.2019) și cu respectarea prevederilor Ordinului președintelui Autorității Naționale de reglementare în Domeniul Energiei nr.31/29.05.2013, art.4 cu valabilitate până la data de 06.11.2020 (**anexa B2** la proiectul de raport).¹³

Luând act de conținutul înscrisurilor prezentate, auditorul public extern apreciază prezenta măsură ca fiind dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	117.916,43lei ¹⁴
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	- lei
Valoare încasată/corectată	- lei

B.3 – Referitor la măsura/recomandarea nr.8 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Liceul Tehnologic Răchitoasa

Măsura I.8. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și în contul anual de execuție bugetară

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Urmare a verificărilor efectuate privind modul de organizare și conducere a evidenței contabile, a exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 de către entitatea auditată s-au constatat următoarele abateri financiar - contabile:

- neînregistrarea în evidența contabilă în exercițiul financiar și bugetar 2018 a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe aferentă lunilor februarie și iunie, în valoare de 29.004,86 lei;

- contabilizarea în mod eronat, pe cont de cheltuieli (628x), a activului necurent "licența software" achiziționat la data de 06.11.2018 de la furnizorul ADDICTED NET SRL în baza facturii nr.55/01.10.2018 în valoare de 1.500 lei (a cărei achiziție trebuie evidențiată în conturi de

¹³ anexa nr.3 - [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

¹⁴ fila 61 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

imobilizari necorporale – 208x) precum și a licenței software pentru evidența elevilor, achiziționat la data de 03.09.2018 de la furnizorul MILVACOM SRL în baza facturii nr.1006/03.09.2018 în valoare de 800.00 lei (a carei achiziție trebuie evidențiată, de asemenea, în analitic distinct al contului 208x);

- neîntocmirea în toate cazurile și neaprobarea în anul 2018, potrivit competențelor legale, a referatelor privind necesitatea aprovizionării cu bunuri și servicii, respectiv cu lucrări de reparații și întreținere;

- înregistrarea dublă în contabilitate a unor operațiuni economico-financiare, fără a fi corelate cu documentele justificative pe care acestea se întemeiază;

- neîntocmirea în toate cazurile a notelor de intrare recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile achiziționate, ele fiind înregistrate direct în conturile de cheltuieli (valoare abateri indentificate pentru exercițiul bugetar 2018 - 47,181.97 lei, după cum urmează : furnizor INFO TRUST SRL - facturile 46370/21.08.2018, 46369/21.08.2018, 47935/14.12.2018 - 39,430.47 lei, furnizor KASANT SRL - facturile nr.556/01.12.2018, 556/11.12.2018, 576/13.12.2018 în valoare totală de 4,172.55 lei, furnizor DAKOMA INVEST - facturile nr.116/05.03.2018, 119/06.03.2018, 665/01.11.2018, 539/14.12.2018, 522/06.09.2018 în valoare totală de 3,578.95 lei), fapt ce condus la situația ca în bilanțul contabil încheiat de către entitate la data de 31.12.2018, contul 302 "Materiale consumabile" să nu prezinte rulaje și să prezinte același sold final înregistrat la data de 31.12.2017, pentru acest cont neîntocmindu-se nici liste de inventariere, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

De asemenea, în contul 351 "materii și material aflate la terți" sunt înregistrate stocuri de lemne și combustibili nefacturate efectiv până la finele anului, nerecepționate și nereflectate în listele de inventariere a patrimoniului Liceului tehnologic Răchitoasa. Ca urmare a acestor abateri, bilanțurile contabile încheiate la data de 31.12.2017 și 31.12.2018 nu reflectă realitatea, neexistând concordanță între soldurile scriptice și faptice reflectate în bilanț.

Exemplificăm în acest sens:

- stocurile de lemne achitate către Direcția Silvică Bacău în baza facturilor proforme nr.02/20.12.2017 și 26/29.11.2018 și v efectiv până la finele anilor respectivi, înregistrate în contul 351 "materii și material aflate la terți", nerecepționate și nereflectate în listele de inventariere a patrimoniului Liceului tehnologic Răchitoasa;

- stocurile de motorină achitate către SC Malv Bloc SRL în baza facturilor proforme nr.21/12.129.2017 și 1401/11.12.2018 și neachiziționate efectiv, înregistrate în contul 351 "materii și materiale aflate la terți", nerecepționate și nereflectate în listele de inventariere a patrimoniului Liceului tehnologic Răchitoasa;

- serviciile de reparație coborâre paratrăsnet, achitate către SC Electroprest SRL în baza facturii de avans servicii nr.380/17.12.2018, nerecepționate până la finele anului 2018.

De asemenea, s-a constatat faptul că, plățile nu sunt efectuate cronologic, această situație putând genera acționarea în instanță a entității și plata majorărilor de întârziere.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Comunei Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

» înregistrarea în contabilitate, în conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiunilor economice, în conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMFP 1917/2005;

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

» respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, integritatea bunurilor aflate în proprietate, organizarea șiținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Au fost efectuate corecții în evidența contabilă conform documentelor justificative prezente auditorului public extern în cursul prezentei verificări (anexele nr.1, 2, 3 și 4 nota de clarificare aspecte a directorului unității școlare, înregistrată la emitent sub numărul 360/13.02.2023)¹⁵ Luând act de conținutul înscrisurilor prezentate¹⁶, auditorul public extern apreciază prezenta măsură ca fiind dusă **integral la îndeplinire**.

Valoarea estimată auditori	- lei ¹⁷
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	- lei
Valoare încasată/corectată	- lei

B.4 – Referitor la măsura/recomandarea nr.9 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

Măsura I.9. Organizarea și funcționarea controlului intern/managerial

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Liceul Tehnologic Răchitoasa

9.1 Controlul intern managerial

Din verificarea efectuată s-a constatat că entitatea nu deține proceduri operaționale pentru toate activitățile specifice pe care le desfășoară, aspect care a condus la apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

9.1 Controlul intern managerial

¹⁵ [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022] - Anexa nr.3

¹⁶ facem precizarea faptului că urmând raționamentul profesional, s-a apreciat faptul că erorile identificate în Anexa nr.3 la nota de constatare 3397/ 03.10.2019 au devenit caduce și imposibil de urmărit, referind exercițiul bugetar 2018. Mai mult decât atât, unitatea de învățământ a procedat la valorificarea a 4 operațiuni de inventariere succesive (la finele exercițiilor bugetare 2019, 2020, 2021, 2022) toate efectuate în scopul asigurării exactității și realității operațiunilor economico-patrimoniale reflectate în situațiile financiare anuale— ceea ce vine ca argument forte pentru ipoteza auditorului public extern

¹⁷ fila 74 – PVC nr. 4.459 din data de 11.10.2019

Primarul UAT Comunei Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

➤ întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile specifice ale entității;

➤ actualizarea registrului cu riscuri pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale, pentru ca acestea să poată fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ;

➤ includerea în programul anual de audit intern a ordonatorului terțiar pentru toate cheltuielile finanțate din fondurile avansate de UATC Răchitoasa;

➤ stabilirea factorilor de risc în baza unor criterii de analiză de risc și realizare a misiunilor de audit;

➤ urmărirea modului de implementare în termenele stabilite a recomandărilor dispuse urmare a misiunii de audit financiar.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Au fost elaborate și implementate proceduri operaționale specifice. S-a achiziționat (SEAP-încredințare directă, prin selectare din catalogul electronic) de la S.C.PUBLIC MANAGEMENT S.R.L. un pachet de servicii asistență privind implementarea SCIM -proceduri operaționale de lucru precum și întocmire/actualizare registru de riscuri pentru fiecare compartiment. Acestea au fost elaborate și implementate până la data realizării prezentei verificări, conform precizărilor scrise ale directorului și administratorului financiar ai unității de învățământ și înscrisurilor puse la dispoziția auditorului public extern pe perioada desfășurării prezentei verificări¹⁸.

Valoarea estimată auditori

- lei¹⁹

Valoare stabilită și evidențiată de entitate

- lei

Valoare încasată/corectată

- lei

B.5 – Referitor la măsura/recomandarea nr.10 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

B. Măsura II.10. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de personal - plata comisiei de licitație constituită în scopul atribuirii contractului de execuție lucrări

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Din analiza cheltuielilor salariale, auditorii publici externi au constatat că a fost achitată suma de 8.147 lei către trei funcționari plătiți din fonduri publice, nominalizați în comisia de licitație constituită în scopul atribuirii contractului de execuție lucrări pentru realizarea obiectivului investițional "Modernizare (asfaltare) DC 49 Burdusaci-Haghiac-Oprișești-Movilița-Dumbrava, comuna Răchitoasa, județul Bacău" - parte din Programul național de dezvoltare locală -

¹⁸ anexa nr.5– nota clarificare aspecte nr. 360/13.02.2023 Liceul tehnologic Răchitoasa și Anexa nr.1 si Anexa nr.2 -nota clarificare aspecte nr.704/14.02.2023

¹⁹fila 77 – PVC nr. 4459 din data de 11.10.2019

Subprogramul Modernizarea satului românesc” - Domeniul construirea/ modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și drumuri publice din interiorul localităților.

Acordarea unei remunerații pentru munca prestată în comisiile de licitații nu este prevăzută *expressis verbis* de Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice. În aprecierea situației de fapt s-au avut în vedere de echipa de audit dispozițiile art.8 din O.U.G. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, potrivit cărora: “... în anul 2018, munca suplimentară efectuată peste durata normală a timpului de lucru de către personalul din sectorul bugetar încadrat în funcții de execuție sau de conducere,...se vor compensa numai cu timp liber corespunzător acestora”.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata nejustificată a membrilor comisiei de licitații, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea implementării și funcționalității acestora, astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

S-a procedat la recuperarea debitelor începând cu drepturile salariale aferente luni martie 2022²⁰. Cu nota contabilă nr.5/02.03.2022 s-au înregistrat în evidența contabilă diferențele de sume rezultate din recalculul viramentelor legale la bugetul de stat asupra renumerației comisiei de licitație²¹. Nu a fost cazul să se depună declarația D112 rectificativă la luna aprilie 2018, deoarece dintr-o eroare la declarația inițială a lunii aprilie 2018 (luna când s-au achitat drepturile în cauză comisiei de licitație), nu au fost cuprinse în baza de calcul a contribuțiilor și impozitelor declarate sumele încasate de membrii comisiei de licitație²².

Valoarea creanțelor salariale în sold, în cuantum total de **5.489 lei**, conform structurii detaliate în referatul nr.709/14.02.2023 întocmit de compartimentul de resort și aprobat de primarul unității administrativ teritoriale verificate (**anexa nr.B5**) au fost exonerate conform prevederilor **Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind**

²⁰ conform ANEXEI nr. 4 la [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

²¹ conform ANEXEI nr. 5 la [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

²² anexa nr. 6 la [R.E. 1840/31.03.2022-RCC 33612/ 01.04.2022]

exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială. Pe cale de consecință, măsura dedusă verificării a rămas fără obiect.

Facem precizarea faptului că prin aprobarea referatului nr. 709/14.02.2023 ordonatorul principal de credite a luat act de prevederile art. II din Legea nr. 329/2022, asumându-și respectarea în integralitate a dispozițiilor legale incidente.

Valoarea estimată auditori	8.147 lei ²³
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	6.089 lei
Valoare încasată/corectată	600 lei
Valoare exonerată	5.489 lei

B.6 – Referitor la măsura/recomandarea nr.11 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

Măsura II.11. Angajarea, ordonantarea și plată cheltuielilor cu bunuri și servicii - contravaloarea serviciilor de întreținere/mentenanță a sistemului de iluminat public

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispusă prin decizie

Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunuri și servicii, s-au constatat o serie de abateri în decontarea prestărilor de servicii având ca obiect serviciile de întreținere/mentenanță a sistemului de iluminat public efectuate în baza contractului nr.1161/16.03.2018, încheiat cu SC Elgedi SRL Bacău, după cum urmează:

- în situațiile de lucrări anexă la factura nr.246/29.05.2018, la articolul de deviz TRI22Atasim – Transport de muncitori și materiale ușoare pe distanțe până la 100 km – s-a prevăzut un număr de 404 km, în condițiile în care distanța totală parcursă stipulată în procesele verbale de intervenții a fost de 193 km, după cum urmează:

- în procesul verbal de intervenții la instalațiile electrice de iluminat stradal pentru ruta Podul Turcului – Răchitoasa – Oprișești – Bucșa - Podul Turcului s-a prevăzut o distanță de 53 km;

- în procesul verbal de intervenții la instalațiile electrice de iluminat stradal pentru ruta 1 Podul Turcului – Răchitoasa - Podul Turcului s-a prevăzut o distanță de 100 km față de distanța reală de 60 km, iar pentru ruta 2 Răchitoasa – Putini – Răchitoasa o distanță de 24 km, în total 84 km;

- în procesul verbal de intervenții la instalațiile electrice de iluminat stradal pentru ruta Podul Turcului – Răchitoasa - Podul Turcului s-a prevăzut o distanță de 56 km;

- în situațiile de lucrări anexă la factura nr.283/18.12.2018 având ca obiect economic pachet/ montat iluminat festiv ornamental – ghirlande șir luminos susp.pe cablu – traversare, total 60 buc, la articolul de deviz W2F01A01 - montat iluminat festiv ornamental – ghirlande șir luminos susp.pe cablu Ol - =Zn– o traversare aprox 15 ml/traversare, s-au prevăzut materiale în sumă totală de 2.070, 21 lei, în condițiile în care valoarea acestor materiale era de 1.888 lei.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

²³fila 50 – PVC nr. 4459 din data de 11.10.2019

≈ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de întreținere/mentenanță a sistemului de iluminat public, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

≈ recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

≈ extinderea verificărilor privind respectarea de către contractanți a tuturor prevederilor din contractele de execuție lucrări încheiate;

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

- cu adresa nr.4866/14.11.2019 s-a adus la cunostință SC ELGEDI SRL Podu Turcului măsura din decizia nr.34/08.11.2019 emisă de Directorul adjunct al Camerei de Conturi a Județului Bacău și cu nota contabilă nr.5/14.11.2019 s-a înregistrat în evidența contabilă a UAT Răchitoasa diminuarea cheltuielilor (înregistrate și platite în anul 2018) reprezentând plăți fără temei legal pentru lucrări și reparații la rețeaua de iluminat public constatate în urma auditului financiar, în sumă totală de **948 lei**, precum și penalitățile calculate în cuantum de 143 lei în sarcina SC ELGEDI SRL Podu Turcului²⁴. Debitul de **948 lei**, precum și majorările s-au recuperat în totalitate din factura nr.316/14.11.2019 emisă de SC ELGEDI SRL pentru contravaloarea lucrărilor de întreținere și reparații la rețeaua de iluminat public efectuate în perioada octombrie - noiembrie 2019²⁵, majorările au fost virate în contul de venituri al UAT Răchitoasa, 35.02.50 cu OP nr.551/26.11.2019 conform extras de cont și OP²⁶.

S-a obținut de la ELGEDI SRL factura de stornare a contravalorii prestațiilor incasate necuvenit în valoare totală de **-948 lei**.

Valoarea estimată auditori	1.091 lei ²⁷
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	1.091 lei
Valoare încasată/corectată	1.091 lei

În urma analizării informațiilor și înscrisurilor puse la dispoziție de unitatea administrativ teritorială verificată, auditorul public extern a constatat faptul că măsura a fost **integral** dusă la îndeplinire.

B.7 – Referitor la măsura/recomandarea nr.14 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Liceul Tehnologic Răchitoasa

Măsura II.14. Angajarea, ordonantarea și plată cheltuielilor cu bunuri și servicii

²⁴ anexe nr. XI.9 și XI.10 la Raport de follow – up 62487/5296/17.12.2021

²⁵ anexa nr.XI.11, 12 și 13 la Raport de follow – up 62487/5296/17.12.2021

²⁶ anexele nr. XI.14 și XI.15 la Raport de follow – up 62487/5296/17.12.2021

²⁷ fila 52 – PVC nr.4.459 din data de 11.10.2019

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispusă prin decizie

Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni bunuri și servicii, s-au constatat faptul că în cursul anului 2018 au fost achiziționat și achitate către SC Easyshop SRL Bacău reprezentând contravaloarea a 25 curse efectuate urmare a efectuării lucrărilor de vidanjarie fose septice efectuate la Liceul Tehnologic Răchitoasa la prețul de 400 lei/cursă plus TVA, deși în art. 4.1 din contractul nr.1044/03.11.2017 s-a prevăzut un preț unitar de 250 lei/cursă plus TVA, rezultând o diferență achitată necuvenit de 150 lei/cursă plus TVA.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Comunei Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

- stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de vidanjarie fosă septică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

- extinderea verificărilor privind respectarea de către contractanți a tuturor prevederilor din contractele de execuție lucrări încheiate.

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 / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Întrucât reprezentanții Liceului Tehnologic Răchitoasa nu au putut prezenta auditorului public extern înscrisuri din care să rezulte realizarea unor demersuri efective care să conducă la ducerea la îndeplinire a prezentei măsuri, s-au solicitat explicații scrise primarului UAT Comuna Răchitoasa, directorului și respectiv administratorului financiar ai unității de învățământ subordonate cu privire la aceste aspecte.

Astfel, prin nota clarificare aspecte nr. 704/14.02.2023 ordonatorul principal precizează faptul că a solicitat în repetate rânduri (inclusiv prin adrese scrise) conducerii unității de învățământ realizarea de demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor din Decizia directorului adjunct al Camerei de Conturi a județului Bacău nr.34/08.11.2019.

Prin nota clarificare aspecte nr. 360/13.02.2023 directorul Liceului tehnologic Răchitoasa precizează faptul că “Nu am cunoscut detalii despre aceasta abatere până la verificarea efectuată de Camera de Conturi Bacău în luna decembrie a anului 2021. Fac precizarea faptului că a fost întreruptă colaborarea cu prestatorul de servicii și prin urmare comunicarea cu acesta a fost foarte greoaie. În urma verificării facturilor prin care s-a efectuat plata serviciilor de vidanjarie fosă septică, în condițiile de nelegalitate am constatat ca prejudiciul care trebuie recuperat este în valoare de 4.463 lei. Vom încerca în continuare sa recuperam debitul pe cale amiabilă (adresa prestator) și în caz de refuz al acestuia îl vom acționa în instanță. Se va aproba în CA al Liceului Tehnologic Răchitoasa cheltuielile privind onorariul unui avocat care să reprezinte unitatea școlară, urmând a se deschide proces pentru recuperarea prejudiciului.”

Prin nota clarificare aspecte nr. 361/13.02.2023 administratorul financiar al Liceului tehnologic Răchitoasa precizează faptul că „*Fac precizarea faptului că a fost întreruptă colaborarea cu prestatorul de servicii și prin urmare comunicarea cu acesta a fost foarte greoaie. În urma verificării facturilor prin care s-a efectuat plata serviciilor de vidanjarie fosă septică, în condițiile de nelegalitate am constatat ca prejudiciul care trebuie recuperat este în valoare de 4.463 lei. Vom încerca în continuare sa recuperam debitul pe cale amiabilă (adresa prestator) și în caz de refuz al acestuia îl vom acționa în instanță. Se va aproba în CA al Liceului Tehnologic Răchitoasa cheltuielile privind onorariul unui avocat care să reprezinte unitatea școlară, urmând a se deschide proces pentru recuperarea prejudiciului.*”.

Valoarea estimată auditori	4.463 lei ²⁸
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	4.463 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

Măsura a fost **parțial** dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.08.2023.**

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „*în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up*”.

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că potențiala acționare în instanță a prestatorului de servicii nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute de lege sau de fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.V.3. din procesul verbal de constatare nr. 4.459 din data de 11.10.2019.

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, „*Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.*”

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constat.**

B.8 – Referitor la măsura/recomandarea nr.15 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Liceul Tehnologic Răchitoasa

Măsura II.15. Angajarea, ordonantarea și plată cheltuielilor cu bunuri și servicii - achitarea anticipată la finele anului bugetar a contravalorii unor bunuri și servicii nereceptionate până la finele anului

²⁸fila 78 – PVC nr.4.459 din data de 11.10.2019– și Nota de Constatăre 3.397/ 03.10.2019 (fila 9)

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni bunuri și servicii s-a constatat achitarea către terți a contravalorii unor produse și servicii nerecepționate până la finele anului, entitatea neprocedând la recuperarea corespunzătoare a acestora, după cum urmează:

a.1 Cu OP 115, 116 și 117/21.12.2017 în sumă totală de 64.711 lei s-a procedat la achitarea facturii nr.26/19.2017 emisă de către Direcția Silvică Bacău, reprezentând contravaloarea lemnului de foc, care au fost livrate în perioada ianuarie-decembrie 2018; în condițiile în care lemnul de foc nu au fost recepționate până la sfârșitul anului 2017 entitatea nu a procedat la recuperarea de la de la beneficiar a majorărilor de întârziere aferente avansurilor acordate.

a.2 Cu OP 155/11.12.2018 în sumă de 27.790,95 lei s-a procedat la achitarea facturii proforme nr.02/29.11.2018 emisă de către Direcția Silvică Bacău, reprezentând contravaloarea lemnului de foc, din care la data de 31.12.2018 au rămas nelivrate lemne de foc în sumă de 17.743 lei, care au fost livrate în perioada mai-iulie 2019; în condițiile în care lemnul de foc nu au fost recepționate până la sfârșitul anului 2018, entitatea nu a procedat la recuperarea de la de la beneficiar a majorărilor de întârziere aferente avansurilor acordate.

a.3 Cu OP 123/21.12.2017 în sumă de 40.000 lei s-a procedat la achitarea facturii nr.02/20.12.2017 emisă de către SC Malv Bloc SRL, reprezentând contravaloarea motorină, care au fost livrată în perioada ianuarie-decembrie 2018; în condițiile în care motorina nu au fost recepționată până la sfârșitul anului 2018, entitatea nu a procedat la recuperarea de la de la beneficiar a majorărilor de întârziere aferente avansurilor acordate.

a.4 Cu OP 170/17.12.2018 în sumă de 32.649 lei s-a procedat la achitarea facturii nr.1401/11.12.2018 emisă de către SC Malv Bloc SRL, reprezentând contravaloarea motorină, care au fost livrată în perioada ianuarie-septembrie 2019 (anexa nr. 8); în condițiile în care motorina nu au fost recepționată până la sfârșitul anului 2018, entitatea nu a procedat la recuperarea de la de la beneficiar a majorărilor de întârziere aferente avansurilor acordate.

a.5 Cu nr.160/19.12.2018 în sumă de 4.165 lei s-a procedat la achitarea facturii nr.0380/17.12.2018 emisă de către SC Electroprest SRL Bacău, reprezentând contravaloare avans pentru lucrarea "reparație coborâre paratrăsnet", lucrare care potrivit prevederilor art.4.1 din contractual nr.4108/15.11.2018 trebuia executată în termen de 30 de zile de la data semnării contractului; în condițiile modificării prin actul adițional nr.1/11.12.2018 a duratei contractului până la data de 31.03.2019, entitatea avea obligația recuperării avansului achitat, serviciile de reparație a centurii paratrăsnet și de verificare a prizelor de pământ fiind recepționate de către entitate cu procesul verbal de recepție din data de 02.04.2019.

În conformitate cu prevederile art.54, alin.9-10 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, recuperarea acestor sume plătite în avans de către instituția publică se face cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperat.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Comunei Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

≈ stabilirea cuantumului și întinderii plăților nelegale efectuate de la bugetul instituției de învățământ rezultate ca urmare a plăților anticipate pentru achiziționarea unor bunuri nerecepționate până la finele anului, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal (nota) de constatare;

≈ recuperarea de la beneficiarii plăților a majorărilor de întârziere, calculate pentru perioada de când s-au acordat avansurile și până s-au recuperate efectiv prin livrarea bunurilor care au făcut obiectul plăților anticipate.

≈ extinderea verificărilor privind respectarea de către contractanți a tuturor prevederilor contractelor de execuție lucrări încheiate;

≈ documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.

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 / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Întrucât reprezentanții Liceului Tehnologic Răchitoasa nu au putut prezenta auditorului public extern înscrisuri din care să rezulte realizarea unor demersuri efective care să conducă la ducerea la îndeplinire a prezentei măsuri de la data finalizării ultimei verificări a ducerii la îndeplinire a măsurii (respectiv 17.12.2021²⁹) și până în prezent, s-au solicitat explicații scrise primarului UAT Comuna Răchitoasa, directorului și respectiv administratorului financiar al unității de învățământ subordonate cu privire la aceste aspecte.

Astfel, prin nota clarificare aspecte nr. 704/14.02.2023 ordonatorul principal precizează faptul că a solicitat în repetate rânduri (inclusiv prin adrese scrise) conducerii unității de învățământ realizarea de demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor din Decizia directorului adjunct al Camerei de Conturi a județului Bacău nr.34/08.11.2019.

Prin nota clarificare aspecte nr. 360/13.02.2023 directorul Liceului tehnologic Răchitoasa precizează faptul că *“Nu am cunoscut detalii despre aceasta abatere până la verificarea efectuată de Camera de Conturi Bacău în luna decembrie a anului 2021.*

Cu privire la recuperarea debitului (majorari calculate pentru sumele decontate in avans) cu MALVBLOC. SRL suma de 3.958 lei precizam ca s-a incercat realizarea acestora pe calea instantei (dosar 203/829/2020 aflat pe rolul Judecatoriei Podu Turcului) pentru care instanta a pronuntat Hotarârea nr. 35/2022 din data de 10.02.2022. RNP ROMSILVA – DIRECTIA SILVICĂ BACĂU – Ocolul Silvic Zeletin precizam faptul că s-au facut demersuri de recuperare in instanta (dosar 2337/180/2020). In dosarul mentionat s-a pronuntat o prima sentinta civila – nr.4791/09.11.2020 care a fost favorabila LICEULUI TEHNOLOGIC RĂCHITOASA, dar care a fost ulterior apelata de RNP ROMSILVA – DIRECTIA SILVICĂ BACĂU, instanta de apel schimband solutia primei instante, respingand acțiunea formulată de reclamantul LICEUL TEHNOLOGIC RĂCHITOASA în contradictoriu cu pârâta RNP ROMSILVA – DIRECTIA SILVICĂ BACĂU(Hotarâre 821/2021 23.11.2021). Facem precizarea faptului ca hotararea este supusa recursului, insa aceasta nu a fost comunicata pana la data prezentei părților.

Vom ataca cu recurs hotărârea nr.821/2021 din data de 23.11.2021 – dosarul 2337/180/2020. Vom solicita explicatii scrise de la aparatorul conventional al Liceului Tehnologic

²⁹ conform raportului de follow-up 5296/62487/17.12.2021

Rachitoasa (av. Pasat Teodor Vasile) pentru comunicarea stadiilor procesuale ale litigiilor ce fac obiect al dosarelor 203/829/2020 și respectiv 2337/180/2020 precum și al actelor de procedura primite de la instanțele unde aceste dosare au fost judecate.”

Prin nota clarificare aspecte nr. 361/13.02.2023 administratorul financiar al Liceului tehnologic Răchitoasa precizează faptul că „Cu privire la recuperarea debitului (majorări calculate pentru sumele decontate în avans) cu MALVBLOC SRL suma de 3.958 lei precizăm că s-a încercat realizarea acestora pe calea instanței (dosar 203/829/2020 aflat pe rolul Judecatoriei Podu Turcului) pentru care instanța a pronunțat Hotărârea nr. 35/2022 din data de 10.02.2022. Vom ataca cu recurs hotărârea nr.821/2021 din data de 23.11.2021 – dosarul 2337/180/2020. Vom solicita explicații scrise de la aparatorul convențional al Liceului Tehnologic Rachitoasa (av. Pasat Teodor Vasile) pentru comunicarea stadiilor procesuale ale litigiilor ce fac obiect al dosarelor 203/829/2020 și respectiv 2337/180/2020 precum și al actelor de procedura primite de la instanțele unde aceste dosare au fost judecate.”.

Valoarea estimată auditori 8.413 lei³⁰

Valoare stabilită și evidențiată de entitate 8.413 lei

Valoare încasată/corectată 167 lei³¹

Măsura a fost **parțial** dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **31.08.2023**.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**”.

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că acționarea în instanță furnizorilor MALVBLOC SRL și RNP ROMSILVA – DIRECTIA SILVICĂ BACĂU (Ocolul Silvic Zeletin) nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute de lege sau de fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.V.4. din procesul verbal de constatare nr. 4.459 din data de 11.10.2019.

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, "Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor."

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat**.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura / Recomandarea din Decizie /	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	Măsura nr.3.3.	8.III.5
2	implementată integral	Măsura nr.3.5.	8.III.8

³⁰fila 81 – PVC nr.4.459 din data de 11.10.2019– și Nota de Constatare 3.397/ 03.10.2019 (fila 12)

³¹din care 167 lei consemnați ca fiind încasați până la data întocmirii raportului de follow-up 5296/62487/17.12.2021

3	implementată integral	Măsura nr.3.7.	8.III.10
4	implementată integral	Măsura nr.3.8	8.III.11
5	implementată integral	Măsura nr.8	8.V.20
6	implementată integral	Măsura nr.9	8.V.21
7	fără obiect ³²	Măsura nr.10	8.IV.14
8	implementată integral	Măsura nr.12	8.IV.15
9	implementată parțial	Măsura nr.14	8.V.22
10	implementată parțial	Măsura nr.15	8.V.23

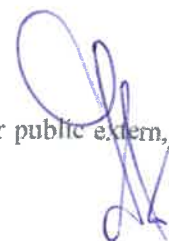
D. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

În urma procesului de conciliere cu reprezentanții entității verificate (Minuta ședinței de conciliere nr.733/CCBC\2023-14667\15.02.2023), nu au rămas probleme în divergență cu privire la aspectele consemnate în Proiectul Raportului de follow-up.

Echipa de audit,
Director adjunct,



Auditor public extern,



³² debit recuperat parțial (600 lei) conform documente justificative și referat 709/14.02.2023