



ROMÂNIA
JUDETUL 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. 9635 din 05.02.2025 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor (sau 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(Raport nr. 42475/05.05.2022 și Decizia 10/31.05.2022)

Consiliul Local al comunei Răchitoasa, județul Bacău, întrunit în ședință ordinară, în data de 27 februarie 2025; Ținând cont de adresa Camerei de Conturi a județului Bacău nr 9814 /05.02.2025 înregistrată la Consiliul local sub nr. 693 din 10.02.2025 prin care se transmite Raportul de follow-up nr. 9635 din 05.02.2025 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Raport nr. 42475/05.05.2022 și Decizia 10/31.05.2022;

Văzând Referatul de aprobare al primarului nr. 848 /17.02.2025 ,Raportul de specialitate nr. 925 din 19.02.2025 întocmit de secretarul general al comunei și Raportul de avizare a Comisiilor de specialitate a Consiliului Local înregistrat sub nr. 991 din 24.02.2025 ;

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 Raportului de follow-up nr. 9635 din 05.02.2025 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor (sau 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(Raport nr. 42475/05.05.2022 și Decizia 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. nr. 9635 din 05.02.2025.

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.

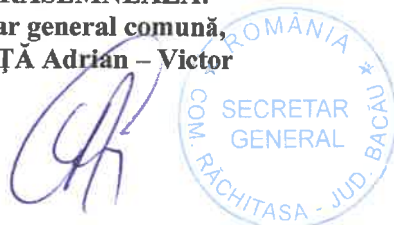
Art.4- Prezenta hotărâre se comunica Institutiei Prefectului județului Bacău, Primarului Comunei Răchitoasa, compartimentului financiar –contabil, Camerei de Conturi a Județului Bacău și va fi adusă la cunoștință publică în condițiile legii .

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
FÎNTÎNARU Dănuț – Daniel**

**Nr. 12
din 27.02.2025**



**CONTRASEMNEAZĂ:
Secretar general comună,
GALIȚĂ Adrian – Victor**



Prezenta hotărâre a fost adoptată cu 13 voturi “pentru”, 0 voturi “împotrivă” și 0 “abțineri”, au participat la ședința ordinară un nr. de 13 consilieri din totalul de 13 consilieri în funcție



**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

9635\05.02.2025

APROBAT
Director Camera de Conturi Bacău

Raport de follow-up

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 Răchitoasa, str. Eroilor, nr. 28, județul Bacău. 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, în perioada 20.01. – 31.01.2025, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsurilor oferite de conducerea entității.

B. Rezultatele verificării

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

B.1. Referitor la măsura 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

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. Până la data prezentei misiuni garanția a fost constituită în totalitate.

Măsura a fost implementată integral.

B.2. Referitor la măsura 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, ordonantarea 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 reintregirea 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 în data de 26.02.2021 amenda în valoare totală de 1.500 lei, conform PV contravenție 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 că nu mai există și alte situații similare de plăți 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 s-a angajat să achite debitul prin rețineri lunare din salariu, așa cum rezultă din Angajamentul de plată înregistrat sub nr. 4138/10.08.2022, până la momentul efectuării misiunii de follow-up acesta fiind reținut în totalitate.

Măsura a fost implementată integral.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. ... din Decizia nr. 10/31.05.2022	Secțiunea din Raportul de audit nr. 42475/05.05.2022
1	Implementată integral	A.4; A.11	

2	Implementată parțial	-	
3	Neimplementată	-	
4	Fără obiect	-	

D. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

Referitor la Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au transmis punctul de vedere nr.473/30.01.2025 în care au menționat că sunt de acord cu proiectul de raport și nu au existat puncte divergente.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Județul Bacău