



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 martie 2025;

Ținând cont de adresele Camerei de Conturi a județului Bacău nr 18480 /05.03.2025 înregistrată la Consiliul local sub nr. 1349 din 10.03.2025 prin care se transmite Raportul de follow-up nr. 17902 din 04.03.2025 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de implementare a măsurilor dispuse în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Răchitoasa la data de 31.12.2015(Raport nr. 1567/25.04.2016 și Decizia 32/16.05.2016) și nr. 14129/19.02.2025 înregistrată la noi sub nr. 1178/27.02.2025 prin care se transmite Raportul de audit de conformitate Ad hoc nr. 14112 din 19.02.2025

Văzând Referatul de aprobare al primarului nr. 1524 /18.03.2025 ,Raportul de specialitate nr. 1578 din 21.03.2025 întocmit de secretarul general al comunei și Raportul de avizare a Comisiilor de specialitate a Consiliului Local înregistrat sub nr.1635 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;

In 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. 17902 din 04.03.2025 emis de Camera de Conturi a județului Bacău asupra modului de implementare a măsurilor dispuse în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Răchitoasa la data de 31.12.2015(Raport nr. 1567/25.04.2016 și Decizia 32/16.05.2016) și Raportul de audit de conformitate Ad hoc nr. 14112 din 19.02.2025, 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. 17902 din 04.03.2025 și Raportul de audit de conformitate Ad hoc nr. 14112 din 19.02.2025.

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 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,
FÎNTÎNARE Dănuț - Daniel

Nr.17
din 27.03.2025



CONTRASEMNEAZĂ:
Secretar general comună,
GALIȚĂ Adrian – Victor



Prezenta hotarare a fost adoptata 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 in functie



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

ANEXA LA
HCL NR. 17 din 27.03.2025

17902\04.03.2025

APROBAT
Director Camera de Conturi Bacău
Semnătură

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 măsurilor dispuse în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Răchitoasa la data de 31.12.2015 (Raportul de audit financiar nr. 1567/25.04.2016 și Decizia 32/16.05.2016).

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/recomandarea nr. II.A.12 privind nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - servicii de telefonie mobilă, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2020

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

UATC Răchitoasa a încheiat cu SC Orange SA contractul seria 50920353 din 15.04.2014 privind furnizarea de servicii de telefonie mobilă pentru 26 numere de telefon mobil cu cartelele SIM aferente, perioada contractuală fiind de 27 de luni.

Ulterior, între ordonatorul principal și ordonatorul terțiar de credite, respectiv Liceul tehnologic Răchitoasa a intervenit contractul de cesiune nr.5092165 conform căruia părțile au convenit că sunt de acord cu cesiunea contractului de abonament pentru cele 26 numere de telefon mobil cu cartelele SIM aferente.

Din verificarea documentelor justificative de evidența financiar contabilă puse la dispoziție, s-a constatat că unitatea a repartizat un număr de 16 numere de telefon cu cartelele SIM aferente la o serie de cadre didactice care nu au atribuții de conducere și care prin activitatea lor nu influențează managementul entității, astfel, numerele de telefon au fost utilizate de cadrele didactice beneficiare în scopuri personale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Liceu Tehnologic Răchitoasa în vederea implementării următoarelor măsuri:

☞ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☞ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

☞ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

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

Urmare măsurilor dispuse de ordonatorul terțiar de credite privind stabilirea volumului și întinderii valorii plăților nelegale, a rezultat că suma de 3.9838,52 lei a fost decontată nelegal. În acest sens, până la momentul prezentei verificări, ordonatorul terțiar a luat măsuri în vederea recuperării acestei sume, și a încasat (în perioada mai 2016- decembrie 2019, prin rețineri lunare, succesive pe statele de plata) suma de 3.938,52 lei, reprezentând contravaloarea integrală a sumelor imputate persoanelor în sarcina cărora s-au stabilit sume cu titlu de prejudicii patrimoniale.

Măsura a fost implementată integral.

B.2. Referitor la măsura/recomandarea nr. II.A.14 privind nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - plăți peste normele legale efectuate pentru funcția de casier ½ norma, peste norma de bază, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2020

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

Din verificarea modului de respectarea a procedurilor privind parcurgerea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, precum și organizarea, conducerea evidentei și raportarea angajamentelor bugetare și legale s-a constatat că în cazul salariatului Malei Ionel, având funcția de îngrijitor cu norma întreaga la Liceul Tehnologic Răchitoasa, începând cu data de 01.02.2014 și până la 31.05.2014 s-a acordat nejustificat ½ norma de casier, peste norma de bază, cu toate că în organigrama instituției de învățământ nu era prevăzut post de casier, postul nefiind bugetat la cheltuieli de personal în perioada respectivă, neexistând aprobarea Inspectoratului Școlar Județean Bacău.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Liceu Tehnologic Răchitoasa în vederea implementării următoarelor măsuri:

☞ stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului creat urmare plăților sumelor reprezentând plăți peste normele legale efectuate pentru funcția de casier ½ norma acordat contrar prevederilor legale în vigoare;

☞ monitorizarea și verificarea legalității încadrării personalului/a calcului drepturilor de natură salarială concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile.

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

Față de sumele consemnate în precedentul raport de verificare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32 din data de 16.05.2016, Liceul Tehnologic Răchitoasa a recuperat sumele încasate necuvenit, peste norma de bază, de la debitorul Malei Ionel, așa cum rezultă din borderoul de rețineri din programul EduSal.

Măsura a fost implementată integral.

B.3. Referitor la măsura/recomandarea nr. IIA.15 privind nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - servicii de dezinsecție, dezinsecție și deratizare, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2020

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

În exercițiile bugetare 2013 și 2014, ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic Răchitoasa a decontat către SC ADA CENTER COMPANY SRL Bacău lucrări de dezinsecție, dezinsecție și deratizare la școlile și grădinițele din comuna, în valoare totală de 15.500 lei, din care: 8.400 lei reprezentând c/val prestări servicii dezinsecție, dezinsecție și deratizare efectuate în anul 2013 conform facturii nr.9/09.09.2013 și 7.100 lei reprezentând prestări servicii dezinsecție, dezinsecție și deratizare conform facturii fiscale nr.25/09.09.2014 efectuate în anul 2014.

Urmarea verificării documentelor puse la dispoziția echipei de audit, (facturile fiscale nr.9/09.09.2013 și nr.25/09.09.2014), auditorii publici externi nu au putut identifica documentele justificative legal întocmite aferente facturilor înregistrate în contabilitate, respectiv contracte de prestări servicii, situații de lucrări, procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, care să fie predate compartimentului financiar - contabilitate, în vederea justificării decontărilor efectuate către antreprenorul SC ADA CENTER COMPANY SRL, contrar prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, potrivit cărora orice operațiune trebuie consemnată în documente justificative care " să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea lucrărilor și serviciilor și altele asemenea; "

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Liceul Tehnologic Răchitoasa în vederea implementării următoarelor măsuri:

☒ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ verificarea legalității/conformității decontării cheltuielilor cu serviciile de dezinsecție - deratizare executate, (recepționarea serviciilor în funcție de locul unde au fost executate, pe ce suprafețe, ce cantități de materiale au fost utilizate, prețul acestora, costul manoperei aferente), concomitent cu regularizarea înregistrărilor contabile ce se vor opera exclusiv în baza documentelor justificative legal întocmite;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

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

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse și a recuperării sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, ordonatorul terțiar de credite - director Liceul Tehnologic Răchitoasa, a acționat în judecată SC ADA CENTER COMPANY SRL Bacău, așa cum rezultă din dosarul nr. 10018/180/2019. Conform Hotărârii nr. 2396/2020 a Judecătorei Bacău, instanța respinge acțiunea formulată de Liceul Tehnologic Răchitoasa.

Măsura a rămas fără obiect.

B.4. Referitor la măsura/recomandarea nr. IIA.16 privind nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii -

plăți efectuate pentru achiziția de piese de schimb pentru microbuzele școlii care nu au la baza documente justificative legale, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2020

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

Urmare testării operațiunilor care privesc plățile efectuate pentru achiziția de bunuri și servicii, s-au constatat sume achitate nejustificat la decontarea facturii întocmite de către furnizorul SC ROLIMP SRL – factura fiscală nr.4993/13.11.2013 în valoare totală de 11.051,98 lei după cum urmează:

➤ achiziționarea de piese schimb, uleiuri motor, filtru ulei, rulmenți, lichid frână, anvelope pentru sezonul rece mărimea 215 75 R16 m+s – 4 buc, 225 75 R16 m+s – 2 buc și decontarea către SC ROLIMP SRL a facturii 4993/13.11.2013 cu OP nr.236/25.11.2013 în valoare totală de 11.051,98 lei;

➤ reprezentanții legali ai entității auditate au prezentat un număr de două referate de necesitate, nesemnate la rubrica „întocmit”, aprobate de reprezentanții legali ai conducerii instituției;

➤ reprezentanții legali ai entității auditate nu dețin documente justificative legal întocmite care să poată confirma necesitatea achiziționării pieselor de schimb, respectiv:

➤ nu exista note de intrare recepție privind piesele de schimb achiziționate de la SC Rolimp SRL, respectiv documentul justificativ de intrare în gestiune;

➤ valoarea estimată a reparațiilor prin întocmirea unui deviz antecalcul, locul în care urmează să fie prestate serviciile de reparații prin folosirea pieselor de schimb achiziționate, costul manoperei aferente sau reparațiile se execută cu forțe proprii, confirmarea lucrărilor executate și recepția acestora de către o comisie de recepție.

➤ la nivelul unității nu s-au întocmit bonuri de consum, respectiv documentul justificativ de scădere din gestiune, în situația în care piesele de schimb au fost montate pe mașini;

➤ efectuarea unor probe funcționale în prezența beneficiarilor reparației în locul în care au fost prestate reparațiile, emiterea unui certificat de garanție pentru lucrarea efectuată;

➤ termenul de garanție pentru lucrările de reparație efectuate, de minim 12 (douăsprezece) luni, prevăzut de HG nr 1022/10.09.2002 privind regimul produselor și serviciilor care pot pune în pericol sănătatea și securitatea muncii și protecției mediului.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Liceu Tehnologic Răchitoasa în vederea implementării următoarelor măsuri:

➤ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

➤ verificarea legalității/conformității decontării cheltuielilor cu achiziția de piese de schimb, concomitent cu regularizarea înregistrărilor contabile ce se vor opera exclusiv în baza documentelor justificative legal întocmite;

➤ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

➤ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

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

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse și a recuperării sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, ordonatorul terțiar de credite - director Liceu Tehnologic Răchitoasa, a acționat în judecată persoanele vinovate, așa cum rezultă din dosarul nr. 3403/110/2019. Conform Hotărârii civile nr. 280/2020 a Judecătoriei Bacău, instanța respinge

acțiunea formulată de Liceul Tehnologic Răchitoasa, ca fiind prescris dreptul material la acțiune al reclamantului.

Măsura a rămas fără obiect.

B.5. Referitor la măsura/recomandarea nr. II.A.17 privind nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - cheltuielile efectuate din credite bugetare pentru decontarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2020

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

Din examinarea documentelor care stau la baza decontării cheltuielilor efectuate din credite bugetare pentru plata cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice s-a reținut faptul că, autoritatea administrativ teritorială a aprobat decontarea cheltuielilor pe mijloacele de transport în comun și/sau contravaloarea a 7,5 l benzina Premium la 100 km parcurși, din localitatea de reședință la locul de muncă și de la locul de muncă în localitatea de reședință, fără a fi întrunite cerințele de legalitate prevăzute la art.1 din Instrucțiuni nr.2 din 17 februarie 2011 privind decontarea navetei cadrelor didactice, constatându-se următoarele abateri:

❖ decontarea eronată a navetei cadrelor didactice care au locuință proprietate personală în localitatea în care își desfășoară activitatea;

❖ decontarea eronată a navetei cadrelor didactice reprezentând contravaloarea a 7,5 l benzina Premium la 100 km parcurși, din localitatea de reședință la locul de muncă și de la locul de muncă în localitatea de reședință, în condițiile în care aceștea nu au prezentat documente doveditoare care să ateste că dețin în proprietate personală un autoturism;

❖ decontarea eronată a navetei cadrelor didactice reprezentând contravaloarea a 7,5 l benzina Premium la 100 km parcurși, din localitatea de reședință la locul de muncă și de la locul de muncă în localitatea de reședință, în baza unui contract de comodat;

❖ decontarea eronată a navetei cadrelor didactice reprezentând contravaloarea a 7,5 l benzina Premium la 100 km parcurși, din localitatea de reședință la locul de muncă și de la locul de muncă în localitatea de reședință, cât și pe mijloacele de transport în comun, fără a prezenta documente justificative care să ateste că dețin în proprietate personală un autoturism proprietate.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Răchitoasa în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza prin compartimentul de specialitate măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Liceu Tehnologic Răchitoasa în vederea implementării următoarelor măsuri:

❖ monitorizarea și verificarea legalității plăților pentru naveta cadrelor didactice cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

❖ verificarea legalității/conformității decontării cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, concomitent cu regularizarea înregistrărilor contabile ce se vor opera exclusiv în baza documentelor justificative legal întocmite;

❖ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

❖ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

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

În vederea stabilirii volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, Liceul Tehnologic Răchitoasa a solicitat acestora prezentarea de înscrisuri care să probeze faptul că dețin în proprietate autoturismele pentru care s-a decontat contravaloarea navetei.

Pentru cadrele didactice care nu au putut justifica legalitatea sumelor încasate, ordonatorul terțiar a încasat contravaloarea debitelor puse în sarcina acestora, în quantum total de 6.287 lei.

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. 32/16.05.2016	Secțiunea din Raportul de audit nr. 1567/25.04.2016
1	Implementată integral	II.A.12; II.A.14; II.A.17	
2	Implementată parțial	-	
3	Neimplementată	-	
4	Fără obiect	II.A.15; II.A.16	

D. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

Referitor la Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au transmis punctul de vedere nr.476/30.01.2025 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

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Răchitoasa** și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului îl reprezintă verificarea modului de constituire, evidențiere, urmărire și încasare taxe și impozite locale pentru un contribuabil și verificarea modului de aplicare a măsurilor de executare silită pentru acel contribuabil.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate – U.A.T.C. Răchitoasa, precum și societății civile și altor părți interesate.

Concluzia de audit - concluzie nemodificată

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute nu am sesizat nimic de natură care să ne determine să considerăm că informațiile despre subiectul analizat nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile, echipa de audit exprimând o **concluzie nemodificată**.

La nivelul Unității Administrativ-Teritoriale a Comunei Răchitoasa s-a determinat că aspectele verificate se află în conformitate cu reglementările relevante aplicabile, neconstatându-se aspecte negative.

2. Introducere

Organizarea și funcționarea Unității Administrativ-Teritoriale a Comunei Răchitoasa este reglementată de O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale și eligibilității autorităților administrației publice locale.

Unitatea are sediul în com. Răchitoasa, str. Eroilor, nr. 28, având atribuit codul fiscal 4535864.

Comuna Răchitoasa este unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Autoritatea executivă este asigurată de primarul ales, iar consiliul local Răchitoasa îndeplinește calitatea de autoritate deliberativă.

Pentru realizarea atribuțiilor ce revin consiliului local și primarului, se constituie aparatul de specialitate al primarului format din serviciile, birourile și compartimentele cuprinse în organigramă, conform normelor legale în vigoare.

Aparatul de specialitate al primarului asigură, sub coordonarea primarului, viceprimarului și secretarului comunei ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului local și a dispozițiilor primarului, soluționând problemele curente ale colectivităților locale.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale

comunei.

Veniturile și cheltuielile U.A.T.C. Răchitoasa se administrează și se gestionează prin autoritățile administrației publice locale, iar echilibrarea bugetului local se realizează pe seama sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată și din impozitul pe venit, în limita bugetului aprobat.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul auditului îl constituie obținerea unei asigurări limitate că entitatea respectă legile și normele aplicabile în domeniul privind modul de constituire, evidențiere, urmărire și încasare taxe și impozite locale și verificarea modului de aplicare a măsurilor de executare silită, care nu au făcut obiectul unor verificări anterioare (prin prisma procedurilor de audit aplicate).

3.2 Perioada misiunii: de la data începerii misiunii 03.02.2025 până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente aspectelor ce vizează modul de constituire, evidențiere, urmărire și încasare a taxelor și impozitelor locale și verificarea modului de aplicare a măsurilor de executare silită semnalate.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care stau la baza formulării concluziei.

Standardele aplicabile

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *“Principiile fundamentale ale auditării sectorului public”*, ISSAI 400 - *„Principiile auditului de conformitate”* și ISSAI 4000 - *„Standardsul de Audit de Conformitate”*).

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile

- 📖 **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;
- 📖 **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, actualizată;
- 📖 **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- 📖 **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- 📖 **Ordinul nr. 1.917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- 📖 **Ordonanța Guvernului nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;

5. Constatări și recomandări

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În urma evaluării preliminare a sistemului de control intern, s-a evaluat ca fiind „SCĂZUT” riscul general de control la nivelul U.A.T.C. Răchitoasa, sistemul de control intern fiind corespunzător din punct de vedere al proiectării și implementării acestuia.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit și este de acord cu constatările și concluziile consemnate în prezentul raport de audit de conformitate ad-hoc, așa cum rezultă din adresa nr. 835/14.02.2025 reprezentând punctul de vedere al entității față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate ad-hoc.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative ;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorului public extern.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Bacău

Director,

Alexandru Victor NIȚULESCU

