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

HOTĂRÂRE

privind însuşirea Raportului de follow-up nr. 61751 din 09.09.2026 emis de Camera de Conturi a judeţului Bacău încheiat în urma acţiunii de control cu tema : *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019* efectuată în perioada 31.08.-04.09.2026 la UATC Răchitoasa

Consiliul Local al comunei Răchitoasa, judeţul Bacău, întrunit în şedinţă ordinară, în data de 24 septembrie2026;

Ţinând cont de adresa Camerei de Conturi a judeţului Bacău nr 62020 /10.09.2026 înregistrată la Consiliul local sub nr. 3564 din 15.09.2026 prin care se transmite Raportul de follow-up nr. 61751 din 09.09.2026 emis de Camera de Conturi a judeţului Bacău încheiat în urma acţiunii de control cu tema : *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019* efectuată în perioada 31.08.-04.09.2026 la UATC Răchitoasa.

Văzând Referatul de aprobare al primarului nr. 3566 /15.09.2026 ,Raportul de specialitate nr. 3571 din 15.09.2026 intocmit de secretarul general al comunei şi Raportul de avizare a Comisiilor de specialitate a Consililui Local înregistrat sub nr. 3602 din 17.09.2026 ;

Având in vedere prevederile :

- art. 121 alin. (1) şi alin. (2) şi art. 138 alin. (4) şi alin. (5)din Constituţia 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 finanţelor publice locale , cu modificările şi completările ulterioare ;
- Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de conturi , republicată , cu modificările şi completările ulterioare ;
- Hotărârii Curţii de Conturi nr. 629/2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern ;
- art. 129 alin. (1) şi (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 şi art. 200 din Ordonanţa de Urgenţă a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ ;

HOTĂRĂŞTE:

Art.1.- Se ia act de Raportului de follow-up nr. 61751 din 09.09.2026 emis de Camera de Conturi a judeţului Bacău încheiat în urma acţiunii de control cu tema : *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/08.11.2019* efectuată în perioada 31.08.-04.09.2026 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 judeţului Bacău , prin Raportul de follow-up nr. 61751 din 09.09.2026 şi Decizia nr. 34 din 08.11.2019.

Art.3.- Contabilul primăriei d-l Vânău Vasile – Cristinel , răspunde de urmărirea , centralizarea şi redactarea răspunsului asupra stadiului de realizare a acestor măsuri şi se vor comunica Camerei de Conturi a judeţului Bacău.

Art.4- Prezenta hotarare se comunica Institutiei Prefectului judeţul Bacau, Primarului Comunei Rachitoasa, compartimentului financiar –contabil, Camerei de Conturi a Judeţului Bacău şi va fi adusă la cunoştinţă publică în condiţiile legii .

PREŞEDINTE DE ŞEDINŢĂ,
TENIE Ioan - Daniel

Nr.49
din 24.09 .2026

ROMÂNIA JUDEŢUL BACĂU COM RĂCHITOASA CONSILIUL LOCAL

CONTRASEMNEAZĂ:
Secretar general comună,
GALIŢĂ Adrian – Viktor

ROMÂNIA SECRETAR GENERAL COM. RĂCHITOASA-JUD. BACĂU

Prezenta hotarare a fost adoptata cu **12** voturi "pentru",**0** voturi "împotrivă"şi **0** "abţineri ", au participat la şedinţa ordinară un nr. de **12** consilieri din totalul de **13** consilieri in functie

ANEXĂ NR 1 LA HCL NR 49 DIN 24.09.2026

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI
BACAU

61751\09.09.2026

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 **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 din **Decizia nr. 34/08.11.2019** formulate în urma desfăşurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Răchitoasa**.

B. Rezultatele verificării

Prin decizia nr. **34/08.11.2019**, emisă ca urmare a constatărilor în Raportul de audit nr. **4460/ 11.10.2019** a fost stabilită data de **28.02.2020** ca termen de ducere la îndeplinire a tuturor măsurilor dispuse.

Ulterior au fost întocmite raportul de follow-up nr. **62487/17.12.2021**, şi respectiv raportul de follow-up nr.**19337/28.02.2023**, fiind acordată prelungirea termenului de implementare pentru data de **31.08.2023** pentru toate acele măsuri rămase neimplementate la data finalizării acţiunii de verificare a modului de implementare a măsurilor din **Decizia nr. 34/08.11.2019**. Ultima verificare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia anterior nominalizată s-a finalizat prin raportul de follow-up înregistrat la structura de audit sub numărul **22558/21.03.2025**.

Activităţile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile/recomandările Curţii de Conturi au fost următoarele:

B.1 – Referitor la măsura/recomandarea nr.14 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂŢILOR SUBORDONATE UATC
Liceul Tehnologic Răchitoasa

Măsura II.14. <u>Angajarea, ordonanţarea şi plată cheltuielilor cu bunuri şi servicii</u>

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse 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 vidanjare 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");

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 vidanjare 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 directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa.

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

*Din clarificările scrise oferite în timpul prezentei verificări (adresa înregistrată la structura de audit sub numărul **60334\03.09.2026**) echipa de audit public extern a luat act despre demersurile efectuate de unitatea de învățământ subordonată UAT Comuna Răchitoasa în scopul ducerii la îndeplinire a măsurii nr.II.B.14 din anterior invocata decizie, respectiv:*

- stabilirea prejudiciului la nivelul sumei de 4,463 lei, care urma a fi recuperat de la societatea prestatoare a serviciului de vidanjare;

*- acționarea în judecată a firmei prestatoare a serviciului - scop în care au fost contractate servicii de asistență juridică pentru recuperarea prejudiciului (reprezentând diferență achitată necuvenit de 150 lei/cursă plus TVA, pentru servicii de vidanjare fose septice efectuate la Liceul Tehnologic Răchitoasa). Acțiunea contencioasă de recuperare a prejudiciului a făcut obiectul dosarului nr. 391/110/2025, în care instanța Judecătoria Bacău a pronunțat la data de 27.03.2025 **sentința civilă nr. 149 (rămasă definitivă prin nerecurare)** – document anexat integral adresei înregistrată la structura de audit sub numărul 60334\03.09.2026. Astfel, prin anterior nominalizata sentință instanța chemată să soluționeze situația dedusă judecății a admis excepția prescripției dreptului material la acțiune și a respins "(...)ca prescrisă acțiunea formulată de către reclamantul Liceul tehnologic Răchitoasa".*

*În considerarea explicațiilor, datelor și informațiilor furnizate de către reprezentanții unității administrativ teritoriale verificate în cadrul verificării curente și a celor precedente, prin raportare la prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, auditorul public extern constată faptul că **măsura a rămas fără obiect.***

B.2 – Referitor la măsura/recomandarea nr.15 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.04.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂŢILOR SUBORDONATE UATC
Liceul Tehnologic Răchitoasa

Măsura II.15. <u>Angajarea, ordonanţarea şi plată cheltuielilor cu bunuri şi servicii - achitarea anticipată la finele anului bugetar a contravalorii unor bunuri şi servicii nerecepţionate până la finele anului</u>

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situaţiei care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.

Urmare testării eşantionului aferent categoriei de operaţiuni bunuri şi servicii s-a constatat achitarea către terţi a contravalorii unor produse şi servicii nerecpţionate până la finele anului, entitatea neprocedând la recuperarea corespunzătoare a acestora, după cum urmează:

***a.1** Cu OP 115, 116 şi 117/21.12.2017 în sumă totală de 64.711 lei s-a procedat la achitarea facturii nr.26/19.2017 emisă de către Direcţia Silvică Bacău, reprezentând contravaloarea lemnelor de foc, care au fost livrate în perioada ianuarie-decembrie 2018; în condiţiile în care lemnele de foc nu au fost recepţionate până la sfârşitul 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 lei s-a procedat la achitarea facturii proforme nr.02/29.11.2018 emisă de către Direcţia Silvică Bacău, reprezentând contravaloarea lemnelor de foc, din care la data de 31.12.2018 au rămas nelivrate lemne de foc în sumă de 17.743 lei, care au foat livrate în perioada mai-iulie 2019; în condiţiile în care lemnele de foc nu au fost recepţionate până la sfârşitul 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 condiţiile în care motorina nu au fost recepţionată până la sfârşitul 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 foat livrată în perioada ianuarie-septembrie 2019 (anexa nr. 8); în condiţiile în care motorina nu au fost recepţionată până la sfârşitul 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 "reparatie 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 condiţiile modificării prin actul aditional nr.1/11.12.2018 a duratei contractului până la data de 31.03.2019, entitatea avea obligaţia recuperării avansului achitat, serviciile de reparatie a centurii paratrăsnet şi de verificare a prizelor de pământ fiind recepţionate de către entitate cu procesul verbal de receptie din data de 02.04.2019.*

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

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere");

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 si întinderii platilor 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 directorul Liceului Tehnologic Răchitoasa.

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

*În timpul prezentei verificări au fost solicitate de către auditorul public extern clarificări scrise cu privire la demersurile efectiv realizate de entitatea controlată menite a avea ca finalitate recuperarea pe sumelor stabilite ca achitate necuvenit ce fac obiect al măsurii II.B.15 din Decizia nr. 34/08.11.2019. Astfel, prin solicitarea scrisă adresată avocatului cu care Liceul Tehnologic Răchitoasa a contractat servicii de reprezentare juridică (înregistrată la emitent sub numărul **650/04.03.2025**) s-au solicitat prestatorului de servicii avocațiale detalii privitoare la demersurile contencioase și stadiile procesuale ale dosarelor ce au făcut obiect al contractelor de asistență juridică seria BC/318140/2020 din 29.01.2020 și respectiv BC/318141/2020 din 29.01.2020, precum și actele de procedură primite de la instanțele pe rolul cărora s-au soluționat litigiile anterior referite (anexa nr.4 la clarificările scrise oferite în timpul prezentei verificări - înregistrate la structura de audit sub numărul 60334\03.09.2026).*

*Până la data finalizării prezentei verificări nu au fost puse la dispoziția auditorului public extern documente suplimentare din care să rezulte realizarea unor demersuri efective care să conducă la ducerea la îndeplinire a acestei măsuri. Cu privire la măsura dedusă verificării, reprezentanții legali ai unității de învățământ subordonate UAT Comuna Răchitoasa arată faptul că "am solicitat un raport privind stadiul în care se aflau procesele la acea dată, dar nu am primit nici un răspuns, motiv care a determinat stagnarea procesului de recuperare a majorărilor de întârziere, calculate pentru perioada de când s-au acordat avansurile și până s-au recuperat efectiv prin livrarea bunurilor care au făcut obiectul plăților anticipate.". Subliniem faptul că **Liceul tehnologic Răchitoasa nu deține niciun document de procedură privitor la demersurile contencioase realizate.***

*În considerarea explicațiilor, datelor și informațiilor furnizate de către reprezentanții unității administrativ teritoriale verificate în cadrul verificării curente și a celor precedente, prin raportare la prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, auditorul public extern constată faptul că **măsura a rămas fără obiect**.*

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1	**rămasă fără obiect**	**Măsura nr.14**	B.1
2	**rămasă fără obiect**	**Măsura nr.15**	B.2

D. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

Referitor la pct. B.1 și B.2 din Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele – *suntem de acord cu proiectul raportului de follow-up cu nr. de înregistrare : CCBC\2026-60574\04.09.2026\IESIRE*[1].

[1] astfel cum rezultă și din **PUNCTUL DE VEDERE față de aspectele consemnate în proiectul raportului de follow-up** înregistrat la unitatea verificată sub numărul **3466/04.09.2026** și la Camera de Conturi a Județului Bacău sub numărul **CCBC\2026-60683\04.09.2026**