



CAMERA DE CONTURI  
BACĂU

**DECIZIA nr. 36  
din 19.12.2022**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 154/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 7648/25.11.2022, înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr. 93921\25.11.2022 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UAT, efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Racova**,

**SE CONSTATĂ:**

**A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

**1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor la momentul fundamentării și elaborării proiectului de buget pe anul 2021**

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

**Actele normative încălcate:**

- **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006**, art. 36, alin 1.

**2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - înregistrarea eronată a unor operațiuni financiar contabile**

**2.1 Menținerea în categoria obiectelor de inventar a două mijloace fixe și neînregistrarea rezultatelor din operațiunea de reevaluare a activelor fixe**

Din analiza evidenței tehnico-operative, auditorul public extern a constatat că, în mod eronat entitatea a înregistrat o serie de mijloace fixe în categoria obiectelor de inventar, fiind încălcate prevederile art. 3 din Legea nr. 15/1994 *privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale*, respectiv, în lista obiectelor de inventar, auditorii publici externi au identificat 2 (două) obiecte de inventar a căror valoare individuală de intrare este mai mare decât limita în sumă de 2.500 lei stabilită prin HG 276/2013 și având o durată de utilizare mai mare de un an, precum: unitate XEROX WORK, pachet ușă și ferestre PVC.

S-a mai constatat referitor la evidența activelor fixe corporale de natura clădirilor, că entitatea auditată nu a înregistrat diferențe din reevaluare aferente clădirii Camin Cultural Gura Văii care urmare reevaluării acesteia prin raportul de reevaluare nr. 1288/16.03.2021 efectuat de evaluator autorizat - SC EVEX SRL Bacău. Diferența din reevaluare aferentă Caminului Cultural Gura Văii trebuia să se stabilească ca diferență între valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată - valoarea reevaluată - 53.326 lei și valoarea de înregistrare în contabilitate - 11.031 lei. Aceasta fiind de 42.295 lei. se stabilesc ca diferență între valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată) și valoarea de înregistrare în contabilitate.

#### **Actele normative încălcate:**

- **Legea nr. 15 din 24 martie 1994**\*\*\*republicată privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;

- **OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

#### **2.2 Nerspectarea principiului contabilitatii de angajamente de către UATC Racova**

Verificarea modului în care entitatea auditată efectuează plata angajamentelor legale asumate, a evidențiat faptul că reflecția costului bunurilor și serviciilor curente utilizate în vederea realizării serviciilor publice, care nu se concretizează în active, adică a cheltuielilor cu lucrările și serviciile executate de terți, sunt recunoscute eronat în momentul în care sunt plătite. Astfel în eșantionul testat perioada de timp trecută de la momentul prestării serviciului/ execuției lucrării sau livrării bunului, moment înregistrat la data consemnată pe factură, și momentul plății este cuprins între 24 și 198 zile.

Entitatea auditată nu utilizează permanent principiul contabilității pe baza de angajamente care presupune că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Astfel s-a constatat că înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor nu se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor. Aici exemplificăm cu neevidențierea de către entitate a indemnizație aferentă concediilor medicale ce trebuie recuperată din FNUASS, la momentul constituirii acestui drept. Entitatea auditată nu a utilizat în cursul anului 2021 contul 423 "*Personal – ajutoare materiale datorate*" pentru partea de indemnizație suportată din FNUASS - CCI, nereflexând astfel ajutoarele de boală pentru incapacitate temporară de muncă datorate (431/438=423; 423=512; 512=431/438). Trebuie menționat că recuperarea drepturilor aferente anului 2021 din FNUASS s-a efectuat în anul 2022, suma recuperată fiind de 44.799 lei. Corectarea evidenței contabile în anul 2022 s-a efectuat pe seama contului 117 "Rezultatul reportat". Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente.

#### **Actele normative încălcate:**

- **OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

- **ANEXĂ din 12 decembrie 2005** cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia  
- Capitolul II.

### **3. Proiectarea, implementarea, monitorizarea și raportarea asupra funcționării Sistemului de Control Intern Managerial**

Procedurile elaborate și aprobate până în prezent reprezintă 85% din totalul activităților procedurabile identificate la nivelul instituției, astfel cum reiese din Lista activităților procedurabile la nivelul UATC Racova și din centralizatoarele procedurilor de sistem și operaționale existente în cadrul entității verificate.

Organizarea și funcționarea **auditului public intern** în cadrul UATC Racova, prezintă încă puncte slabe și disfuncționalități, legate de înființarea și organizarea structurilor de audit public intern, de asigurarea resurselor necesare (umane, financiare, de timp ș.a.) și de funcționarea propriu-zisă în condiții de eficacitate.

Concret, UATC Racova nu și-a îndeplinit obligația de a asigura cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, prevăzute de Legea nr.672/2002, art.23.

În acest context, entitatea avea posibilitatea, constatată și aceasta ca fiind neîndeplinită, să realizeze funcția de audit intern în sistem de cooperare prin două modalități, respectiv:

- prin cooperarea a două sau mai multe entități publice locale care nu sunt subordonate altor entități publice, pe baza liberului consimțământ, dintre care una îndeplinește rolul de organizator
- prin cooperare în cadrul structurilor asociative (ex. ACOR – fil. Bacău), caz în care structura asociativă îndeplinește rol de organizator, iar entitățile publice locale sunt partenere (HG nr.1183/201212 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern).

Această stare de fapt a fost cauzată de faptul că ordonatorul principal de credite nu a înțeles pe deplin rolul și necesitatea auditului public intern și nu a conștientizat că acesta este o pârghie a managementului, de asigurare și de consiliere, prin care pot fi identificate și evaluate riscurile semnificative și care „asistă” conducerea entității publice pentru realizarea obiectivelor, evaluarea și îmbunătățirea proceselor de management al riscului, de control și de guvernanță, precum și pentru atingerea nivelurilor de calitate în îndeplinirea responsabilităților individuale.

**Controlul financiar preventiv** a fost organizat prin emiterea Dispoziției nr.408/29.06.2017 ulterior fiind actualizată prin Dispoziția 103/02.05.2022, persoanele nominalizate prin dispozițiile anterior menționate îndeplinindu-și obligația legală de emisie a rapoartelor trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv.

UATC Racova a încheiat cu MADSERV CONSULT SRL ”*Contractul de prestării servicii în domeniul securității și sănătății în muncă, protecția datelor cu caracter personal, implementare SNA și consultanță privind implementarea Sistemului de control Intern Managerial (SCIM) nr. 2842/20.05.2021*”. Conform Contractului, printre obligațiile prestatorului pe linie de ”dezvoltarea și implementarea Sistemului de control intern managerial, conform OSGG 600/2018”

#### ***Conflictele de interese și regimul incompatibilităților***

Codul de Etică elaborat a fost actualizat și implementat la nivelul Comunei Racova, conține prevederi referitoare la conflictele de interese, principiile care stau la baza prevenirii conflictelor de interese, posibile situații când un funcționar public se poate afla în conflict de interese, pașii de urmat și măsurile care se impun pentru exercitarea cu imparțialitate a funcției publice, precum și precizarea că încălcarea dispozițiilor poate atrage, după caz, răspunderea disciplinară, administrativă, civilă ori penală potrivit legii.

O inadverență constatată de auditori derivă din faptul că entitatea nu a stabilit și aprobat Profilul de risc și limita de toleranță la risc.

#### **Actele normative încălcate:**

- **OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- **Legea auditului intern nr. 672/2002.**

#### **4. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local**

##### **4.1 Neefectuarea procedurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală**

U.A.T.C. Racova, în calitate de organ de executare competent, nu a luat în două cazuri măsuri de stingere a creanțelor fiscale, măsuri prevazute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

Din verificarile efectuate asupra unui eșantion format din 16 contribuabili persoane fizice care înregistrează obligații de plată restante din taxe și impozite locale, către bugetul local, în sumă totală de 298.365 lei, a rezultat ca U.A.T.C. Racova, în calitate de organ de executare competent, nu a luat în două cazuri măsuri de stingere a creanțelor fiscale, măsuri prevazute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, limitându-se la emiterea de înștiințări de plată, iar în 8 cazuri s-a limitat doar la emiterea somației de plată.

De asemenea, s-au constatat existența unor creanțe fiscale provenite din amenzi contravenționale care vor fi aflate în situația iminentă în care organul de executare silită nu va mai avea dreptul de a cere executarea silită pentru că va interveni prescrierea acestora, urmare a depășirii termenului de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept. Valoarea acestora este de 185.590 lei.

Referitor la ordinea de stingere în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local în cazul sumelor plătite de titularii ai dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor sau mijloacelor de transport, trebuie precizat că *se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală*, fapt nerespectat de entitatea verificată.

În cazul debitorilor persoanelor juridice s-a constituit un eșantion format din 9 contribuabili, care înregistrează obligații de plată restante din taxe și impozite locale, către bugetul local, în sumă totală de 309.095 lei. În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului selectat, a rezultat ca U.A.T.C. Racova în calitate de organ de executare competent, nu a luat în trei cazuri măsuri de stingere a creanțelor fiscale, măsuri prevazute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală. Organul de executare silită a dispus în timpul misiunii de audit emiterea de adrese pentru înființarea poprii asupra disponibilităților din conturile bancare. Valoarea obligațiilor fiscale neachitate bugetului local în cele trei cazuri este 60.364 lei.

##### **Actele normative încălcate:**

- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală.

##### **4.2 Anularea unor creanțe fiscale restante de către organul fiscal local**

Prin HCL nr. 77/23.12.2021, Consiliul local Racova aprobă anularea creanțelor fiscale datorate de persoanele juridice radiate din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii.

Testarea acestei măsuri sub aspectul respectării regularității și legalității, a condus la trei constatări:

a) s-a procedat la anularea creanțelor fiscale restante în cazul unei persoane juridice care potrivit datelor înregistrate în Registrul Comerțului se află în stare de funcționare. Valoarea creanțelor fiscale anulate este de 2.529 lei (COLECT ECO METAL INVEST SRL).

b) s-a procedat la anularea creanțelor fiscale restante în cazul unei persoane juridice (ADRIFLO TRANS SRL - 198.451 lei), radiată din registrele în care a fost înregistrată potrivit legii, urmare finalizării procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006, fără verificarea condiției dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

c) pentru persoanele juridice radiate urmare a finalizării procedurii insolvenței, entitatea nu a putut face dovada depunerii cererii de admitere a creanțelor în tabloul creditorilor.

##### **Actele normative încălcate:**

- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală;



#### **4.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, a taxei speciale pe linia protecției civile și a taxei speciale pentru servicii de salubritate**

Din verificarea modului de realizare a veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, a taxei speciale pe linia protecției civile și a taxei speciale pentru servicii de salubritate, s-a constatat că entitatea verificată nu aplică corespunzător prevederile hotărârii consiliului local (HCL) nr. 31/2020, în condițiile cunoașterii masei impozabile.

Testele efectuate în timpul misiunii de audit au scos în evidență situații care au influențat/afectat colectarea veniturilor și anume că până la termenul limită de declarare a taxei:

- 66 contribuabili activi, persoane juridice, cu sediul pe raza UATC Racova, nu au declarat și plătit taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare;
- 64 contribuabili activi, persoane juridice, 50 persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale și 421 persoane fizice cu sediul pe raza UATC Racova, nu au declarat și plătit taxa specială pe linia protecției civile;
- 63 contribuabili activi, persoane juridice și 426 contribuabili persoane fizice cu sediul/domiciliul pe raza UATC Racova, nu au declarat și plătit taxa specială de salubritate;

##### **Actele normative încălcate:**

- **H.C.L. nr. 31/2020** privind stabilirea impozitelor și taxelor locale la nivelul Comunei Racova, pentru anul 2021;
- **Legea nr. 227/2015** privind Codul Fiscal;
- **H.G. nr. 1/2016** privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală.

#### **4.4 Neindexarea cu indicele de inflație a contractelor de concesiune și închiriere aflate în derulare în anul 2021**

UATC Racova prin organul fiscal competent nu a pus în aplicare prevederile hotărârilor de consiliu local din perioada 2019 - 2021 cu privire la indexarea taxelor și impozitelor locale și în cazul taxelor menționate în contractele de concesiune și închiriere aflate în derulare în această perioadă.

Hotărârea de consiliu local privind taxele și impozitele aferente anului 2019, prevede în anexă că taxele de concesiune/chirie se vor indexa cu indicele de inflație de 4,6% aferent anului 2018, hotărârea de consiliu local privind taxele și impozitele aferente anului 2020, prevede în anexă că taxele de concesiune/chirie se vor indexa cu indicele de inflație de 3,8% aferent anului 2019 iar hotărârea de consiliu local privind taxele și impozitele aferente anului 2021, prevede în anexă că taxele de concesiune/chirie se vor indexa cu indicele de inflație de 2,6 % aferent anului 2020. De asemenea s-a constatat că în două cazuri, entitatea publică nu a calculat accesorii urmare nestingerii în termen a obligațiilor contractuale. Astfel, în cazul lui VENICIUC V. CONSTANTIN Rol: 1179 și APETRI ADRIAN Rol: 1107, nu s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de 2.426 lei.

##### **Actele normative încălcate:**

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal;
- **HCL nr. 31/2020** privind taxele și impozitele pentru anul 2021.

#### **5. Aplicarea necorespunzătoare a prevederilor OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programul de gestionare a câinilor fara stapan, în sensul nerespecării cadrului formal de asigurare a serviciului public pentru gestionarea câinilor fără stăpân la nivel local**

Prin HCL 49/30.09.2021 se aprobă înființarea Serviciului și a Regulamentului (Anexa 2 la HCL) pentru gestionarea câinilor fără stăpân din comuna Racova. Modalitatea de gestiune – gestiunea delegată.

Se aprobă încheierea unui contract de delegare (Anexa 1 la HCL) a gestiunii a serviciului pe o perioadă de un an. Tot prin aceeași hotărâre se aprobă și caietul de sarcini (Anexa 3 la HCL) al Serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân.

Prin referatul de necesitate nr. 4628/26.08.2021 se solicită achiziția unor servicii specializate pentru gestionarea câinilor fără stăpân, pentru 40 caini, cu o estimare de 700 lei/caine fara TVA, cost de achiziție.

Cu nota justificativă nr. 7500/22.12.2021 se argumentează forma de achiziție directă a serviciilor de gestionare a câinilor fără stăpân, urmare a unei valori estimate de 28.000 lei fără TVA pentru achiziția unui astfel de serviciu. Codul CPV care descrie cât mai exact obiectul achiziției publice, relevant în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, este 85200000-1 Servicii veterinare (Rev.2).

Oferta nr. 6926/02.12.2021 a Asociației Sprijină Câinii Vaslui este de 700 lei/caine fara TVA.

Achiziție directă din catalogul electronic – DA29659731 – servicii de gestionare a câinilor fără stăpân la este inițiată pe 22.12.2021, ora 10.18.

Se încheie cu Asociației Sprijină Câinii Vaslui, contractul de achiziție publică și parteneriat pentru gestionarea câinilor fără stăpân din comuna Racova nr. 7504/22.12.2021. Durata – 10 zile până la 31.12.2021 (art. 4). Prețul este 700 lei/câine, fără TVA, pentru un număr estimat de 40 câini (art. 10, alin.1).

Dispoziția nr. 205/29.12.2021 privind împuternicirea domnului Nechifor-Grigoraș Mihail – viceprimarul comunei Racova să emită decizii de eutanasiere a câinilor nerevendicați sau neadoptati.

Dispoziția nr. 23/16.02.2022 privind revocarea Dispoziției nr. 205/29.12.2021, urmare a adresei Instituției Prefectului – Județul Bacău care constată încălcarea Normelor metodologice de aplicare a OUG 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, aprobate prin HG 1059/2013.

Caietul de sarcini prevede la cap. XI, art. 34, alin (2) că redevența este de 1% din valoarea facturilor fără TVA.

Contractul nr. 7504/22.12.2021 încheiat cu asocierea ASOCIAȚIA SPRIJINĂ CÂINI – SC SERV VET IMPEX SRL – SC SERV PRODMED IMPEX SRL, lider de asociere Asociația Sprijină Câinii Vaslui, face precizarea la art. 4 alin (3), art. 6 lit. b, art. 9, art. 16, art. 17, despre realizarea unui contract de delegare a gestiunii.

Factura 396/23.12.2021 – 24.990 lei cu tva pentru 30 câini. OP 892/28.12.2021 – 24.990 lei. Documente justificative prezentate: 30 formulare de capturare tip – FORMULAR INDIVIDUAL DE CAPTURARE – după modelul prezentat în anexă la Caietul de sarcini (Anexa 3 la HCL 49/30.09.2021); 30 formulare – DECIZIE PRIVIND EUTANASIEREA – după modelul anexat la Caietul de sarcini (Anexa nr. 7 la Caietul de sarcini).

Din aceste documente rezultă că autoritatea contractantă a atribuit eronat delegarea gestiunii serviciului creat prin raportare la Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și nu la prevederile Legii nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii. Necesitatea raportării la prevederile Legii nr. 100/2016 rezidă din prevederile art. 2 (4) din OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a cainilor fara stapan, aprobată prin Legea nr. 227/2002. Astfel modul de atribuire a contractelor de concesiune de servicii, regimul juridic aplicabil acestor contracte, precum și anumite aspecte specifice în legătură cu executarea acestora este reglementat de Legea nr. 100/2016.

#### **Actele normative încălcate:**

- **OUG 155/2001** privind aprobarea programul de gestionare a cainilor fara stapan;
- **Legea nr. 227/2002** pentru aprobarea OUG nr. 155/2001;
- **HG 1059/11.12.2013** aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG 155/2001;
- **Ordin 3/1/2008** aprobarea Normelor de aplicare a Legii 205/2004;
- **OG 71/2002** privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local;
- **Decizia 1/11.01.2012** a Curții Constituționale;
- **Decizia nr. 536 din 28 aprilie 2011** cu privire la importanța prevederii ordinii de aplicare a unor măsuri legislative (eutanasierea);
- **LEGE nr. 100 din 19 mai 2016** privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii;
- **HG nr. 867 din 16 noiembrie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii.

## **B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE**

### **Școala Gimnazială "Ion Borcea" Racova**

#### **6. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente de către Școala Gimnazială "Ion Borcea" Racova**

Verificarea modului în care entitatea auditată efectuează plata angajamentelor legale asumate, a evidențiat că, reflectarea costului bunurilor și serviciilor curente utilizate în vederea realizării serviciilor publice, care nu se concretizează în active, adică a cheltuielilor cu lucrările și serviciile executate de terți, sunt recunoscute eronat în momentul în care sunt plătite. Astfel în eșantionul testat perioada de timp trecută de la momentul prestării serviciului/execuției lucrării sau livrării bunului, moment înregistrat la data consemnată pe factură, și momentul plății este cuprins între 26 și 237 zile.

Entitatea auditată nu utilizează permanent principiul contabilității pe baza de angajamente care presupune că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independenta exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente.

#### **Actele normative încălcate:**

- **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- **ANEXĂ din 12 decembrie 2005** cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

#### **7. Nereguli în etapa de achiziție publică a lucrărilor privind instalarea de boilere la Școala Gimnazială Racova și Școala Gimnazială Gura Văii**

Verificarea modului de execuție a cheltuielilor cu bunuri și servicii a evidențiat nereguli în etapa de achiziție publică a lucrărilor de montaj boilere la Școala Gimnazială Racova și la Școala Gimnazială Gura Văii, urmare a aplicării eronate a regulilor de atribuire a executantului prin cumpărare directă.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 43 alin. (2) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, „*în cazul achiziției directe, autoritatea contractantă are obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a web-site-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate*”. În acest sens, entitatea verificată nu a putut face dovada utilizării catalogului electronic al operatorului economic desemnat și nici dovada publicării unui anunț într-o secțiune dedicată a web-site-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate. Acest fapt a rezultat din faptul că operatorul economic a înaintat oferta de preț, în format letric la data de 22.09.2021 iar achiziția directă inițiată în catalogul electronic are data publicării 03.11.2021.

Pe baza ofertei primite, autoritatea contractanta a întocmit două note justificative nr 54c1/02.11.2021 și respectiv 54c3/02.11.2021 privind achiziția directă a montajului a două boilere de 150 litri și respectiv 100 litri. Valoarea ofertată, fără TVA, a celor două boilere este 5.859,14 lei.

La data de 03.11.2022, autoritatea contractantă emite nota de comandă nr. 1669 prin care solicită SC NICOSUN SRL Bacău lucrările de achiziție și montaj a celor două boilere.

La data de 08.11.2021, NICOSUN SRL Bacău emite factura nr. 381 cu valoarea de 5.859,14 lei fără TVA pentru achiziție și montaj boilere de 100 și respectiv 150 litri, la care atașează două devize de lucrări, unul pentru Școala Gimnazială Gura Văii (100 litri) și unul pentru Școala Gimnazială Racova (150 litri). Devizele de lucrări sunt confirmate de beneficiar.

Autoritatea contractantă verificată putea încheia un contract de achiziție publică (de execuție lucrări), urmare a faptului că valoarea lucrărilor se află sub pragul de la art. 43 alin. (3) lit. b) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, pe baza singurei oferte primite, fară a utiliza catalogul electronic sau anunțul prealabil. În fapt aceasta a efectuat achiziția eronat doar în baza ofertei și comenzii emise, ca în cazul prevăzut de art. 43 alin. (3) lit. c) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, fără existența unui raport contractual.

**Actele normative încălcate:**

- **HG nr. 395 din 2 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

**A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

**8. Referitor la executarea silită a UATC Racova în numele Comisiei locale de aplicare a legilor fondului funciar**

**Constatare:** În conformitate cu disp. art. 52 alin. 2 din Legea 18/1991 republicată: „Comisia județeană și cea locală au, în limitele competenței lor și prin derogare de la dispozițiile Codului de procedură civilă, calitate procesuală pasivă și, când este cazul, activă, fiind reprezentate legal prin prefect, respectiv primar sau, pe baza unui mandat convențional, de către unul dintre membri, nefiind obligatorie asistarea prin avocat”. În mod corect și reparatoriu pentru persoanele cărora nu le-a fost reconstituit dreptul de proprietate urmare inacțiunii membrilor comisiei, instanța a apreciat ca o persoană juridică, o entitate juridică poate răspunde pe tarâm delictual. Astfel, una dintre manifestările calitatii de persoană juridică este răspunderea patrimonială pentru actele și faptele sale juridice, răspundere ce reprezintă o componentă a participării persoanei juridice în nume propriu, la circuitul civil.

În baza Lg. nr. 18/1991, numitul Herea Neculai a solicitat, în calitate de moștenitor al defunctului Herea Gheorghe, reconstituirea dreptului de proprietate pentru o suprafață de 0,36 ha vegetație forestieră situată pe raza UAT Comuna Racova, solicitarea acestuia fiind validată prin Hotărârea Comisiei județene de aplicare a legilor fondului funciar nr. 8015/04.11.2033.

Urmare a tergiversării nejustificate a întocmirii și înaintării documentației necesare emiterii titlului de proprietate de către Comisia locală pentru aplicarea Legilor Fondului Funciar Racova, numitul Herea Neculai s-a adresat instanței de judecată care prin sentința civilă 521/26.09.2018 emisă de Judecătoria Buhuși, îi este admisă acțiunea formulată privind obligația de a face.

Comisia locală pentru aplicarea Legilor Fondului Funciar Racova nu respectă această sentință civilă, fapt pentru care numitul Herea Neculai a fost nevoit să se adreseze din nou instanțelor de judecată, în dosarul 971/199/2019, fiind admisă acțiunea civilă obligând Comisia locală de aplicare a legii fondului funciar Racova, la plata către reclamantul Herea Neculai a penalităților de întârziere de 100 lei/zi de întârziere până la executarea obligațiilor stabilite prin sentința civilă nr. 521/2018/26.09.2018 a Judecătoriei Buhuși.

Astfel, Comisia locală de aplicare a legilor fondului funciar putea evita aceste penalități prin simpla punere în executare a sentinței pronunțate de instanța de fond, aceasta însă refuzând și continuând prin diverse cai de atac tergiversarea reconstituirii dreptului de proprietate.

Pe cale de consecință, prin inacțiunea sau refuzul membrilor ei de a reconstitui dreptul de proprietate, Comisia locală de aplicare a legilor fondului funciar, deși nu are personalitate juridică a fost obligată la plata sumei de 117.965,60 lei reprezentând penalități de întârziere.

Ținând seama de faptul că dreptul de a fi pus în posesie a luat ființă sub imperiul legislației iar comisia nu are personalitate juridică, unitatea verificată a fost executată silit pentru modul în care



membrii comisiei si-au indeplinit mandatul, fiind achitata suma de 117.965,60 lei cu OP nr. 660/08.10.2021.

Legea nr. 287 din 2009 privind Codul Civil, cu modificarile si completarile ulterioare a instituit prin art. 219 capacitatea de exercițiu și funcționarea persoanei juridice, stipuland în acest sens la alin. (2) faptul că: „*Faptele ilicite atrag și răspunderea personală și solidară a celor care le-au săvârșit, atât față de persoana juridică, cât și față de terți*”.

Având în vedere ca unitatea a fost executată silit urmare inacțiunii membrilor comisiei locale de aplicare a legilor fondului funciar de a-si îndeplini obligațiile legale, refuzul acestora de a pune în executare o sentință judecătorească care a stabilit penalități de întârziere, auditorul public extern considera ca plata sumei de 117.965,60 lei este nelegală în contextul în care aceasta avea obligația de a solicita instanței atragerea răspunderii membrilor comisiei.

**Actele normative încălcate:**

- **Legea nr. 287 din 2009** privind Codul Civil, cu modificarile si completarile ulterioare;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale.

## **B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE**

### **Școala Gimnazială “Ion Borcea” Racova**

#### **9. Decontarea reparațiilor efectuate la grupul sanitar al Școlii Gimnaziale Gura Văii, fără recepția unor bunuri rezultate din execuția lucrărilor de reparații**

Verificarea operațiunilor efectuate la Titlul XIII - Active nefinanciare (71.01) de către Școala Gimnazială Ion Borcea Racova a scos în evidență faptul că în derularea unor lucrări de refacere grup sanitar efectuate de SC MEGADEL SRL Bacău la Școala Gimnazială Gura Văii, autoritatea contractantă nu a verificat realitatea și conformitatea informațiilor despre resursele necesare/utilizate pentru realizarea unei cantități unitare din respectivul obiectiv de investiții.

Școala Gimnazială Ion Borcea Racova a încheiat prin achiziție directă cu SC MEGADEL SRL Bacău un contract de lucrări pentru realizarea obiectivului: refacere grup sanitar la Școala Gimnazială Gura Văii - contract nr. 61/25.05.2021.

Executantul a participat la realizarea acestui obiectiv cu material, manoperă, utilaj și transport.

Pentru justificarea consumului de resurse utilizat, SC MEGADEL SRL Bacău a utilizat formularul F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări, ce conține norme de deviz ce descriu procesul de construcție.

Din verificarea normelor de deviz s-a constatat că în procesul de construcție s-au utilizat materiale obținute în urma demontării, unor bunuri aparținând vechiului amplasament/grup sanitar pentru care executantul a solicitat la decontare valoarea acestora considerând că acestea au fost achiziționate pentru dotarea obiectivului de realizat.

**Actele normative încălcate:**

- **LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale;
- **OMFP nr. 1792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- **HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016** privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

#### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

##### **1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor la momentul fundamentării și elaborării proiectului de buget pe anul 2021**

Primarul comunei Racova, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure constituirea fondului de rezervă bugetară, ce se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute.

*Termen de realizare: 31.03.2023*

##### **2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - înregistrarea eronată a unor operațiuni financiar contabile**

###### **2.1 Menținerea în categoria obiectelor de inventar a două mijloace fixe și neînregistrarea rezultatelor din operațiunea de reevaluare a activelor fixe**

###### **2.2 Nerspectarea principiului contabilității de angajamente de către UATC Racova**

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

- reevaluarea bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;
- stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

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

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

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

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

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

*Termen de realizare: 31.03.2023*

##### **3. Proiectarea, implementarea, monitorizarea și raportarea asupra funcționării Sistemului de Control Intern Managerial**

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

- elaborarea și actualizarea potrivit prevederilor legale a standardelor de control intern managerial în baza Ordinului 600/2017, astfel încât acestea să constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare;
- supunerea tuturor proiectelor de operațiuni controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederilor art. 8 (2) din OG nr. 119/31.08.19.
- realizarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;
- utilizarea uneia dintre cele două forme de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern în conformitate cu hotărârile consiliului local;
- elaborarea „normelor metodologice interne” privind exercitarea activității de audit public intern și a „cartei auditului intern”, specifice UATC Racova, precum și în monitorizarea mai riguroasă a stadiului de implementare a recomandărilor formulate și în propunerea unor contra-măsuri în cazurile de tergiversare sau neimplementare a recomandărilor.

*Termen de realizare: 31.03.2023*

#### **4. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local**

##### **4.1 Nefectuarea procedurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală**

##### **4.2 Anularea unor creanțe fiscale restante de către organul fiscal local**

##### **4.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, a taxei speciale pe linia protecției civile și a taxei speciale pentru servicii de salubritate**

##### **4.4 Neindexarea cu indicele de inflație a contractelor de concesiune și închiriere aflate în derulare în anul 2021**

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

- încasarea amenzilor aflate sub risc de prescriere prezentate în anexă la prezentul proces verbal, respectiv reîntregirea veniturilor bugetare, prin recuperarea integrală a acestora;

- extinderea cercetărilor la nivelul întregii categorii de venituri din impozite și taxe locale pentru a certifica faptul ca nu mai există și alte situații similare de creanțe fiscale față de care organul de executare silită nu mai are dreptul de a cere executarea silită pentru că a intervenit prescrierea acestora urmare a depășirii termenului de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

- emiterea de titluri executorii pentru titlurile de creanță devenite executorii la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;

- emiterea de somații pentru fiecare obligație de plată restantă la bugetul local;

- dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită prin formele prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare;

- stingerea cu prioritate a amenzilor contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală;

- dispunerea prin decizie emisă de organul fiscal competent de măsuri asiguratorii și ducerea la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

- încheierea de contracte de garanție reală mobilă pentru garantarea creanțelor fiscale constituite pe bunuri mobile, și îndeplinirea condiției de publicitate prin înscrierea avizului de garanție reală la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.

- elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv 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;

- confruntarea periodică a debitorilor din evidența fiscală cu Buletinul Procedurilor de Insolvență în vederea efectuării tuturor demersurilor necesare de colectare a creanțelor fiscale;

- anularea obligațiilor fiscale pentru debitorii persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, după efectuarea tuturor procedurilor de executare silită și dacă nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

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

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

- indexarea anuală, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

- Să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contractelor de concesiune/închiriere;

- La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale;

*Termen de realizare: 31.03.2023*

#### **5. Aplicarea necorespunzătoare a prevederilor OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programul de gestionare a cainilor fara stapan, în sensul nerespecării cadrului formal de asigurare a serviciului public pentru gestionarea câinilor fără stăpân la nivel local**

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

- concesionarea serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân numai către persoane juridice, asociații sau fundații care desfășoară activități în domeniul protecției animalelor;

- încheierea unui contract de delegare prin concesiune a serviciului specializat pentru gestionarea câinilor fără stăpân înființat la nivelul UATC Racova;

- includerea redevenței în contractul de delegare prin concesiune în conformitate cu prevederile caietului de sarcini;

- implementarea unei proceduri operaționale cu scopul reglementării modului de atribuire a contractelor de concesiune de servicii, regimul juridic aplicabil acestor contracte, precum și anumite aspecte specifice în legătură cu executarea acestora.

*Termen de realizare: 31.03.2023*

### **B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE**

#### **Scoala Gimnazială “Ion Borcea” Racova**

#### **6. Nerespectarea principiului contabilitatii de angajamente de către Școala Gimnazială “Ion Borcea” Racova**

Primarul Comunei Racova, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale “Ion Borcea” Racova va dispune măsuri concrete care să conducă la:



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

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

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

*Termen de realizare: 31.03.2023*

### **7. Nereguli în etapa de achiziție publică a lucrărilor privind instalarea de boilere la Școala Gimnazială Racova și Școala Gimnazială Gura Văii**

Primarul Comunei Racova, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale "Ion Borcea" Racova va dispune măsuri concrete care să conducă la:

- elaborarea programului anual al achizițiilor publice, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele autorităților contractante;

- respectarea și utilizarea formularul standard ale programului anual al achizițiilor publice stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 și transpunerea acestuia în cadrul procedurii operaționale;

- fundamentarea valorii estimate pornind de la cerințele (funcționale și de performanță) care vor fi prevăzute în caietul de sarcini, clauzele contractuale care vor governa viitoarea relație contractuală, reglementările obligatorii în domeniul specific al contractului dar și în domeniile mediului, social și al relațiilor de muncă care trebuie respectate pe parcursul executării contractului;

- utilizarea obligatorie a catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP sau publicarea un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate, în cazul achiziției directe;

- revizuirea procedurii operaționale privind achiziția publică directă pentru asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială.

- autoritatea contractantă va transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

*Termen de realizare: 31.03.2023*

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,**

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

#### **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

### **8. Referitor la executarea silită a UATC Racova în numele Comisiei locale de aplicare a legilor fondului funciar**

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

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat unității verificate și dispunerea de măsuri concrete în vederea recuperării acestuia;

- conducerea unității verificate va promova în instanța acțiuni în vederea recuperării prejudiciului creat urmare neîndeplinirii corespunzătoare a atribuțiilor stabilite prin lege de către membrii comisiei de fond funciar.

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

*Termen de realizare: 31.03.2023*

## **B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE**

### **Școala Gimnazială "Ion Borcea" Racova**

#### **9. Decontarea reparațiilor efectuate la grupul sanitar al Școlii Gimnaziale Gura Văii, fără receptia unor bunuri rezultate din execuția lucrărilor de reparații**

Primarul Comunei Racova, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale Gura Văii va dispune măsuri concrete care să conducă la

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe;  
- constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite ca întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale "Ion Borcea" Racova.

*Termen de realizare: 31.03.2023*

Pe lângă măsurile prezentate mai sus vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea ei de către comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213, lit. c din regulamentul menționat mai sus.

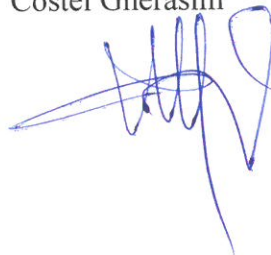
(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local al comunei o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT,**  
Costel Gherasim



**Data emiterii:** 19.12.2022