

**ROMÂNIA**  
**JUDETUL BACĂU**  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI**

**PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 92 / 07.12.2021**

privind însușirea raportului de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău

**Subsemnatul ORÂNDARU Gabriel, primar al comunei Căiuți, județul Bacău,**

Având în vedere:

- Raportul de audit financiar nr. A34/1347/19.10.2018 și Decizia nr. 44 din 13.11.2018 emise de Camera de Conturi Bacău, în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de conturi a efectuat-o în perioada 17.09.2018 – 19.10.2018 la nivelul Comunei Căiuți;

- adresa Camerei de Conturi Bacău nr. 46779/25.10.2021, înregistrată sub nr. 13161/28.10.2021;

- Raportul de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 ;

- Referatul de aprobare a proiectului de hotărâre întocmit de către primarul comunei Căiuți, în calitate de inițiator nr. /07.12.2021;

- raportul secretarului general nr. 15203 / 07.12. ....2021;

- prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În baza prevederilor art. 129, alin.1 și în temeiul art.139, alin.1, art. 196, alin. 1, lit. a din O.U.G. nr. 57 din 03 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**propun adoptarea unei hotărâri care să cuprindă următoarele :**

**Art.1.** Se însușește Raportul de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 emise de Camera de Conturi Bacău și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

**Art.2.** Raportul de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art.3.** Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va duce la îndeplinire măsura II.A.6, dispusă prin Decizia nr. 44/2018, până la data de 15.02.2022.

**Art.4.** Prezenta hotărâre va fi adusă la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet [www.primariacaiuti.ro](http://www.primariacaiuti.ro) și va fi comunicată primarului comunei, compartimentului financiar- contabilitate, Camerei de Conturi Bacău și Instituției Prefectului - Județul Bacău.

**Inițiator,  
Primar,  
Orândaru Gabriel**



**Avizat,  
Secretar general,  
Căpățînă Ramona**

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Ramona Căpățînă.

**COMUNA CAIUTI  
JUDETUL BACAU  
-PRIMAR-**

**Nr. 15197/07.12.2021**

**REFERAT DE APROBARE**

**proiect de hotărâre privind însușirea raportului de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău**

Prin adresa nr. 46779/25.10.2021, înregistrată sub nr. 13161/28.10.2021 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, constatându-se că măsura II.A.6 a fost implementată parțial, în sensul că s-a stabilit suma ce reprezintă costuri suplimentare la abonamentul Vodafone în perioada iulie 2016- septembrie 2018, respectiv 20.742 lei, din care s-a încasat suma de 998 lei. Pentru faptul că nici la această data operatorul nu a pus la dispoziție desfășurătorul convorbirilor în totalitate, raportat la ce am primit se constată că unele costuri suplimentare au fost efectuate în interes de serviciu. Până la primirea celorlate documente nu se poate stabili suma în totalitate, ca fiind în interes de serviciu. În perioada următoare voi solicita din nou operatorului să pună la dispoziție desfășurătorul, iar după analiza acestuia vom stabili dacă a fost sau nu în interes de serviciu costul suplimentar.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrativ propun spre analiză proiectul de hotărâre.

**Inițiator,  
PRIMAR,  
ORÂNDARU GABRIEL**

**COMUNA CAIUTI**  
**JUDETUL BACAU**  
**Nr.15203 /07.12.2021**

**RAPORT DE SPECIALITATE**

la proiectul de hotărâre privind însușirea raportului de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău

Prin adresa nr. 194/1/04.02.2021, înregistrată sub nr. 1317/02.02.2021 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul de follow-up nr. 46317 din 22.10.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

În Decizia nr. 44/2018, însușită de Consiliul local, sunt prezentate măsurile care urmează a fi întreprinse în vederea înlăturării deficiențelor constatate de Camera de Conturi Căiuți în urma controlului efectuat la nivelul comunei Căiuți, așa cum au fost consemnate în Raportul de audit financiar nr.1347 din 19.10.2018, cu termen de realizare 28.02.2019, termen care a fost prelungit prin Decizia 44/1/2021 până la data de 10.05.2021, ordonatorul de credite urmând să ia măsuri.

Prin raportul de follow-up 46317/2021 se constată că măsurile au fost îndeplinite, cu excepția măsurii II.A.6, care a fost implementată parțial.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrativ, Raportul de follow-up se prezintă Consiliului local - autoritatea deliberativă la nivelul comunei, sens în care va adopta o hotărâre de însușire a documentului emis de Camera de Conturi și eventual poate dispune măsuri de ducere la îndeplinire.

**Secretar general,**  
**CĂPĂȚÎNĂ RAMONA**



- P.T. B.  
- la SĂCĂRIAN



CAMERA DE CONTURI  
BACĂU

46779/25.10.2021

Com. CĂIUȚI		
INTRARE	13161	
IEȘIRE		
Ziua	Luna	Anul
22	10	2021

*Către,*  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI**  
Domnului/Doamnei secretar general

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul 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, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de follow-up nr. 46317 din 22/10/2021** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018 împreună cu **Decizia nr. 44/2 din 25.10.2021** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.

**DIRECTOR,**

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI  
BACĂU

Nr. de înregistrare: 18450 / 14.10.2021



CEB/2021-46317/27.10.2021

**RAPORT**  
**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse**  
**prin Decizia Camera de Conturi Bacău nr.44/13.11.2018**  
**Căiuți, 14.10.2021**

Subsemnații Tănăselea Sorin și Panțica Emilian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr.33015 și 33021 din data de 01.09.2021 și a legitimațiilor de serviciu nr.2625/2007, respectiv nr.10273/2016, am efectuat în perioada 11.10 – 14.10.2021 acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018, la UAT **Comuna Căiuți**, cu sediul în comuna Căiuți, str. Raducanu Rosetti nr.77, județul Bacău, telefon 0234/338401, cod fiscal 4455293, fax 0234/338701, email: primariacaiuti@yahoo.com.

În timpul efectuării acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018, conducerea executivă a unității verificate a fost asigurată de către:

- > Orândaru Gabriel - primar și ordonator principal de credite, începând cu data de 24.06.2016 și în prezent;
- > Florea Constantin - viceprimar începând cu data de 24.06.2016;
- > Căpătână Ramona – secretar comună;
- > Neagu Mioara – șef birou financiar contabil.

Decizia conține 9 măsuri de valorificare, a constatărilor din actele încheiate în urma efectuării auditului financiar al contului de execuție pe anul 2017, dintre care 5 măsuri potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv I.A.1; I.A.2; I.A3 - pct.3.1; pct.3.2; pct.3.3; pct.3.4; I.A.4; I.B.5 și 4 măsuri potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din legea nr. 94/1992, republicată, respectiv II.A.6; II.A.7; II.B.8 - pct.8.1; pct.8.2 și II.B.9.

La precedenta verificare, consemnată în raportul de follow-up nr.649/21.01.2021 modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44/13.11.2018 a fost sintetizat astfel:

**a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate**

Măsurile nr. 1, 2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4, 7, 8.1, 8.2, și 9.

**b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial**  
Măsura nr. 5 și 6.

**c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate**  
Nu este cazul.

Tănăselea Sorin

Panțica Emilian

1

Prin Decizia nr. 44/1/04.02.2021 a fost prelungit termenul de ducele la îndeplinire măsurilor I.B.5 și II.A.6. până la data de 10.05.2021.

În urma verificării măsurilor întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestor două măsuri, implementate parțial, auditorii publici externi au constatat următoarele:

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.44/18.11.2018 - Măsura I.B.5**

**Abaterea constatată**

Din verificarea efectuată privind plata obligațiilor către bugetul de stat pentru perioada 2015–2018, s-a constatat că unitatea școlară nu a constituit contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap, nu a încadrat în muncă personal cu handicap în limita minimă a 4% din numărul mediu de angajați și nu a achiziționat produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate la nivelul cuantumului datorat. Întrucât numărul mediu de angajați al școlii gimnaziale depășește limita minimă prevăzută la art. 78(2) din Legea nr. 448/06.12.2006, republicată privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, unitatea avea obligația, în conformitate cu prevederile alin. 3, lit. a) ale aceluiași articol, să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au fost angajate persoane cu handicap.

În perioada 2015–2018 s-a constatat că față de contribuția datorată la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap în suma de 38.751 lei au fost efectuate viramente în valoare totală de 11.700 lei, mai puțin cu o diferență de 35.200 lei.

**Măsura dispusă**

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea sumelor datorate bugetului de stat, în condițiile neangajării de persoane cu handicap potrivit art. 78(2) și (3) din Legea nr. 448/06.12.2006.

**Termen de realizare: 28.02.2019**

**Stadiul de implementare**

Școala Gimnazială Răducanu Rosetti Căiuți a virat cu OP nr.1/22.02.2021, către bugetul de stat diferența de 500 lei reprezentând contribuția datorată la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap, așa cum rezultă din extrasul Trezoreriei Onești din data de 22.02.2021(anexa nr.1).

Valoarea estimată de către auditori = 35.200 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 35.200 lei.

Valoarea incasată de către entitate = 35.200 lei.

**În concluzie măsura dispusă la punctul I.B.5 din Decizia nr. 31/12.05.2016 a fost implementată.**

➤ **Decizia Camerei de conturi Bacău nr.44/13.11.2018 - Măsura II.A.6**

**Abaterea constatată**

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza platilor efectuate către furnizorii de servicii de telefonie s-a constatat că:

- la facturile emise de Vodafone România SA nu au atașate anexele cu detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate, în perioada iulie 2016 – septembrie 2018, constatându-se „servicii utilizate” reprezentând costuri suplimentare (extra, utilizare internet în



roaming, etc.) efectuate peste nivelul abonamentului stabilit conform contractului, la care nu s-a putut stabili dacă acestea au fost realizate în interesul instituției pentru bună desfășurare a activității;

- în cazul facturilor emise de Telekom România Communications SA s-a constatat, potrivit detaliilor anexate la facturile consolidate, că au fost efectuate costuri suplimentare constând în: trafic de date mobile în țară și străinătate, precum și convorbiri internaționale, atât în spațiul Uniunii Europene cât și în alte țări, peste nivelul abonamentelor conform contractului încheiat cu furnizorul.

Facturile poartă viza „Bun de plată” care a fost acordată de către persoanele care au deținut funcția de ordonator principal de credite în perioada 2015-2018, fără a se analiza cuantumul și legalitatea serviciilor decontate.

Pentru aceste costuri suplimentare, care au afectat creditele bugetare ale instituției, ordonatorii de credite nu a luat nicio măsură în vederea identificării persoanelor care le-au efectuat și a recuperării contravalorii lor în vederea reîntregirii fondurilor bugetare ale instituției.

### **Măsura dispusă**

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

➤ analizarea periodică a serviciilor de telefonie, înscrise în documentele justificative atașate la facturile consolidate, din punct de vedere al legalității, necesității și oportunității efectuării acestora;

➤ stabilirea cuantumului și întinderii platilor nelegale efectuate de la bugetul local pentru cheltuieli de bunuri și servicii reprezentând convorbiri telefonice, în condițiile de nelegalitate detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ recuperarea platilor nelegale efectuate, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotărârea nr 155/2014, coroborate cu cele ale art.73<sup>1</sup> din Legea nr.500/2002;

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

***Termen de realizare: 28.02.2019***

### **Stadiul de implementare**

În perioada scursă de la ultima verificare entitatea a solicitat prin adrese 2441/09.03.2021, 6777/06.2021 și 11096/10.09.2021 – în timpul auditului financiar - operatorului de telefonie mobilă VODAFONE ROMÂNIA SA, detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate în perioada iulie 2016 – septembrie 2018, reprezentând costuri suplimentare, respectiv trafic de date mobile în țară și străinătate peste nivelul abonamentului valabil pentru această perioadă.

La adresele menționate mai sus VODAFONE ROMÂNIA SA nu s-a formulat răspuns până la data prezentei verificări.

Din nota de relații data de către primarul Orândaru Gabriel acesta arată următoarele: ***”Având în vedere faptul că am solicitat operatorului de telefonie desfasuratorul convorbirilor, ultima solicitare fiind făcută în timpul auditului financiar cu adresa nr. 11096/10.09.2021 și deoarece nu mi s-a răspuns nici acum, am luat măsura verificării documentelor existente în arhiva instituției, și am efectuat analiza punctuală a convorbirilor efectuate în cadrul abonamentului VODAFONE ROMÂNIA SA, constând că acestea au fost efectuate în interes de serviciu.***

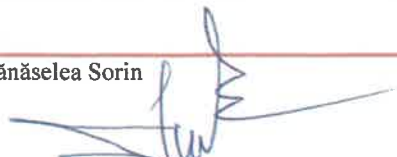
***Pentru a confirma încă o dată veridicitatea, afirmațiilor de mai sus, am consemnat acest fapt, într-o declarație notarială, pe propria răspundere, pe care o anexez la prezenta.” - anexa nr.2.***

Valoarea estimată de către auditori = 25.898 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 20.742 lei.

Valoarea incasată de către entitate = 998 lei.

Tănăselea Sorin



Panțica Emilian





**În concluzie măsura dispusă la punctul II.A.6 din Decizia nr. 44/18.11.2018 a fost parțial implementată.**

Ca urmare a verificărilor efectuate pe parcursul prezentei misiuni de control, stadiul actual al implementării celor 9 măsuri dispuse prin Decizia 44/18.11.2018 se prezintă astfel:

- 8 măsuri au fost implementate, respectiv, I.A.1; I.A.2; I.A.3 - pct.3.1, pct.3.2, pct.3.3, pct.3.4; I.A.4; I.B.5; II.A.7; II.B.8 - pct.8.1, pct.8.2 și II.B.9;
- o măsură au fost parțial implementată, respectiv, II.A.6.

\*  
\* \* \*

Prezentul raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține un număr de \_\_\_ pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub nr.12450 din 14.10.2021 și la nr. 53 din registrul unic de control.

Dintre acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

Tănăselea Sorin

Panțica Emilian

**UATC CĂIUTI**  
Primar,  
Orândaru Gabriel

**Sef birou contabilitate**  
Neagu Mioara