ROMÂNIA
JUDEŢUL BACĂU
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA
COMUNA DAMIENESTI
PRIMAR

EXEMPLARUL
NR. _____

cu sediul în: localitatea Dămienești, comuna Dămienești, județul Bacau, str. Vasile Morțun, nr.78, cod poștal 607135, tel. 0234222502, e-mail:primaria.damienesti@yahoo.com, site:www.primariadamienesti.ro

PROIECT DE HOTĂRÂRE

Nr. 13 din 02.03.2026

privind însușirea Raportului de follow-up nr. 12547 din 12.02.2026 emis de Camera de Conturi Bacău, cu tema: Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/27.08.2021

Consiliul local al comunei Dămienești, județul Bacău, întrunit în ședință ordinară în data de _____,

Având în vedere:

- art.129 alin.(1) și 139 alin.(1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată ;
- art.7 din Legea nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată;

Ținând cont de:

- Raportul de follow-up nr. 12547 din 12.02.2026 emis de Camera de Conturi Bacău, cu tema: Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/27.08.2021
- adresa Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr. 547/18.02.2026
- referatul de aprobare nr.....din..... a primarului comunei, prin care se susține necesitatea și oportunitatea însușirii Raportului de follow-up nr. 12547 din 12.02.2026 emis de Camera de Conturi Bacău, cu tema: Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/27.08.2021
- raportul de specialitate al compartimentului financiar contabil nr..... din ....., prin care se motivează în drept și în fapt necesitatea și oportunitatea adoptării proiectului de hotărâre;
- avizele consultative al comisiilor de specialitate ale Consiliului local Dămienești;

În temeiul art. 136 alin.(1), art.155 alin.(1) lit.b) și c), art.196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgenta a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare

H O T Ă R Ă Ș T E:

Art.1. Se însușește Raportului de follow-up nr. 12547 din 12.02.2026 emis de Camera de Conturi Bacău, cu tema: Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/27.08.2021 prevăzut în Anexa la prezenta hotărâre .

Art. 2. Primarul comunei, prin compartimentele financiar - contabil și secretariat din cadrul aparatului de specialitate, va aduce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Art. 3. Prin grija secretarului general al comunei, prezenta hotărâre va fi comunicată Prefectului Judetului Bacău, primarului comunei, compartimentelor nominalizate la art.2, precum și spre cunostința publică, prin publicarea în Monitorul Oficial Local, la adresa www.primariadamienești.ro/MONITORUL OFICIAL/HOTĂRÂRILE AUTORITĂȚII DELIBERATIVE

INIȚIATOR,
PRIMAR,
Vasilică-Cătălin RĂILEANU

Avizat de legalitate,
Secretar general delegat al comunei
Matilda VERDE

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

12547\12.02.2026

CAMERA DE CONTURI BACĂU

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 Dămienești** cu sediul în **Comuna Dămienești**, Str.Vasile Morțun, Nr. 78, Județul Bacău, Telefon: 0234 222502; fax 0234 222870; email: **primaria.damienesti@yahoo.com**, cod de înregistrare fiscală **4535848**.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr.32 din 27.08.2021** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară la **Unitatea Administrativ Teritorială Dămienești**.

B. Rezultatele verificării

Prin decizia nr. **32/27.08.2021**, emisă ca urmare a constatărilor în Raportul de audit nr. **3092/04.08.2021** a fost stabilită data de **30.11.2021** ca termen de ducere la îndeplinire a tuturor măsurilor dispuse. Ulterior au fost întocmite raportul de follow-up nr. **13538/647/03.02.2022** (*fiind acordată prelungirea termenului de implementare pentru data de 10.05.2022 pentru toate acele măsuri ramase neimplementate la data finalizării acțiunii de followup*) și respectiv raportul de follow-up nr. **2058/13.01.2025**.

Activitățile întreprinse de entitate ulterior datei ultimei verificări privind ducerea la îndeplinire a măsurilor Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1 – Referitor la măsura nr.I.A.4.2 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI
Măsura I.A.4.2. Auditul intern

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

4.2 S-a constatat că în cadrul unității administrativ teritoriale Comuna Dămienești **nu s-au asigurat în perioada 2018-2020 (și nici în prezent) condițiile pentru funcționarea activității de audit public intern** – nici printr-o structură funcțională proprie (*nefiind prevăzut în acest sens un post de auditor public intern în organigrama actuală a entității*[1] și nici printr-o formă/structură asociativă, astfel cum prevede legislația în vigoare.

[1] aprobată prin H.C.L. nr.**26/24.06.2021** *privind modificarea organigramei și a statului de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului comunei Dămienești, județul Bacău*

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

Primarul unității administrativ-teritoriale, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- exercitarea auditului public intern, fie prin personal propriu (*auditor public intern încadrat) - acțiune care se va corela și cu modificarea în consecință a organigramei institutiei și obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia, fie prin asocierea cu alte comune pentru instituirea cadrului organizatoric necesar exercitării activității de audit public intern în condițiile legii;*

- acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorul terțiar;

- urmărirea modului de implementare, în termenele stabilite, a recomandărilor dispuse urmare a misiunilor de audit public (intern si extern).

Termen de implementare: 30.11.2021

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.

Ulterior semnării acordului de parteneriat înregistrat sub numărul 5456-28.11.2023/3310-14.11.2023/6503-21.10.2023 pentru asigurarea auditului public intern printr-o formă asociativă la nivelul comunelor Dămienești, Negri și Prăjești, nu au fost realizate misiuni de audit intern până la data prezentei verificări, fapt pentru care auditorul public extern apreciază măsura dedusă verificării ca ***parțial implementată.***

B.2 – Referitor la măsura nr.I.A.4.3 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI
Măsura I.A.4.3. Sistemul de control intern managerial

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

4.3 Auditorii publici externi au reținut din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar, faptul că **în perioada 2018-2020 nu a fost organizat la nivelul UAT Comuna Dămienești controlul intern managerial**

Din verificarea efectuată s-a constatat că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial nu a fost efectuată în perioada 2018-2020, în acord cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice (*dreptul pozitiv în materie*).

Conducerea UATC Dămienești nu a identificat și documentat procesele de gestionare a riscurilor pentru a identifica riscurile de fraudă, nu a evaluat controalele interne și adecvarea măsurilor luate pentru a remedia deficiențele semnificative identificate pe parcursul anului. De asemenea, auditorii publici exerni au reținut faptul că în anul **2020 nu s-au evaluat riscurile și nu s-a întocmit și completat registrul riscurilor.**

S-a constatat că nu au fost actualizate activitățile necesare a fi procedurate, iar procedurile operaționale existente nu au fost revizuite periodic, după caz. *Procedurile de sistem și procedurile operaționale* pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității nu au fost aduse la cunoștință personalului acesteia și nu au fost implementate. Precizăm faptul că entitatea a pus la dispoziția auditorilor publici externi procedurile operaționale (52 la număr) pe care le-a elaborat și implementat în cadrul structurilor funcționale proprii– în forma în care au

fost acestea aprobate în luna **iulie** a anului **2014.**

În condiţiile în care sistemul de control intern nu funcţionează conform legislaţiei în vigoare, managementul entităţii nu a putut fi avertizat de apariţia unor deficienţe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora şi în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp şi/sau rezolvate operativ.

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

Primarul unităţii administrativ-teritoriale, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- elaborarea şi actualizarea potrivit prevederilor legale a standardelor de control intern managerial în baza Ordinului 600/2018, astfel încât acestea să constituie un sistem de referinţă, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele şi direcţiile de schimbare;

- elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, denumit Program de dezvoltare, care se actualizează anual la nivelul fiecărei entităţi publice;

- elaborarea procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem şi a procedurilor operaţionale, pentru procesele şi activităţile derulate în cadrul entităţii şi aducerea la cunoştinţă personalului acesteia;

- implementarea efectivă a procedurilor de sistem şi a procedurilor operaţionale, pentru procesele şi activităţile derulate în cadrul entităţii.

Termen de implementare: 30.11.2021

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii 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.

Faţă de momentul ultimei verificări efectuate, entitatea a realizat o serie de demersuri în scopul ducerii la îndeplinire a prezentei măsuri, pentru contractarea unor servicii externe de consultanţă privitoare la implementare sistemului de control intern managerial. În urma unor negocieri purtate cu mai multe societăţi care furnizează prestări servicii de specialitate cu privire la elaborarea şi implementarea controlului intern managerial, nu a fost identificată o solutie optim avantajoasă financiar şi practică deopotrivă care să satisfacă nevoile punctuale ale UAT Comuna Dămienești şi actualizate în acord cu serviciile publice pe care le desfăşoară entitatea. Drept urmare, ordonatorul de credite a decis să remedieze abaterile cu privire la prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice ce au făcut obiect al măsurii dedusă analizei cu resurse proprii. Întrucât aceste demersuri nu s-au materializat până la momentul finalizării prezentei verificări, auditoriul public extern apreciază măsura ca fiind **dusă parţial la îndeplinire.**

B.3 – Referitor la măsura nr.I.A.5.3 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI
Măsura I.A.5.3. Omisiunea impozitării unor suprafeţe de teren, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din impozit pe teren datorat de către persoanele fizice şi juridice în anul bugetar 2020

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

5.3 Omisiunea impozitării unor suprafeţe de teren, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din impozit pe teren datorat de către persoanele

fizice şi juridice în anul bugetar 2020

S-au constatat diferenţe între suprafeţele înscrise în registrul agricol faţă de cele înregistrate şi impozitate de către compartimentul impozite şi taxe, după cum urmează :

- **teren arabil** registrul agricol: 2.776 ha. comparativ cu evidenţa fiscală: 2.708 ha., **diferenţa 68 ha** (29 lei/ha. cf.HCL nr. 36/23.12.2019);
- **teren păşune** registrul agricol: 229 ha. comparativ cu evidenţa fiscală : 149 ha., **diferenţa 80,00 ha** (22 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);
- **teren vii** registrul agricol: 9 ha. comparativ cu evidenţa fiscală : 8 ha., **diferenţa 1,00 ha** (48 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);
- **teren livezi** registrul agricol: 11 ha. comparativ cu evidenţa fiscală : 1 ha., **diferenţa 10,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);
- **teren păduri** registrul agricol: 200 ha. comparativ cu evidenţa fiscală : 0 ha., **diferenţa 200,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);
- **teren cu ape** registrul agricol: 4 ha. comparativ cu evidenţa fiscală : 0 ha., **diferenţa 4,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);
- Valoarea diferenţelor de impozit pe teren stabilită pentru anul 2020: **6.534,00 lei**

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

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

- stabilirea întinderii şi mărimii creanţelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, înregistrarea acestora în evidenţă fiscală nominală şi urmărirea în vederea încasării;

- aplicarea de contravenţii conform Codului fiscal pentru contribuabilii persoane juridice şi fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situaţiei fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

- aplicarea dispoziţiilor Codului fiscal şi a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile şi efectuarea corecţiilor ce se impun, inclusiv recalcularea şi recuperarea obligaţiilor fiscale;

- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declaraţii anuale de impunere atunci când intervin modificări şi documente justificative ale proprietăţilor deţinute;

- efectuarea de inspecţii fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realităţii datelor din declaraţiile de impunere şi a cuantumului corect al obligaţiilor fiscale;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creşterii gradului de colectare a veniturilor bugetare şi implicit a gradului de autofinanţare.

- efectuarea punctajelor între datele din evidenţa fiscală şi datele din evidenţa cadastrală şi a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe teren în conformitate cu prevederile Codului fiscal şi a normelor de aplicarea a acestuia.

Termen de implementare: 30.11.2021

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii 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.

S-a procedat la confruntarea evidenţei fiscale (terenuri şi cladiri) cu evidenţa registrul agricol, punctual încercându-se clarificarea diferenţelor astfel identificate. Ulterior, s-au semnat contractele de prestări servicii de înregistrare sistematică în sistemul integrat de cadastru şi carte funciară a imobilelor aparţinând unităţii administrativ-teritoriale UAT Dămieneşti din judeţul Bacău (nr.3068/59/02.08.2021- prestator TOPO GEO TECHNICS SRL BACAU(F.7), nr.1933/52/12.04.2022- prestator TOPO GEO TECHNICS SRL BACAU (F.8),

nr.5764/325/08.12.2022- prestator SERVCAD-EXPERT SRL(F.9), nr.1381/20/11.04.2024- prestator SC EVOCAD EXPERT SRL (F.10), nr.100/3/13.01.2025- prestator SC TOPO GEO TECHNICS SRL BACAU (F.12), nr.136/3/14.01.2025- prestator SC EVOCAD EXPERT SRL, 5288/202/12.12.2025- prestator SC TOPO GEO TECHNICS SRL BACAU[2]), operaţiunile de identificare fizică a imobilelor în teren şi de reconciliere a evidenţelor topo-cadasrale şi fiscale suprapunându-se astfel demersurilor începute şi anterior descrise realizate în scopul ducerii la îndeplinire a prezentei măsuri.

Stadiul actual al operaţiunii de cadastrare sistematică (case, teren intravilan, extravilan - mai putin pasuni si padure) este **65,70 %** (cărti funciare recepţionate). Privitor la înregistrarea rezultatelor cadastrului sistematic în evidenţele compartimentului registru agricol şi în evidenţele fiscale, s-a reuşit punctarea unui procent de aproximativ **25%** din totalul operaţiunilor (prin finalizarea reconcilierii pentru imobilele din sat Drăgeşti, rămânând în acest moment satele Dămienești, Călugăreni şi Pădureni)[3].

Luând act de toate datele, informaţiile, explicaţiile furnizate şi înscrisurile puse la dispoziţie de către reprezentanţii unităţii administrativ teritoriale auditate, auditorii publici externi constată la data finalizării prezentei misiuni de followup faptul că **măsura a rămas fără obiect.**

B.4 – Referitor la măsura nr.I.A.6 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARIULUI

Măsura I.A.6. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcţiilor şi terenurilor

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

Din verificarea modului în care a fost organizată şi condusă evidenţa contabilă şi tehnico-operativă, s-a constatat că activele fixe corporale aflate în patrimoniul public al UAT Comuna Dămienești, reprezentând clădiri şi terenuri, nu au fost reevaluate aşa cum este prevăzut în Normele Metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţii publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005. Pe cale de consecinţă, entitatea nu a procedat nici la înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidenţa contabilă sintetică şi analitică, contrar prevederilor art. 2^1; 2^2 şi art.3 din O. G. nr. 81/2003 privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituţiilor publice.

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ţinându-se seama de inflaţie, utilitatea bunului, starea acestuia şi de preţul pieţei, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă. Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcţiilor şi terenurilor aflate în patrimoniul instituţiilor publice trebuie reevaluate cel puţin o dată la 3 ani, de o comisie numită de conducătorul instituţiei publice sau de evaluatori autorizaţi conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

Facem precizarea faptului că ultima reevaluare a clădirilor şi terenurilor a fost efectuată şi înregistrată în contabilitate conform raportului de reevaluare emis sub numărul **186** din data de **06.08.2015** de prestator, pus la dispoziţia auditorilor publici externi de entitatea verificată.

---

[2] contracte de finanţare nr. 2046/31.05.2021_6332/03.06.2021, 800/10.02.2022_1873/15.02.2022, 5034/20.10.2022_12129/24.10.2022, 1053/15.03.2024_3285/19.03.2024, 4534/12.11.2024_12514/14.11.2024, 4325/14.10.2025_10462/17.10.2025

[3] a se vedea DLE_anexa nr.1

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

Primarul comunei Dămienești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să *asigure efectuarea lucrărilor de reevaluare a patrimoniului UATC Dămienești și înregistrarea diferențelor rezultate în evidență contabilă sintetică și analitică a entității.*

Termen de implementare: 30.11.2021

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.

Au fost realizate demersurile pentru ducerea la îndeplinire a prezentei măsuri, prezentîndu-se dovada finalizării reevaluării *(raport de evaluare cladiri, constructii speciale si terenuri apartinând UAT Comuna Dămienești, jud.Bacău la 31.12.2021) și cea a* înregistrării diferențelor de valoare rezultate în evidență contabilă sintetică și analitică a entității[4].

Auditorul public extern constată la data finalizării prezentei misiuni de followup faptul că **măsura fost implementată.**

B.5 – Referitor la măsura nr.I.A.7 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

Măsura I.A.7. UAT Comuna Dămienești nu a încheiat actul de donație în formă autentică pentru activele deținute fără documente justificative – bunuri primite cu titlu gratuit, prin donație, de la"Asociația Terre des Hommes" recepționate de Școala Gimnazială Călugareni

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

Echipa de auditori publici externi a constatat faptul că UAT Comuna Dămienești nu a încheiat actul de donație în forma autentică (conform exigențelor legale) pentru bunurile recepționate la data de **14.10.2019** de către ordonatorul terțiar de credite al UAT Comuna Dămienești (în valoare totală de **79.304,66 lei**), fapt care a determinat imposibilitatea înregistrarii în evidența contabilă și tehnico-operativă a acestora de către beneficiarul în fapt al obiectului donației, prin raportare la prevederile **art.2 și 3** din **dispoziția primarului nr.55 privind acceptarea ofertei de donații făcute de Fundația Terre des hommes-Elveția (Tdh) în interesul Școlii Gimnaziale din satul Călugăreni, comuna Dămienești,** emisă de primarul UAT Comuna Dămienești în data de **25.05.2020**.

În concret, la data de **14.10.2019** Școala Gimnazială Călugareni (entitate subordonată UAT Dămienești) a semnat, în calitate de primitor procesul verbal ce atestă recepționarea unor bunuri cu titlu gratuit (15 repere) primite prin donație de la Fundația Terre des hommes-Elveția.

Bunurile cedate cu titlu gratuit entității auditate de către **Fundația Terre des Hommes** în baza Acordului de Asociere înregistrat la UAT Comuna Dămienești sub nr. **1158/26.03.2018** (și la *Fundația Terre des hommes – Elveția* sub numărul **27/27.02.2018**) - încheiat în vederea implementării proiectului *„Suport pentru infrastructura socială, de sănătate și educație"* aprobat prin ***HCL nr. 18/23.03.2018*** *privind privind aprobarea Acordului de Asociere,încheiat intre Fundația TERRE DES HOMESElveția (Tdh), si U.A.T- comuna Dămienești in vederea*

[4] DLE_anexa nr.2

implementarii proiectului "Desfăşurarea unor lucrări de amenajare şi dotarea Şcolii Gimnaziale din satul Călugăreni, comuna Dămieneşti, judetul Bacau", au fost procurate de donator în baza facturilor nr.**1154/14.10.2019** (furnizor HAGHE SRL) şi respectiv **190100494/22.01.2019** (furnizor COMSERVICE COMPANY SRL).

Valoarea bunurilor primite cu titlu gratuit nu a fost înregistrată până la momentul încheierii misiunii de audit financiar în evidenţa contabilă a entităţii beneficiare, contrar prevederilor legale în vigoare care stipulează că: *"deţinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor şi datoriilor, precum şi efectuarea de operaţiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise."*

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

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate şi regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Dămieneşti va dispune măsurile necesare care să conducă la *intrarea în legalitate, prin perfectarea actului autentic de donaţie şi comunicarea acestuia către entitatea subordonată (beneficiarul în fapt al bunurilor primite cu titlu gratuit prin donaţie) pentru înregistrarea anterior nominalizatelor bunuri în evidenţa contabilă şi gestionară.*

Termen de implementare: 30.11.2021

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii 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.

Deşi nu s-a putut prezenta dovada finalizării demersurilor de perfectare a actului autentic al donaţiei (întrucât reprezentantii legali ai donatorului nu au dat curs solicitărilor entităţii verificate) s-au prezentat echipei de audit înscrisuri din care rezultă faptul că s-au înregistrat în evidenţele contabile ale unităţii şcolare subordonate bunurile primite cu titlu gratuit prin donaţie de la Fundaţia Terre des Hommes în valoare de 79.304,66 lei.

Auditorul public extern constată la data finalizării prezentei misiuni de followup faptul că **măsura a fost implementată.**

B.6 – Referitor la măsura nr.I.A.8 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

Măsura I.A.8. Nerespectarea prevederilor legale pentru persoana care ocupă funcţia de casier - gestionar de valori materiale şi băneşti

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

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că, contrar prevederilor art. 12 din Legea 22/1969, pentru salariatul cu atribuţii de gestionare a bunurilor materiale şi băneşti, garanţia a fost reţinută la nivelul sumei de **371,24 lei** - conform extrasului de cont emis de CEC Bank la data de 22.07.2021 -(*cu sublinierea faptului că soldul contului contabil **428.01.01.A.1.003** este de **365.65 lei**, conform balanţei la 31.12.2020 ce a stat la baza întocmirii situaţiilor financiare anuale, aferente exerciţiului bugetar 2020*), fără existenţa unui act administrativ în care să se precizeze nivelul acesteia (*respectiv minim un salariu şi maxim trei salarii, conform exigenţelor legale în materie*).

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

Ordonatorul principal de credite al UATC Dămieneşti va dispune măsurile legale

necesare care să conducă la:

- întocmirea şi semnarea contractului de garanţie materială, conform prevederilor legale, precum şi reţinerea succesivă a ratelor lunare până la atingerea plafonului din contractele actualizate;

- actualizarea garanţiilor reţinute concomitent cu creşterile salariale, astfel încât să fie asigurată respectarea prevederilor legale.

Termen de implementare: 30.11.2021

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii 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.

Faţă de momentul ultimei verificări efectuate, s-a prezentat dovada actualizării garanţiilor reţinute *(situaţia gestionarilor persoane fizice la 31.12.2025- valoare totală **3.302,24 lei** şi extras de cont nr.12 la 31.12.2025, în aceeaşi valoare)*[5], corelativ creşterilor salariale, astfel încât să fie asigurată respectarea prevederilor legale.

Din analiza coroborată a datelor, informaţiilor, explicaţiilor furnizate şi înscrisurilor puse la dispoziţia echipei de audit de către reprezentanţii unităţii administrativ teritoriale verificate, auditorii publici externi au constat faptul că ***măsura a fost implementată.***

B. 7– Referitor la măsura nr.II.A.14 din Decizia nr.32/27.08.2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.11.2021.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI
Măsura II.A.14. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor de personal - nerecuperarea în termenul legal (90 de zile) de la bugetul FNUASS a indemnizaţiei pentru incapacitate de muncă

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

Entitatea nu a întreprins demersurile legale necesare de recuperare a sumei de **5.819 lei** de la bugetul FNUASS pe baza de acte justificative, în termen de 90 zile de la data la care avea dreptul să le solicite, prin raportare la perioada prevăzută în certificatele medicale *(sumele menţionate fiind achitate cu titlu de indemnizaţie incapacitate temporară de muncă personalului propriu beneficiar în integralitate din bugetul propriu al unităţii)*.

În concret, în anul 2020, la nivelul entităţii s-au calculat, înregistrat şi plătit indemnizaţii pentru incapacitate temporară de muncă în sumă totală de **8.777 lei**, pentru 3 salariaţi (*la momentul plăţii drepturilor salariale aferente lunilor iunie si respectiv noiembrie ale anului 2020*) , sumele fiind decontate integral din bugetul propriu al unităţii auditate, în condiţiile în care numai **2.958 lei** trebuia suportată de entitate, diferenţa de **5.819 lei** - reprezentând indemnizaţia suportată din bugetul FNUASS[6] - nefiind evidenţiată, şi recuperată pe bază de acte justificative în termen de 90 de zile de la data la care avea dreptul să o solicite, în funcţie de perioada certificatului medical.

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

Primarul UATC Dămienești, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- analiza cauzelor şi consecinţelor care au condus la producerea abaterilor mai sus

[5] DLE _ anexa nr.3

[6] *Fondul Naţional Unic de Asigurări Sociale de Sănătate*

descrise, astfel încât să poată fi preîntâmpinată repetarea lor în viitor coroborată cu

- întreprinderea demersurilor de recuperare a sumelor nerecuperate de la bugetul FNUASS (sau, în situația în care entitatea a fost decazută din acest drept, din cauza depășirii termenului legal în care cererea de recuperare putea fi depusă și onorată la decontare, stabilirea cuantumului prejudiciului produs bugetului local și a persoanei responsabile de nerecuperarea sumelor cu acest obiect de la bugetul FNUASS).

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

Termen de implementare: 30.11.2021

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.

Față de momentul ultimei verificări efectuate nu au mai fost realizate și alte demersuri pentru ducerea la îndeplinire a prezentei măsuri. S-a prezentat echipei de audit adresa emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Bacău sub numărul 19926/02.12.2021 înregistrată la entitatea auditată sub numărul 3964/06.12.2021[7] din care rezultă imposibilitatea de a mai recupera de la CAS Bacău sumele ce fac obiect al prezentei constatări, urmare a nedepunerii în termen a solicitărilor (*conform aspectelor descrise de echipa de audit a Curții de Conturi a României în constatarea ce face obiect al prezentei măsuri și statuate de către legiuitor în prevederile art.40 alin.(1) din OUG 158/2005*). Drept urmare, auditorul public extern constată faptul că **măsura a rămas implementată parțial.**

Valoarea estimată auditori = **5.819,00 lei**[8]
Valoare stabilită și evidențiată de entitate = **5.819,00 lei**
Valoare încasată de entitate = **- lei**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1	**implementată parțial**	**Măsura nr.I.A.4.2**	B.1.
2	**implementată parțial**	**Măsura nr.I.A.4.3**	B.2.
3	rămasă fără obiect	Măsura nr.I.A.5.3	B.3.
4	implementată integral	Măsura nr.I.6	B.4.
5	implementată integral	Măsura nr.I.7	B.5.
6	implementată integral	Măsura nr.I.8	B.6.
7	**implementată parțial**	**Măsura nr.II.14**	B.7.

D. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

Referitor la pct. de la B.1 la B.7 din Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele – **suntem de acord cu conținutul proiectului de raport**[9]

[7] DLE – anexa nr.4
[8] fila 65- PVC nr.3091 / 04.08.2021
[9] nu au existat puncte divergente, astfel cum rezultă și din **minuta ședinței de concliere** înregistrată la unitatea verificată sub numărul **415/06.02.2026** și la Camera de Conturi a Județului Bacău sub numărul **CCBC\2026-10388\06.02.2026**