



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Ju Secretar General
7.03.2024 M

20761\05.03.2024



Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI LIVEZI

Domnului/Doamnei Secretar General

În conformitate cu prevederile art. 49 (5) din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. CCBC\2024 - 19816\01.03.2024 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/31.08.2022* pe care Camera de Conturi a județului Bacău a efectuat-o în perioada 19.02.2024 – 29.02.2024 la UATC Livezi.

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 Bacău.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU





**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

CCBC\2024-19816\01.03.2024\IESIRE

**APROBAT,
Director Camera de Conturi Bacău**

**• Raport de follow-up
Livezi – 29.02.2024**

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 Livezi**, cu sediul în comuna Livezi, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor/recomandarilor dispuse prin **Decizia nr.26/31.08.2022, cu termen de ducere la îndeplinire 31.12.2022.** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Livezi.**

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitatea **UAT Comuna Livezi** pentru a implementa recomandările Curții de Conturi având ca termen de ducere la îndeplinire data de **31.12.2022**, au fost următoarele:

ACTIVITATEA PROPRIE A ORDONATORULUI PRINCIPAL DE CREDITE

B.1. – Referitor la măsura nr. A.1. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A,1.Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu - nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea veniturilor și cheltuielilor bugetului local

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

În perioada 2020-2021 **fundamentarea veniturilor proprii** ale bugetului local UATC Livezi, nu s-a bazat pe baza constatarea, evaluarea, înregistrarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.

Exemplificăm în acest sens:

- Structura de specialitate care administrează **impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local**, nu a efectuat și documentat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform prevederilor Titlului VI, Cap. I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală;

- Stabilirea eronată a redevenței datorate, de către “Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli “PRODLIV” Livezi, județul Bacău –AFJ”;

- Nu au fost impozitate în conformitate cu prevederile legale unele clădiri aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice, având utilizare nerezidențială sau mixtă;

- Nestabilirea impozitului pe terenul intravilan datorat de persoanele juridice și fizice;

- Venituri nestabilite și încasate din taxa de salubritate;

- Neîncasarea taxei de exploatare drumuri comunale administrate de UATC Livezi conform HCL nr. 53/24.23.12.2020;

- Exercițarea dreptului de servitute legală de către SNTGN Transgaz SA Mediaș, fără plată unei rente anuale către proprietarul terenurilor, UATC Livezi;

- Nestabilirea și înregistrarea în evidență contabilă a întregii cantități de apă potabilă distribuită de către UATC Livezi consumatorilor din comună Livezi în perioada 2019-2021.

Auditorii publici externi au constatat că și în cazul **cheltuielilor bugetare**, s-au identificat cazuri când nu s-a efectuat fundamentarea, dimensionarea și repartizarea pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, în concordanță cu prioritățile stabilite de autoritatea locală, în vederea funcționării corespunzătoare a instituției. Astfel, au fost înscrise cheltuieli în bugetul local care au fost angajate și plătite fără a exista o bază legală și fără a avea prevederi bugetare și surse de finanțare. În acest sens, exemplificăm următoarele:

- în perioada 2019-2021 au fost acordate venituri salariale peste plafonul maxim prevăzut de Legea-cadru nr. 153/2017;

- au fost efectuate plăți nelegale efectuate prin acordarea de avansuri nerecuperate acordate salariaților și demnitarilor din comună Livezi;

- nepunerea în executare a unor hotărâri judecătorești de recuperarea a unor venituri salariale;

- au fost efectuate plăți nejustificate către furnizorul de telefonie mobilă, constând în abonamente neutilizate și pentru care nu s-au putut stabili persoanele din cadrul entității cărora le-au fost date în folosință, precum și achiziționarea de terminale fără a fi înregistrate în evidență contabilă;

- au fost efectuate plăți pentru active fixe ale unității școlare, în condițiile în care activele școlii sunt în înregistrate în evidență acesteia - investiții (acoperiș școala) și bunuri și servicii (lucrări de branșament electric);

- conform conturilor de execuție de la finele anilor 2019-2021, s-au realizat venituri din taxa de salubritate în suma de 565.328 lei, iar costurile generate de asigurarea serviciilor de salubritate pentru anii 2019-2021, au fost de 1.475.031,98 lei, rezultând că plățile au depășit încasările cu suma totală de 909.703,98 lei, sumă ce a fost suportată din creditele curente ale secțiunii de funcționare, contrar prevederilor art. 30 și 71 din Legea 273/2006 actualizată privind finanțele publice locale.

- decontarea nelegală a unor servicii, peste cuantumul prevăzut, ca indemnizație de cazare conform HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului;

- decontarea nelegală unor lucrări de întreținere și reparații;

- efectuarea unor cheltuieli în anul 2020, pentru procurări de bunuri și servicii, care au fost decontate în anul 2021, fără ca prin buget să fie prevăzute distinct credite cu această destinație. În fapt, la data achiziției bunurilor și serviciilor entitatea nu s-a înregistrat cu obligații de plată, iar la finele anului nu s-a înregistrat și nu a raportat plăți restante, facturile în cauză fiind decontate ca și cheltuieli curente în exercițiile bugetare următoare. Exemplificăm contractul de prestarea serviciilor nr.7959/16.11.2020, în care bonurile de lucru cu lucrările executate, sunt din perioada 08.12.2020 până pe 18.12.2020, iar factura este întocmită în data de 03.03.2021 și plătită cu OP nr.150/10.03.2021;

- ajustarea prețului contractelor de lucrări finanțate din PNDL, fără respectarea prevederilor O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

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

- estimarea veniturilor la nivelul lor real, urmare inventarierii materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe, pentru toate impozitele și taxele locale pe care le datorează toți contribuabilii de pe raza comunei;

- stabilirea tuturor categoriilor de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil persoana fizică și juridică prin hotărârea consiliului local;

- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției;

- fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetare trebuie corelată cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza;

- sumele aprobate, la partea de cheltuieli, în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite;

- angajarea cheltuielilor din buget se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

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

Măsura a fost implementată astfel:

- estimarea veniturilor s-a stabilit la nivelul lor real, prin inventarierea materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe, pentru toate impozitele și taxele locale pe care le datorează contribuabilii de pe raza comunei;

- s-au stabilit toate categoriile de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil persoana fizică și juridică prin hotărârea consiliului local;

- au fost cuprinse în buget doar cheltuielile care au bază legală și sunt aferente instituției;

- cheltuielile bugetare au fost corelate cu posibilitățile de încasare a veniturilor estimate a se realiza;

- sumele aprobate, la partea de cheltuieli au fost limite maxime care nu au fost depășite;

- angajarea cheltuielilor din buget au fost efectuate în limita creditelor bugetare aprobate.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată.

B.2. – Referitor la măsura nr. A.2. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale - abateri privitoare la înregistrarea operațiunilor economico-financiare/patrimoniale în evidențele contabile ale entității

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

Din verificarea realității și exactității datelor înregistrate în evidența contabilă a UAT Comună Livezi, s-au constatat următoarele abateri:

2.1) Nerespectarea dispozițiilor din Ordinul nr.1917/12.12.2005, referitoare la obligativitatea entității de a dezvolta conturile contabile în analitice, fapt care a condus la neînregistrarea obiectivelor de investiții în conturi contabile corespunzătoare, în funcție de conținutul economic al operațiunii respective și a cerințelor contabilității pe bază de angajamente, respectiv la neidentificarea costurilor pe obiectivele de investiții.

2.2) În cursul anului 2019-2021, în evidența contabilă a UAT Comună Livezi au fost înregistrate, pe bază de documente justificative, intrări de stocuri de combustibil în valoare totală de 132.613,54 lei, respectiv intrări de materiale consumabile, în valoare totală de 114.508,08 lei. Analizând evidența gestionară, registrul jurnal și bilanța de verificare, auditorii publici externi au constatat că nu au fost întocmite bonuri de consum pentru stocurile de materiale consumabile, iar în evidența contabilă nu au fost înregistrate consumuri de materiale consumabile și de combustibil în anul 2019-2021. De asemenea, la inventarul întocmit în perioada 2019-2021, nu există evidențiate aceste stocuri, concluzia fiind că, ele au fost consumate, dar s-a omis înregistrarea consumurilor în evidența contabilă.

2.3) S-a constatat, că soldul contului 104, Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ – teritoriale”, evidențiat în bilanța de verificare la 31.12.2021, este în sumă de 2.266.889,88 lei, în timp ce soldul conturilor 211 și 212, însumează 13.373.559,94 lei, cu o diferență de 11.106.270,06 lei

Din verificarea inventarului domeniului public și privat al comunei Livezi, a bilanței de verificare la 31.12.2021, urmarea a neintocmirii de către UATC Livezi a registrului de mijloace fixe, s-a constatat entitatea că nu a înregistrat în evidența contabilă rezultatele inventarierii.

2.4) Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a unor bunuri achiziționate, s-a constatat că entitatea verificată a înregistrat unele active fixe corporale în conturi de stocuri, deși valoarea individuală a acestora depășea limita de 2.500 lei. Astfel, au fost achiziționate: un laptop Lenovo în valoare de 2.900 fără TVA lei și multifuncțional laser monocrom Lexmark în valoare 2.560 lei, conform facturii nr. DS2442/16.03.2020 de la furnizorul SC Dasitrade SRL, acestea fiind date direct pe cheltuieli și nu înregistrate ca active fixe;

2.5) Auditorii publici externi au constatat scăderea din evidența contabilă a UATC Livezi a clădirilor școlilor din comună Livezi și înregistrarea în evidența contabilă a unității de învățământ în baza unui proces verbal de predare-primire. Semnat de directorul unității de învățământ și primar, fără a exista aprobarea predării prin HCL, cu încălcarea prevederilor legale prevăzute de Legea nr.213/1998 privind domeniul public și privat și OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ. Drept urmare, conturile contabile nu reflectă realitatea situației patrimoniale a ordonatorului principal și respectiv a celui terțiar,

2.6) Decontarea unor lucrări de balastare de către prestatori, fără documente justificative întocmite, ex. în cazul contractului cu SC Federom Trans SRL, pentru achiziția de balast în cantitate de 400 mc., nu s-au prezentate tichetele de cântar, conform prevederilor legale în vigoare;

2.7) Decontarea nelegală unor lucrări pe DN 11, drum care aparține domeniului public al statului român și este aflat în administrarea CNAIR-Drumurilor Naționale;

2.8) Efectuarea unor cheltuieli, destinate reparațiilor capitale la trei poduri aparținând UATC Livezi, fără proiecte întocmite și autorizație de construire;

2.9) Neînregistrarea în evidența contabilă a contravalorii apei potabile distribuite și facturate consumatorilor din comună Livezi în perioada 2019-2021;

2.10) Au fost angajate și efectuate cheltuieli de investiții, fără alocarea și rectificarea corespunzătoare a creditelor bugetare pe destinațiile în cauză, fapt ce a condus la efectuarea de plăți pentru unele obiective de investiții, atât din secțiunea de dezvoltare, cât și din secțiunea funcțională, precum și din încasările unor activități finanțate din venituri proprii sau taxe speciale;

2.11) Sprijin acordat unităților de cult, decontat și înregistrat pe cheltuieli de către UATC Livezi, deși materialele achiziționate de unitatea administrativă au fost predate către unitățile de cult, fără

întocmirea de documente justificative și procese verbale de recepție semnate de către comisii de recepție din cadrul unității administrative;

2.12) Menținerea în contul 231 a unor investiții realizate în perioada 2008-2016, motivat de faptul că nu exista procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor (cont 231 la 31.12.2021 în valoare de 7.244.215,40 lei);

2.13) Efectuarea unor înregistrări contabile eronate referitoare la utilizarea creditelor bugetare (Ex: înregistrarea ca active fixe, respectiv amenajări terenuri – cont 211, a lucrărilor de refacere periodică a stratului de balast la DC; înregistrarea ca active fixe respectiv clădiri și construcții – cont 212, a unor plăți parțiale efectuate pentru obiectivele de investiții în curs de execuție).

2.14) Neînregistrarea în evidența contabilă, a rezultatului reevaluării patrimoniului la data de 31.12.2020;

2.15) Necalcularea amortizării activelor fixe aparținând bunurilor domeniului privat al UATC Livezi, exemplificam: valoarea sistemului de apă public al comunei Livezi în suma de 4.016.786,20.

2.16) Nu s-a verificat corectitudinea și nu s-a analizat componența unor solduri contabile – cont 103, 104, 203, 211, 212, 213, 214, 231, 302, 303, 421, 461, 462, 464, 473;

2.17) Nerealizarea concordanței între evidența contabilă analitică și cea sintetică, motivat de faptul că nu exista o evidență analitică;

2.18) Rezultatul inventarierii patrimoniului nu a fost valorificat, deoarece nu a fost luat în calcul și nu s-a regăsit în datele raportate prin situațiile financiare, fiind constatate diferențe mari între valoarea stabilită prin inventariere și situațiile financiare întocmite;

2.19) În cazul unor achiziții necesare desfășurării normale a activității, precum lemn de foc, diverse materiale auxiliare, combustibil, etc, nu s-au întocmit nota de intrare recepție pentru intrarea în depozit și bonuri de consum pentru descărcarea stocului existent, înregistrarea fiind efectuată direct în cheltuieli curente de exploatare;

2.20) Au fost înregistrate și decontate cheltuieli, deși unitatea administrativ teritorială nu deținea toate documentele justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor, respectiv antemăsurători, rapoarte de necesitate, procese verbale de recepție, etc. Dintre acestea amintim: Centrul de Consultanță Ștefan cel Mare – contract nr. 1/29.05.2020, contractul de prestare servicii consultanță juridică nr.7117/11.11.2021- SC Public Investement VE SRL, contractul de servicii nr.8842/17.12.2020, pentru servicii de realizarea strategiei de achiziții publice pentru autorități contractante din sectorul public - SC Public Investement VE SRL, lucrărilor efectuate în anul 2020, de către UATC Livezi, în baza contractului de lucrări nr. 4569/16.07.2020, încheiat cu SC Remaro Smart Tech SRL pentru lucrări de “Decolmatăre șanțuri precum și amnejarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi”, lucrări efectuate în baza notei de comandă întocmite de către Prmarul UATC Livezi cu nr.5373/21.08.2020, transmise către antreprenorul SC Robertson Prod SRL, prin care se solicita execuția unor lucrări de decolmatăre șanțuri în satul Orasa și centrul satului Livezi, contract execuție lucrări nr.6498/23.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „Amenajare cu covor asfaltic parcare zona Poliție - Magazin central, sat Livezi”, contract execuție lucrări nr.4578/16.07.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5664/09.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5322/19.08.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi”, contract execuție lucrări nr.3403/03.06.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de captare și extindere rețea de apă sat Livezi, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.6300/17.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de apărări de maluri cu ziduri din beton armat și corecție albie, sat Valea Rea, comună Livezi județul Bacău”,

contract execuție lucrări nr.4714/22.07.2020 cu SC Day Electric SRL Sânduleni pentru obiectivul de investiție „reabilitarea, achiziționare și montare stații de autobuz pentru transport călători și transport elevi pe raza comunei comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.5301/02.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de reparație acoperiș și înlocuire învelitoare scoala gimnaziala sat Prajpoa, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3082/21.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de refacere podeț din beton armat în punctul Orasa com livezi județul Bacău” în valoare de 206.378,94 lei, contract execuție lucrări nr.3280/28.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3724/18.06.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea rea, com. livezi județul Bacău”.

2.21) Salariații gestionari a bunurilor, respectiv casierii, nu au avut stabilit cuantumul garanției gestionare și nu le-a fost reținută garanție;

2.22) În vederea organizării activității de casierie, unitatea administrativ teritoriala nu a solicitat de la trezoreria Statului. Stabilirea plafonului de casă, iar la depunerea în contul de disponibilități, a încasărilor efectuate reprezentând venituri ale bugetelor locale, nu a fost respectat termenul de depunere, respectiv două zile lucrătoare.

2.23) Entitatea nu a transmis către ordonatorul terțiar – scoala gimnaziala Livezi - valoarea investițiilor efectuate la clădirile aparținând școlii în perioada 2019-2020, păstrând valoarea investițiilor de 702.209,34 lei, în contul 231- investiții în curs. Deși aceste lucrări majorau valoarea clădirilor și trebuia transferată către ordonatorul terțiar;

2.24) Înregistrarea în mod eronat în evidență contabilă a pubelelor aflate în proprietatea cosiliului județean Bacău, conform pv.5436/12.02.2010 în valoare de 96.097 lei;

2.25) Veniturile din încasarea contravalorii apei facturate, au fost înregistrate în cont de cheltuieli, respectiv “alte cheltuieli”

2.26) Acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plată" pe factura, pentru atestarea că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate, de persoane care nu aveau acest drept – consilierul primarului Crăciun Gioni a pus viză de bun de plată pe facturi în mod nelegal, iar contabilă Călin Elisabeta a efectuat plata acestora.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

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

- respectarea dispozițiilor din Ordinul nr.1917/12.12.2005, referitoare la obligativitatea entității de a dezvolta conturile contabile în analitice;

- întocmirea de bonuri de consum pentru materialele consumabile, evidențierea contabilă a consumurilor de materiale consumabile și de combustibil, pe măsura utilizării lor;

- înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor achiziționate cu valoare mai mare 2.500 de lei, conform valorii acestora;

- înregistrarea în evidență contabilă a clădirilor unității de învățământ;

- decontarea tuturor lucrărilor și serviciilor, doar pe bază de documente justificative;

- efectuarea de cheltuieli pentru investiții în baza unor proiecte întocmite și autorizații de construire;

- înregistrarea în evidență gestionarea și contabilă a contravalorii apei potabile distribuite și facturate consumatorilor din comună Livezi;

- decontarea lucrărilor executate doar în baza proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

- înregistrarea în evidența contabilă a rezultatului reevaluării patrimoniului;

- calcularea amortizării activelor fixe aparținând bunurilor domeniului privat al UATC Livezi;

- valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului în situațiile raportate prin situațiile financiare;
- identificarea tuturor bunurilor deținute și înregistrarea corespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică;
- întocmirea de balante de verificare lunare, în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico – operative;
- efectuarea corecțiilor care se impun în evidență contabilă a UATC Livezi;
- reglementarea situației juridice a bunurilor care fac parte din domeniul public, respectiv privat la comunei și efectuarea corecțiilor care se impun în evidență patrimonială.
- actualizarea domeniului public și privat al comunei;
- conducerea evidentei patrimoniului public și privat al comunei, astfel încât datele prezentate prin situațiile financiare anuale să reflecte evoluția reală, completa și fidelă a operațiunilor patrimoniale ale unității;
- stabilirea garanției gestionare și reținerea acesteia de personalul gestionar;
- stabilirea plafonului de casă;
- scăderea din evidenta contabilă a pubelelor aflate în proprietatea consiliului județean bacău;
- efectuarea de plăți doar cu avizare de "bun de plată" pe factura, de către persoanele idrituite conform legii, pentru atestarea că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate, de persoane care au acest drept.

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

Având în vedere prevederile legale în vigoare, entitatea a luat măsuri de remediere a abaterilor constatate, după cum urmează:

- sunt respectate dispozițiile din Ordinul nr.1917/12.12.2005, referitoare la obligativitatea de a dezvolta conturile contabile în analitice;
- sunt întocmite bonuri de consum pentru materialele consumabile, fiind evidențiate contabil consumurile de materiale consumabile și de combustibil, pe măsura utilizării lor;
- se respecta prevedere legală referitoare la înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor achiziționate cu valoare mai mare 2.500 de lei;
- au fost înregistrate în evidență contabilă clădirile unității de învățământ;
- lucrările și serviciile sunt decontate doar pe bază de documente justificative;
- se respecta obligația ca efectuarea de cheltuieli pentru investiții să se execute doar în baza unor proiecte întocmite și autorizații de construire;
- decontarea lucrărilor executate s-a efectuat doar pe baza proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor;
- nu s-a înregistrat în evidența contabilă rezultatul reevaluării patrimoniului, urmând ca aceasta sa se efectueze odată cu inventarierea patrimoniului (din anul 2023);
- se calculează amortizarea activelor fixe aparținând bunurilor domeniului privat al UATC Livezi;
- s-au întocmit balante de verificare lunare, în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico – operative;
- s-au efectuat corecțiile care se impun în evidență contabilă a UATC Livezi;
- s-a început reglementarea situației juridice a bunurilor care fac parte din domeniul public, respectiv privat la comunei și efectuarea corecțiilor care se impun în evidență patrimonială.
- s-a actualizat domeniul public și privat al comunei;
- s-au stabilit garanții gestionare și s-a reținut aceasta de la personalul gestionar;
- s-a solicitat Trezoreriei și s-a stabilit plafonul de casă;
- s-au scăzut din evidenta contabilă pubelelor aflate în proprietatea Consiliului Județean Bacău;

- plățile au fost efectuate cu avizare de "bun de plată" pe factura, de către persoanele îndrituite conform legii, pentru atestarea că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate, de persoane care au acest drept.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.3. – Referitor la măsura nr. A.3. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.3. Nerespectarea prevederilor legale prevăzute de legislația în domeniul achizițiilor publice

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

3.1 Entitatea nu a respectat principiul statuat prin Legea nr.98/2017 privind achizițiile publice: asumarea răspunderii

Compartimentul de achiziții publice din cadrul UATC Livezi în perioada 2019-2021, a funcționat având angajată, atât o persoană în funcția de consilier pe achiziții publice - din anul 2012 și în același timp, s-a constatat încheierea de către UATC Livezi cu PFA Rotaru Valeriu Eugen a unui contract de servicii în domeniul achizițiilor publice nr.175/10.01.2019, cu o valoare de 2.000 lei/lună fără TVA și o durată a contractului nedeterminată.

În continuarea primului contract, în data de 11.11.2020, se încheie un alt contract de prestarea serviciilor de achiziții publice nr.7715/11.11.2020, cu SC Public Legal Investment VE SRI, firma deținută de același Rotaru Valeriu Eugen, care are același obiect de activitate, stabilindu-se un preț lunar de 3.500 lei/lună și o durată de 2 ani.

Atribuțiile și răspunderile persoanei angajate din cadrul compartimentului de achiziții publice din cadrul UATC Livezi, cât și a persoanei contractate prin contract de prestări servicii, nu au fost separate distinct prin dispoziții ale ordonatorului de credite, auditorii publici externi constatând că entitatea, nu a respectat principiul statuat prin Legea nr.98/2017 privind achizițiile publice - **de asumare a răspunderii** - prin determinarea clară a sarcinilor și responsabilităților persoanelor implicate în procesul achizițiilor publice.

Astfel, atât persoana angajată în cadrul compartimentului achiziții publice al UATC Livezi cu contract de muncă, cât și cea angajată prin contractul de prestarea a serviciilor de achiziții publice încheiat cu PFA Rotaru Valeriu Eugen și ulterior SC Public Legal Investment VE SRI deținută de același Rotaru Valeriu Eugen, nu au avut stabilite clar sarcinile și responsabilitățile pe care le au în procesul de achiziție publică, neasigurându-se profesionalismul, imparțialitatea și independența deciziilor adoptate pe parcursul procesului de achiziție publică, neputându-se determina persoanele implicate direct în procedurile de atribuire în cadrul autorității contractante.

3.2 Nerespectarea de entitate a principiul transparenței care presupunea aducerea la cunoștința publicului, a informațiilor referitoare la procedura competitivă, astfel încât operatorii economici care operează pe piața să poată participa la competiție, asigurându-se prin acesta promovarea concurenței

UATC Livezi în calitate de autoritate contractantă, nu a respectat obligația de a publica în SEAP extrase ale programului anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare pentru toate contractele și/sau serviciilor a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art.7 alin. (1) din Lege, precum și pentru toate contractele a căror valoare estimată, este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;

Achizițiile pentru serviciile de reparații curente, s-au făcut fără a fi întocmite referate de necesitate, caiete de sarcini și fără a se stabili cantitatea serviciilor ce urmau să fie executate în baza unor proiecte întocmite (exemplificam: întocmirea în anul 2020 de către “consultantul achiziției publice Rotaru Valeriu” a notei justificative, fără număr și dată, pentru determinarea valorii estimate fără TVA a contractului de achiziție directă privind corpuri de iluminat. S-a încheiat contractul de furnizare achiziție lămpi de iluminat stradal nr.1388/02.03.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni, constatându-se totodată că acest contract prezentat de entitate nu este semnat de nicio persoană din cadrul autorității contractante, și nici de prestatorul de servicii. Arătăm deasemenea că nu este întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor);

La achiziționarea serviciilor de reparații, prestatorii nu au prezentat oferte de prețuri a elementelor utilizate în prestarea serviciilor (contractul nr.5992/08.11.2012 și în continuare contractul 7565/06.11.2020 încheiat cu SC Silus Comixt SRL, unde auditorii publici externi au constatat că nu sunt oferte de preț a materialelor decontate și procese verbale de recepție a lucrărilor executate).

3.3 Nerespectarea de entitate a principiului economicității care prevede minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare acestor rezultate

Urmare testelor de audit efectuate au rezultat următoarele:

- încălcarea prevederilor art.11 din Legea nr.98/2016, prin divizarea contractelor în scopul atribuirii directe, exemplificam în acest sens construcția celor trei poduri executate, în anul 2020, contract execuție lucrări nr.3082/21.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de refacere podeț din beton armat în punctul Orasa com livezi județul Bacău” în valoare de 206.378,94 lei, contract execuție lucrări nr.3280/28.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău”, în valoare de 273.056,30 lei, contract execuție lucrări nr.3724/18.06.2020, cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea Rea, com. Livezi județul Bacău”, în valoare de 270.992,70 lei.

Valoare totală este de 750.526 lei, care depășea valoarea de la acea dată de 442.650 lei, prevăzută la art.7 din Legea nr.98/2016;

- încălcarea dispozițiilor art. 43 alin 2) din HG nr.395/2016 actualizată: “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”, constatându-se în cazul achizițiilor directe, faptul că UATC Livezi nu a respectat 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, însoțită de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate;

- în perioada 2019-2021 UATC Livezi nu a efectuat în toate cazurile achizițiile directe din catalogul SICAP/SEAP și nu a transmis trimestrial notificarea privind achizițiile directe efectuate, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, în conformitate cu prevederile art. 46 din Hotărârea nr. 395/2016 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. Procedând în acest fel, entitatea a adus atingere principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică prevăzute la art. 2, al.2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Exemplificăm în acest sens următoarele achiziții efectuate în anul 2020 fără notificare pe SICAP/SEAP: contractul de furnizare achiziție lămpi de iluminat stradal nr.1388/02.03.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni, servicii de pregătire profesională și hoteliere asigurate de SC Expert Diplomatic Tour SRL, contractul de lucrări nr. 4569/16.07.2020, încheiat cu SC Remaro Smart Tech SRL pentru lucrări de “Decolmatare șanțuri precum și amneajarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi” și nota de comandă întocmită de către Prmarul UATC Livezi cu

nr.5373/21.08.2020, transmise către antreprenorul SC Roberton Prod SRL, prin care s-a solicitat execuția unor "lucrări de decolmatare șanțuri în satul Orasa și centrul satului Livezi", etc.

3.4 Nerespectarea principiului eficienței care presupune asigurarea unui raport optim între resursele utilizate și rezultatele obținute și a principiul eficacității care vizează gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice stabilite pentru fiecare activitate planificată, în sensul obținerii rezultatelor scontate

Urmare testelor de audit efectuate au rezultat următoarele:

- încheierea unor contracte de achiziții publice, fără înscrierea obligației de garantare a lucrărilor de investiții executate și fără obligația de constituire a garanției de bună execuție care asigură autoritatea contractantă că ofertantul câștigător, va implementa contractul în perioada prevăzută, atât din punct de vedere cantitativ cât și calitativ, exemplificam: contract execuție lucrări nr.6498/23.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „amenajare cu covor asfaltic parcare zona Poliție - Magazin central, sat Livezi”, contract execuție lucrări nr.4578/16.07.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5664/09.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5322/19.08.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi”, contract execuție lucrări nr.3403/03.06.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de captare și extindere rețea de apă sat Livezi, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.6300/17.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de apărări de maluri cu ziduri din beton armat și corecție albie, sat Valea Rea, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.4714/22.07.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni pentru obiectivul de investiție „reabilitarea, achiziționare și montare stații de autobuz pentru transport călători și transport elevi pe raza comunei comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.5301/02.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de reparație acoperiș și înlocuire învelitoare scoala gimnaziala sat Prajoaia, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3082/21.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de refacere podeț din beton armat în punctul Orasa com livezi județul Bacău” în valoare de 206.378,94 lei, contract execuție lucrări nr.3280/28.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3724/18.06.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea Rea, com. livezi județul Bacău”.

- valoarea notelor de comandă suplimentara a depășit 50/% din valoarea contractului. Ex. Contract execuție lucrări nr.6498/23.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „amenajare cu covor asfaltic parcare zona Poliție - Magazin central, sat Livezi” în valoare de 63.569,01 lei, iar notele de comandă suplimentară sunt în valoare de 50.138,88 lei, depășindu-se prevederile legale, în care se precizează că valoarea lucrărilor suplimentare nu pot depăși 50% din valoarea contractului.

3.5 Încălcarea de către autoritatea contractantă a art 58 și 59 – privind conflictul de interese din Legea nr. 98/2016

S-a constatat că UATC LIVEZI prin consultantul achiziții PFA Rotaru Valeriu Eugen și ulterior SC Public Legal Investment VE SRL, a atribuit direct mai multe contracte către firmă SC Public Legal Investment VE SRL, deținută de același Rotaru Valeriu Eugen, încălcând prevederile art. 58 și 59 a conflictului de interese prevăzut prin legea nr.98/2016.

Aceste contracte sunt:

- contract nr.7716 încheiat în data de 11.11.2020, pentru servicii de management de proiect pentru implementarea obiectivelor de investiții derulate de către UAT comună Livezi, cu o valoare lunară de 4.000 lei fără TVA;

- contract nr.7717 încheiat în data de 11.11.2020, pentru servicii de consultanță juridică necesare autorității contractante, cu un preț al contractului de 3.500 lei/lună fără TVA;

- contract nr.78842 încheiat un data de 17.12.2020, pentru servicii de realizare a strategiei de achiziții publice pentru autorități contractante din sectorul public pentru perioada 2021-2024, cu un preț al contractului de 135.000 fără TVA.

Deasemeni, s-a constatat încheierea de către consultantul în achiziții PFA Rotaru Valeriu Eugen/SC Public Investement VE SRL, a unui contract de prestare servicii consultanta juridică nr.7117/11.11.2021, cu aceasi firma Public Investement VE SRL, având obiectul contractului cf. pct 4.2 “Serviciile prestate constau în consultanta juridică, asistenta juridică și reprezentarea comunei/UAT-ului privind apărarea drepturilor și intereselor legitime ale acesteia în raporturile cu autoritățile publice/instituțiile de orice natură, precum și cu orice persona juridica sau fizica, romana sau străină”, și în același timp autoritatea contractantă a achiziționat prin atribuire directă, servicii avocațiale prestate de cabinet avocat Tipescu Mihai Cornel – contract asistenta juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea în recurs Curtea de Apel Bacău – dosar nr.2239/110/2021, contract asistenta juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Dolj – dosar nr.6099, contract asistenta juridică nr. 556951/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Bacău – dosar nr.2736.

Prin implicarea PFA Rotaru Valeriu Eugen și ulterior SC Public Legal Investment VE SRL, în atribuirea directă din portalul SEAP, către SC Public Legal Investment VE SRL deținută de același Rotaru Valeriu Eugen, s-a încălcat prevederea art.58 din Legea nr.98/2016 în care se arata că, autoritatea contractantă are obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a preveni, identifica și remedia situațiile de conflict de interese, în scopul evitării denaturării concurenței și al asigurării tratamentului egal pentru toți operatorii economici, cât și a art.59 în care se arata că prin conflict de interese se înțelege orice situație în care membrii personalului autorității contractante sau ai unui furnizor de servicii de achiziție care acționează în numele autorității contractante, care sunt implicați în desfășurarea procedurii de atribuire sau care pot influența rezultatul acesteia au, în mod direct sau indirect, un interes financiar, economic sau un alt interes personal, care ar putea fi perceput ca element care compromite imparțialitatea ori independența lor în contextul procedurii de atribuire.

Autoritatea contractantă a declarat câștigător SC Public Legal Investment VE SRL, și a încheiat mai multe contracte de achiziție publică, în condițiile în care PFA Rotaru Valeriu Eugen și SC Public Legal Investment VE SRL, au fost implicați în procesul de verificare/evaluare a solicitărilor de participare/ofertelor depuse în cadrul unei proceduri de atribuire, încălcându-se prevederile art.61 și 61 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Rotaru Valeriu Eugen a încălcat prevederile din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, respectiv al art.179 în care se arata: |

Funcționarul public (contractul de prestarea serviciilor de consultanță în achiziții se asimilează) este în conflict de interese, dacă se află în una dintre următoarele situații:

A) este chemat să rezolve cereri, să ia decizii sau să participe la luarea deciziilor cu privire la persoane fizice și juridice cu care are relații cu caracter patrimonial;

B) participă în cadrul aceleiași comisii, constituite conform legii, cu funcționari publici care au calitatea de soț sau rudă de gradul I;

C) interesele sale patrimoniale, ale soțului său rudelor sale de gradul I pot influența deciziile pe care trebuie să le ia în exercitarea funcției publice.

(2) În cazul existenței unui conflict de interese, funcționarul public este obligat să se abțină de la rezolvarea cererii, luarea deciziei sau participarea la luarea unei decizii și să-l informeze de îndată pe șeful ierarhic căruia îi este subordonat direct. Acesta este obligat să ia măsurile care se impun pentru exercitarea cu imparțialitate a funcției publice, în termen de cel mult 3 zile de la data luării la cunoștință.

(3) În cazurile prevăzute la alin. (1), conducătorul autorității sau instituției publice, la propunerea șefului ierarhic căruia îi este subordonat direct funcționarul public în cauză, va desemna un alt funcționar public, care are aceeași pregătire și nivel de experiență.

(4) Încălcarea dispozițiilor alin.(2) poate atrage, după caz, răspunderea disciplinară, administrativă, civilă ori penală, potrivit legii.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

3.1 Entitatea nu a respectat principiul statuat prin Legea nr.98/2017 privind achizițiile publice: asumarea răspunderii

3.2 Nerespectarea de entitate a principiul transparenței care presupunea aducerea la cunoștința publicului, a informațiilor referitoare la procedura competitivă, astfel încât operatorii economici care operează pe piața să poată participa la competiție, asigurându-se prin acesta promovarea concurenței

3.3 Nerespectarea de entitate a principiului economicității care prevede minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare acestor rezultate

3.4 Nerespectarea principiului eficienței care presupune asigurarea unui raport optim între resursele utilizate și rezultatele obținute și a principiul eficacității care vizează gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice stabilite pentru fiecare activitate planificată, în sensul obținerii rezultatelor scontate

3.5 Încălcarea de către autoritatea contractantă a art 58 și 59 – privind conflictul de interese din Legea nr. 98/2016

- respectarea principiul statuat prin legea nr.98/2017 privind achizițiile publice - de asumare a răspunderii;

- respectarea de entitate a principiul transparenței care presupunea aducerea la cunoștința publicului, a informațiilor referitoare la procedura competitivă, astfel încât operatorii economici care operează pe piața să poată participa la competiție, asigurându-se prin acesta promovarea concurenței;

- respectarea de entitate a principiului economicității care prevede minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare acestor rezultate;

- respectarea principiului eficienței care presupune asigurarea unui raport optim între resursele utilizate și rezultatele obținute și a principiul eficacității care vizează gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice stabilite pentru fiecare activitate planificată, în sensul obținerii rezultatelor scontate;

- respectarea de către autoritatea contractantă a pragurilor valorice în cadrul procedurile de atribuire reglementate de legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;

- asigurarea de către autoritatea contractantă a unui tratament egal și nediscriminatoriu operatorilor economici prin acționarea de-o manieră transparentă;

- calcularea de către autoritatea contractantă a valorii estimate a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără tva, prin efectuarea unor antemăsurători. stabilirea valorii estimate a achiziției înainte de inițierea procedurii de atribuire;

- respectarea de către autoritatea contractantă a obligației de a nu diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să

conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate;

- respectarea de autoritatea contractantă a obligației de a transmite spre publicare un anunț de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire;

- elaborarea unor documentații de atribuire care să conțină toate informațiile necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și precisă cu privire la cerințele achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire;

- întocmirea raportului procedurii de atribuire pentru fiecare contract de achiziție publică atribuit;

- identificarea persoanelor care se fac răspunzătoare de neaplicarea prevederilor legii 98/2016 privind achizițiile publice și efectuarea demersurilor necesare pentru recuperarea amenzilor contravenționale aplicate ordonatorului de credite pentru nerespectarea prevederilor legale.

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

Având în vedere recomandările dispuse, entitatea a luat măsuri de remediere a abaterilor constatate, după cum urmează:

- s-au reziliat contractele încheiate cu PFA Rotaru Valeriu Eugen și SC Public Legal Investment VE SRL;

- s-a înlocuit persoana cu atribuții pe achiziții publice din cadrul compartimentului;

- prin fișa postului persoanei cu atribuții s-au înscris principiul statuat prin legea nr.98/2017 privind achizițiile publice - de asumare a răspunderii;

- se respecta de entitate principiul transparenței care presupunea aducerea la cunoștința publicului, a informațiilor referitoare la procedura competitivă, astfel încât operatorii economici care operează pe piața să poată participa la competiție, asigurându-se prin acesta promovarea concurenței;

- se respecta de entitate principiul economicității care prevede minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare acestor rezultate;

- se respecta principiul eficienței care presupune asigurarea unui raport optim între resursele utilizate și rezultatele obținute și a principiul eficacității care vizează gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice stabilite pentru fiecare activitate planificată, în sensul obținerii rezultatelor scontate;

- se respecta de către autoritatea contractantă a pragurilor valorice în cadrul procedurilor de atribuire reglementate de legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;

- este asigurat de către autoritatea contractantă tratament egal și nediscriminatoriu al operatorilor economici prin acționarea de-o manieră transparentă;

- autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără tva, prin efectuarea unor antemăsurători. stabilirea valorii estimate a achiziției înainte de inițierea procedurii de atribuire;

- se respecta a obligația de a nu diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate;

- **sunt** elaborate documentații de atribuire care conțin informațiile necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și precisă cu privire la cerințele achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire;

- **se** întocmește raportul procedurii de atribuire pentru fiecare contract de achiziție publică atribuit.

Nu a fost dusă la îndeplinire recomandarea referitoare la identificarea persoanelor care se fac răspunzătoare de neaplicarea prevederilor legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice și nu s-a recuperat valoarea amenzilor contravenționale în valoare de 5.000 lei aplicată ordonatorului de credite pentru nerespectarea prevederilor legale.

S-a dispus prin Dispoziția Primarului nr.17/27.02.2024 constituirea comisiei de cercetare administrativă cu termen de ducere la îndeplinire de 30 de zile, care va stabili valoarea prejudiciului și persoanele răspunzătoare .

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată parțial.**

B.4. – Referitor la măsura nr. A.4. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.4. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

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

4.1 Neimpozitarea în conformitate cu prevederile legale a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice, având utilizare nerezidențială sau mixtă

În urma verificărilor efectuate asupra unui eșantion de contribuabili, a rezultat că la domiciliul fiscal al unor persoane fizice de pe raza UATC Livezi este înregistrat și sediul social al unor persoane juridice unde se desfășoară activități economice, fără ca spațiul destinat acestor activități să fie declarat că având folosință nerezidențială.

Astfel, s-a constatat faptul că pentru un număr de 19 contribuabili, UATC Livezi a impozitat aceste clădiri ca având destinație integral rezidențială, fără să se verifice respectarea prevederilor art. 453 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu privire la încadrarea clădirilor în una dintre categoriile prevăzute la lit d) - f).

4.2 Neimpozitarea construcțiilor aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei, la finalizarea lucrărilor de construire

Auditorii publici externi au constatat executarea unor construcții realizate de persoane fizice mai vechi de 3 ani, care nu au autorizații de construire, dar care sunt finalizate.

Contribuabilii respectivi nu au depus declarații pentru impozitarea clădirilor construite, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice, în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, iar compartimentul de specialitate urbanism, nu a efectuat o monitorizare eficientă a construcțiilor de pe raza comunei prin efectuarea unor inspecții în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate.

4.3 Nestabilirea impozitului pe terenul intravilan datorat de persoanele juridice și fizice

Ca urmare a verificării modului de stabilire, înregistrare și încasare a impozitului/taxei pe teren, datorată de către persoanele fizice și juridice de pe teritoriul comunei Livezi, s-a constatat că dosarele de impunere în cazul persoanelor fizice și juridice nu conțin datele prevăzute de Codul Fiscal și Normele de aplicare ale acestuia care să permită compartimentului impozite și taxe locale să efectueze un calcul corect al obligațiilor de plată ale contribuabililor față de bugetul local.

Conform pct.89 din normele de aplicare ale Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal, înregistrarea în registrul agricol a datelor privind terenurile, precum și schimbările categoriei de folosință a terenurilor se realizează de către contribuabili prin depunerea unor declarații la care se anexează copii după acte, certificate

de conformitate cu originalul - așa cum se precizează la art. 64 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - prin care se atestă proprietatea persoanelor asupra terenurilor în cauză sau schimbarea respectivă, după caz. De asemenea, ori de câte ori intervin modificări în registrul agricol referitoare la terenurile deținute în proprietate sau în folosință, după caz, de natură să conducă la modificarea impozitului/taxei pe teren, funcționarii publici cu atribuții privind completarea, ținerea la zi și centralizarea datelor în registrele agricole au obligația de a comunica aceste modificări organului fiscal local, în termen de 3 zile lucrătoare de la data modificării.

Astfel, în urma verificării și comparării suprafețelor agricole aparținând UATC Livezi înregistrate și declarate de către Registrul Agricol prin "Situația statistică a terenurilor la 31.12.2021", transmisă Direcției Agricole Județene Bacău, cu cele înscrise în evidența fiscală a UAT Comună Livezi s-au constatat diferențe pe categorii de folosință a terenurilor, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

4.4 Abateri privind stabilirea și încasarea taxei pentru autorizația de construire persoane fizice și juridice

Din verificările efectuate pe teren de către comisia dispusă prin dispoziția primarului privind imobilele construite de persoane fizice și juridice pe teritoriul comunei, s-a constatat în cazul a **18 contribuabili persoane fizice și 1 persoană juridică**, executarea de construcții fără certificate de urbanism și autorizație de construire eliberate de compartimentul de urbanism;

4.5 Nestabilirea și încasarea de către UATC Livezi a unor taxe pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmarea aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-a încasat taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, de la toți agenții economici **care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Livezi**.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău transmise unității prin e-mail, s-a constatat că un număr de 19 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Livezi, nu au declarat și UATC Livezi nu a încasat în anul 2021 taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

4.6 Venituri nestabilite și încasate din taxa de salubritate

Conform conturilor de execuție de la finele anilor 2019-2021, s-au realizat venituri din taxa de salubritate în suma de 565.328 lei, iar costurile generate de asigurarea serviciilor de salubritate pe anii 2019-2021, au fost de 1.475.031,98 lei, rezultând că plățile au depășit încasările cu suma totală de 909.703,98 lei, sumă ce a fost suportată din creditele curente ale secțiunii de funcționare, contrar prevederilor art. 30 și 71 din Legea 273/2006 actualizată privind finanțele publice locale.

4.7 Stabilirea eronată a redevenței anuale în cazul contractului de concesiune a pășunilor

În anul 2012 s-a aprobat prin HCL, concesiunea pășunii aflate în domeniul privat al UATC Livezi, încheindu-se contractul de concesiune servicii nr.832/05.03.2012, pentru o suprafață de 383,85 ha, cu un preț de 47 lei/ha și o durată de 5 ani, cu "Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău -AFJ".

În anul următor (2013), deși nu se reziliază contractul de concesiune servicii nr.832/05.03.3021, se încheie un alt contract nr.1780/03.04.2013, cu aceeași asociație (Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău -AFJ), prin care se concesiunează aceeași suprafață de teren, pentru o perioadă de 12 ani, cu un preț de 50 lei/ha, fără a se înscrie în contractul de concesiune obligația indexării acestei redevențe - constatându-se ca, în anul 2021, redevența achitată de asociație este de 50 lei/ha, cea stabilită în anul 2013.

Echipa de audit a reținut faptul că UATC Livezi nu a respectat prevederile **Ordonanței de Urgență nr.34/2013** modificată și actualizată, privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, **care precizează că începând cu**

13.05.2013, pentru punerea în valoare a pajiștilor aflate în domeniul public al comunelor și pentru folosirea eficientă a acestora, este necesar emiterea unei noi hotărâri de consiliu local, prin care să se scoată la licitație pășunile aflate în domeniul privat al unităților administrative teritoriale, cu încheierea de noi contracte de concesiune/închiriere, în condițiile noii legii, pentru suprafețele de pajiști disponibile, proporțional cu efectivele de animale deținute în exploatare, pentru o perioadă de maximum 5 ani – inițial, pentru că din anul 2015, să se prelungească la o perioadă de maxim 10 ani - Hotărârea nr.78/2015 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr.18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.064/2013

Deasemenea, în conformitate cu aceleași prevederi legale, menționate anterior, nivelul minim al prețului concesiunii/închirierii, trebuia stabilit prin diferența dintre valoarea ierbii disponibile pentru animale și valoarea totală a cheltuielilor cu implementarea proiectului de amenajament pastoral, respectiv în cazul neintocmirii amenajamentului pastoral, prin stabilirea prin contractul de concesiune a investițiilor/materialelor și lucrărilor anuale, stabilite anual printr-un program aprobat de UATC Livezi, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

La verificarea efectuată asupra contractului în derulare nr.1780/03.04.2013, au fost constatate următoarele abaterii:

- contractul a fost încheiat în mod nelegal pentru o perioadă de 12 ani;
- nu exista HCL de aprobare a concesiunii în conformitate cu OUG nr.34/2013, după data apariției acestei prevederi legale – 13.05.2013;
- în contractul încheiat se înscrie obligația de prezentare a unui plan anual de lucrări, care se va întocmi de către de asociație și va fi aprobat de UATC Livezi, dar care nu a fost întocmit și aprobat (nu a fost prezentat auditorilor publici);
- nu sunt documente justificative prin care să facă dovada efectuării de lucrări de amenajare a pășunii, deoarece nu s-a respectat obligația legală ca, în cazul în care nu sunt întocmite amenajamente pastorale pentru pajiștele aflate în proprietate cu lucrările de executat prevăzute în aceste amenajamente, să se înscrie în contractul de concesiune lucrările care trebuie executate de concesionar. Dealtfel prin răspunsul dat de asociație cu privire la lucrările executate se înțelege că **lucrările pe care le-au efectuat sunt cele de regenerare naturală prin pășunat**: “(...) pentru perioada 2018-2022, membrii asociați au îngrijit pășunea atât prin lucrări de curățare a suprafețelor de arbuști și resturi vegetale, cât și asigurarea numărului de animale care să pășuneze pe suprafețele repartizate”.
- nu s-a stabilit redevența anual, că diferența între valoarea masei verzi pentru animale stabilită conform prețului aprobat prin HCJ de către Consiliul Județean Bacău și valoarea totală a cheltuielilor cu investițiile/materialele și lucrările anuale prevăzute.

Având în vedere faptul că redevența nu a fost stabilită anual conform prevederilor OUG nr.34/2013 modificată și actualizată, în timpul auditului financiar, s-a recalculat valoarea redevenței datorate pentru anul 2021 de “Asociație”, stabilindu-se următoarele:

- conform situației fără număr transmise de “Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli “PRODLIV” Livezi, județul Bacău –AFJ”, efectivele de animale pe specii ce pășunează pe islazul comunal în perioada 2020-2021, au fost 350 bovine, 1300 ovine, 600 caprine și 150 cabaline. Funcție de aceste animale s-a calculat numărul de unități de vită mare (UVM) per ha, rezultând următoarele: $350 \text{ bovine} * 0,6 = 210$; $1300 \text{ ovine} + 600 \text{ caprine} * 0,15 = 90$; $150 \text{ cabaline} * 1 = 150$, în total $430/383,53$ suprafața concesionată = 1,12 UVM.
- valoarea ierbii disponibile funcție de numărul de animale, a fost calculat după cum urmează: $1,12 \text{ UVM} * 50 \text{ kg zi pășunat} * 150 \text{ zile medie anuală pt. pășunat} = 8.400 \text{ kg} * 0,06 \text{ lei} - \text{preț stabilit prin HCJ NR. 27/31.03.2021} = 504 \text{ LEI/ha}$;

- pentru cele 383,53 ha, a fost stabilită valoare masei verzi la suma de 193.299, 12 lei (504 LEI/ha*383,53 ha);

- având în vedere prevederile Ordinului comun al Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice nr. 571/371/2015 pentru aprobarea contractelor-cadru de concesiune și închiriere a suprafețelor de pajiști aflate în domeniul public/privat al comunelor, orașelor, respectiv al municipiilor și ale Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.064/2013, cu modificările și completările ulterioare, prin care se arata ca redevența nu poate depăși mai mult de 50% din valoarea masei verzi și având în vedere faptul că asociația nu a executat lucrări de amenajare și întreținere a pășunii, auditorii publici au stabilit valoarea redevenței/ha pentru anul 2021, datorată de către asociație, la suma de 252 lei și nu 50 de lei cum a fost stabilită prin contractual încheiat în anul 2013, calculul fiind făcut astfel: 193.299,12 lei valoarea masei verzi *50%/383,53 ha suprafața pășune = 252 lei/ha.

4.8 Neîncasarea taxei de exploatare drumuri comunale administrate de UATC Livezi conform HCL nr. 53/24.23.12.2020

În conformitate cu prevederile HCL Livezi nr. 53/24.23.12.2020 pentru utilizarea drumurilor comunale, UATC Livezi trebuie să încaseze o taxă de exploatarea drumuri comunale administrate de UATC Livezi, pentru transportul produselor de balastiera, în cuantum de 5,50 lei pentru fiecare mc. Transportat.

Auditorii publici externi au constatat transportarea de către SC Federom Trans SRL Livezi, a unei cantități de 400 mc. piatra spartă pe drumurile comunale ale UATC Livezi, conform factura nr.173/06.07.2021 și avize de însoțire a mărfii de la nr.1101 la 1123, cu o cantitate de 400 mc, pentru care compartimentul impozite și taxe. Nu a încasat taxa stabilită.

În timpul auditului financiar s-a calculat taxa datorată, stabilindu-se suma de 2.200 lei (400 mc*5,5 lei), la care se adauga penalități de întârziere de la data facturării 06.07.2021 la zi în cunatum de 264 lei, în total suma de 2.464 lei.

4.9 Exercițarea dreptului de servitute legală de către SNTGN Transgaz SA Mediaș, fără plată a unei rente anuale către proprietarul terenurilor, UATC Livezi

În conformitate cu Legea energiei și gazelor nr.123/2012, se consacră servituți cu titlu oneros în favoarea titularului SNTGN Transgaz SA Mediaș, pentru terenurile proprietate privată aparținând UATC Livezi, afectate de conductele de gaze care le traversează.

Conform articolului 113 la aliniatul 3 din aceeași lege, se arata ca exercițarea dreptului de servitute legală stabilit, potrivit prevederilor alin. (1), se face contra plății unei rente anuale către proprietarii terenurilor afectate de acesta, respectiv UATC Livezi "În scopul acordării de indemnizații și despăgubiri juste aferente exercițării drepturilor de uz și de servitute, titularii de licențe și autorizații încheie cu proprietarii terenurilor afectate de exercițarea drepturilor de uz și de servitute o convenție-cadru al cărei conținut este stabilit prin hotărâre a Guvernului".

Auditorii publici externi au constatat că UATC Livezi, nu a solicitat încheierea unei convenții cu titularul dreptului de servitute SNTGN Transgaz SA Mediaș, pentru suprafața de teren afectată de conducta magistrală de transport gaze natural Onesti-Gheraiești (fir I și II). Conform adresei nr.54338/08.07.2022, transmisă de SNTGN Transgaz SA Mediaș se precizează, suprafața de teren afectată de conducta pe raza comunei Livezi, este în lungime de 19.610 m.

În conformitate cu prevederile din art.113 alin. 4 din Legea energiei și gazelor nr. 123/2012, pentru suprafața afectată de conducte, 19.610 m. lungime *1 m. lățime = 19.610 mp UATC Livezi, trebuia să încaseze o rentă anuală, prin încheierea unor convenții cadru, "Titularii de licențe și autorizații sunt obligați să procedeze la încheierea convențiilor-cadru prevăzute la alin. (3), în termen de maximum 30 de zile de la solicitarea proprietarilor afectați."

Plata rentei anuale către proprietarul terenului afectat, trebuia efectuată prin convenția încheiată între părți, cu respectarea prevederilor legale, iar în cazul în care părțile nu ajung la un acord de voință în termenul mai sus menționat, stabilirea quantumului rentei se va face de către instanță, în condițiile legii. De asemenea, pentru toate daunele provocate prin exercițiul oricăroră dintre servituțiile legale stipulate în cuprinsul legii în discuție, proprietarii fondurilor aservite sunt îndrituiți la despăgubiri.

Arătăm că, în acest sens s-a exprimat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. 641/2018 care a confirmat dreptul proprietarului de a încasa renta anuală pentru suprafața de teren afectată de conductele petroliere/gaze.

4.10 Venituri neîncasate urmarea necontorizării și evidențierea consumului de apă de către UATC Livezi

1. La verificarea modului de stabilire, evidențiere și plata a serviciilor de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă, auditorii publici externi au constatat, ca UATC Livezi nu întocmește o evidență gestionară și nu înregistrează în evidență contabilă, consumul de apă asigurat populației și persoanelor juridice.

Evidența ținută, este la nivelul încasărilor efectuate de către casierul UATC Livezi, neexistând: un Regulament întocmit și aprobat prin HCL, contracte încheiate între UATC Livezi și persoanele fizice și juridice (cele prezentate auditorilor publici externi sunt din anul 2012 și au o durată de un an), nu se facturează lunar cantitățile de apă furnizate și nu sunt calculate penalități de întârziere).

Contravaloarea apei facturate și neînregistrate în evidență contabilă, în anul 2021, este în suma de **115.249,55 lei**.

2. UATC Livezi **nu a determinat lunar cantitățile efective consumate de către utilizatori** (prin citirea apometrelor sau prin calcul pașal, după caz) și **nu a procedat la facturarea lunară a consumurilor**, în baza prețurilor și tarifelor aprobate,

Verificările efectuate de către auditorii publici externi, au scos în evidență faptul că, stabilirea consumului de apă și facturarea s-a efectuat de către operator la termene aleatorii (de maximum patru ori pe an) și fără a cuprinde toți abonații (de exemplu, în anul 2020, din 951 de consumatori brânșai s-au efectuat citiri la 532 de consumatori), fiind identificate și cazuri pentru care nu au mai fost emise facturi din anul 2019, deoarece persoanele sunt plecate din țară..

3. S-a constatat că, în perioada 2019-2021 UAT Comună Livezi a achitat către furnizorul de apă A.N. Apele Române, contravaloarea a 251.770 mc, în timp ce cantitatea facturată către utilizatori a fost de 152.605 mc, diferența de 99.165 mc fiind nestabilă, neînregistrată și nerecuperată. Conducerea Primăriei și compartimentul de specialitate din cadrul acesteia nu au efectuat demersuri pentru identificarea cauzelor care au dus la ineficiența funcționării sistemului public de alimentare cu apă și de canalizare și nu au luat măsuri pentru a trata aceste deficiențe, precum:

- identificarea tuturor surselor de brânșări ilegale la rețeaua de apa-canal și luarea măsurilor legale aplicabile;
- stabilirea acelor consumuri care nu au contraprestație bănească, precum consumul la sediul Primăriei sau pentru alte necesități publice (irigat spații verzi, etc);
- actualizarea prețurilor contractelor cu utilizatorii în funcție de modificările costurilor pe care le implică gestionarea acestui sistem;
- stabilirea consumurilor, facturarea, înregistrarea și urmărirea încasării contravalorii acestora în conformitate cu prevederile contractuale.

4.11 Neefectuarea de inspecții fiscale în scopul inventarierii materiei impozabile în conformitate cu prevederile legale

Auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat obligația ca. În fiecare an să efectueze inventarierea materiei impozabile, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate

impozitele și taxele locale aferente, în conformitate cu prevederile art.5, al. 2 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale.

La verificarea modului în care compartimentul de specialitate organizat în structura UAT Comună Livezi a efectuat activitatea de inspecție fiscală, au rezultat următoarele:

- biroul de specialitate care administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform prevederilor Titlului VI, Cap. I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală;

- biroul abilitat nu a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice;

- confruntarea listei contribuabililor din evidența ONRC sau ANAF de pe raza comunei cu cea din evidența fiscală a primăriei s-a efectuat ocazional, nefiind urmată de efectuarea de notificări în scopul identificării materiei impozabile aferente contribuabililor neînregistrați și/sau efectuarea inspecții pe teren sau alte demersuri pentru identificarea acestor contribuabili și a obligațiilor fiscale care le revin.

În acest sens, în urma efectuării de către auditorii publici externi a punctajului dintre lista contribuabililor înregistrați în evidența ANAF cu sediul social său punct de lucru declarat pe raza comunei Livezi și lista celor din evidența fiscală a entității, s-a constatat că un număr de 441 de persoane (societăți, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale) nu figurează în evidențele fiscale ale UATC Livezi ca plătitori de impozite și taxe locale, deși fac parte din materia impozabilă care trebuia inventariată.

4.12 Neefectuarea procedurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală

A. La verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită, de către organele fiscale din structura UATC Livezi, s-a constatat că entitatea nu a aplicat în toate cazurile măsurile de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, până la încasarea în integralitate a sumelor cuvenite bugetului local, respectiv:

- Nu au fost transmise, în toate cazurile, către contribuabilii de pe raza comunei, somații și titluri executorii în termenul prevăzut de lege, la data la care a expirat termenul de plată al creanței fiscale prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;

- Nu s-au aplicat măsurile de executare silită care succed somațiilor și titlurilor executorii transmise, așa cum prevede Codul de Procedura Fiscală;

- Nu s-au identificat în toate cazurile în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și pe veniturile persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local.

- Nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice.

În acest sens, în urma analizei unui eșantion de contribuabili cu debite restante la bugetul local reprezentând impozit pe mijloace de transport, impozit pe clădiri, impozit pe teren și amenzi circulație, s-a constatat că neaplicarea măsurilor de executare silită conform Codului de procedură fiscală în cadrul termenului de prescripție a condus la prescrierea dreptului instituției verificate de a mai aplica formele de executare silită pentru creanțe care cumulează suma **de 17.886 lei**.

În urma verificării încrucișate între lista contribuabililor cu debite prescrise menționată la paragraful anterior și informațiile din evidența ANAF cu privire la veniturile declarate în D112 de către angajatorii acestor contribuabili, s-a constatat că aceștia au realizat venituri de natură salarială în ultimii doi ani, deci UAT Comuna Livezi ar fi putut să înființeze popriri pe aceste venituri în scopul recuperării debitelor.

B. S-a constatat menținerea în soldul contului 552, a sumei de 28.833,19 lei, aferenta unor garanții de participare la licitații din perioada 2008-2014.

Având în vedere că aceste sume sunt mai vechi de 5 ani, contribuabilii nu mai au dreptul de a le solicita.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

4.1 Neimpozitarea în conformitate cu prevederile legale a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice, având utilizare nerezidențială sau mixtă

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- efectuarea de inspecții fiscale la sediul contribuabililor menționați, precum și la alți contribuabili care se află în aceeași situație, în scopul încadrării corecte a clădirilor în categoriile de folosință de la art. 453, lit d)-f) din codul fiscal; stabilirea suprafețelor destinate activităților economice se va realiza fie prin măsurare, fie prin confruntarea informațiilor din documentația cadastrală cu realitatea de pe teren;

- obținerea declarațiilor fiscale de la proprietarii clădirilor privind suprafețele deținute/utilizate și destinația acestora;

- recalcularea impozitului pe clădiri datorat pe perioada de prescripție și luarea măsurilor care se impun pentru încasarea acestor venituri.

4.2 Neimpozitarea construcțiilor aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei, la finalizarea lucrărilor de construire

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

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

- respectarea 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;

- elaborarea și implementarea unei proceduri de lucru în vederea identificării construcțiilor dobândite în timpul anului, pentru recepționarea și declararea acestora la organele fiscale pentru a fi impozitate.

4.3 Nestabilirea impozitului pe terenul intravilan datorat de persoanele juridice și fizice

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

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

- aplicarea de contravenții conform codului fiscal pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

- 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;

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza municipiului în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

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

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

- efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența cadastrală și a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe teren în conformitate cu prevederile codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia.

4.4 Abateri privind stabilirea și încasarea taxei pentru autorizația de construire persoane fizice și juridice

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire;
- 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 de contravenții conform legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice, care execută construcții fără autorizație de construire;
- 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.
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, persoane fizice care se încadrează în prevederile din codul fiscal, inclusiv înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile codului fiscal și legea nr.50/1991.

4.5 Nestabilirea și încasarea de către UATC Livezi a unor taxe pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- reîntregirea costurilor suportate din creditele curente ale secțiunii de funcționare ale uatc livezi;
- aplicarea de contravenții conform codului fiscal pentru contribuabilii persoane fizice și juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări ale situației impozabile;
- elaborarea și formalizarea procedurilor pentru fiecare tip de activitate la nivelul compartimentului de impozite și taxe.

4.6 Venituri nestabilite și încasate din taxa de salubritate

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- aplicarea de contravenții conform codului fiscal pentru contribuabilii persoane fizice și juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări ale situației impozabile;

- identificarea tuturor persoanelor care beneficiază de servicii de salubritate care nu plătesc taxa și totodată nu se încadrează în cele ce ar putea face obiectul scutirii;

- efectuarea plăților și angajarea cheltuielilor în funcție de gradul de realizare a veniturilor din această sursă, pentru a asigura autofinanțarea serviciului de salubritate delegată;

- urmărirea debitorilor care datorau taxa de salubritate în anii bugetari de referință și încasarea sumelor datorate (împreună cu accesoriile la zi), pentru acoperirea deficitului de finanțare consemnat în prezenta constatare;

- stabilirea unui nivel al taxei de salubritate care să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate;

- reîntregirea costurilor suportate din creditele curente ale secțiunii de funcționare ale UATC Livezi.

4.7 Stabilirea eronată a redevenței anuale în cazul contractului de concesiune a pășunilor

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- întocmirea de amenajamente pastorale pentru suprafețele de pășune deținute de către UATC Livezi, conform prevederilor legale;

- rezilierea contractului de concesiune nr. 1780/03.04.2013, încheiat cu "Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău –AFJ", pentru depășirea duratei stabilite conform OUG nr.34/2013, la maxim 10 ani;

- concesiunea pășunii deținute de către UATC Livezi în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- respectarea prevederilor legale în întocmirea contractelor de concesiune;

- stabilirea, înregistrarea și încasarea redevenței datorate de către "Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău –AFJ". pe perioada de prescriere a dreptului de a se încasa venituri.

4.8 Neîncasarea taxei de exploatare drumuri comunale administrate de UATC Livezi conform HCL nr. 53/24.23.12.2020

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza unității administrative în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect.

4.9 Exercițarea dreptului de servitute legală de către SNTGN Transgaz SA Mediaș, fără plată a unei rente anuale către proprietarul terenurilor, UATC Livezi

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza unității administrative în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al acestora.

4.10 Venituri neîncasate urmarea necontorizării și evidențierea consumului de apă de către UATC Livezi

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- întocmirea unui regulament pentru serviciul de apă al comunei Livezi;

- întocmirea de contracte de furnizare cu obligații și răspunderi pentru părțile din contract în conformitate cu legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități;
- facturarea cantităților de apă către beneficiari, urmare a citirilor contoarelor de apă, conform contractelor încheiate;
- întocmirea unei evidente gestionare și contabile de către serviciul de alimentare cu apă;
- verificarea tuturor contoarelor și a persoanelor bransate în mod nelegal la serviciu de alimentare cu apă;
- citirea contoarelor de apă lunar de alte persoane, decât cele care țin evidența și încasează contravaloarea apei consumate;
- stabilirea volumului și întinderii veniturilor neîncasate și recuperarea integrală a acestora.

4.11 Neefectuarea de inspecții fiscale în scopul inventarierii materiei impozabile în conformitate cu prevederile legale

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

- efectuarea periodică de verificări încrucișate între lista contribuabililor aflați în evidența fiscală a primăriei, cu lista celor din evidența ANAF sau ONRC, în scopul identificării tuturor contribuabililor care desfășoară activități pe raza comunei, stabilirii și încasării eventualelor diferențe de taxe, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- inventarierea anuală a materiei impozabile, inclusiv prin efectuarea de inspecții fiscale cu scopul verificării realității declarațiilor, corectitudinii și exactității îndeplinirii, conform legii, a obligațiilor fiscale de către contribuabili, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă la capitolul venituri toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile inventariate;
- în urma efectuării operațiunii de inventariere a materiei impozabile se vor stabili și încasa toate obligațiile datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție.

4.12 Neefectuarea procedurilor de executare silită în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală

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

- respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, a prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății, în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- monitorizarea permanentă a stării agenților economici și a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată privind creanțele bugetului local ale UAT;
- reanalizarea atribuțiilor salariaților și actualizarea fiselor de post cu sarcini exprese privind persoanele care efectuează formele de executare silită asupra debitorilor;
- efectuarea permanentă de verificări cu privire la veniturile și/sau bunurile deținute de către contribuabilii restanțieri, în scopul efectuării de popriri/sechestre asigurătorii/executări silite pentru acoperirea debitelor;
- monitorizarea permanentă a debitelor în vederea evitării prescrierii dreptului de a mai executa creanțele bugetului local;
- efectuarea demersurilor necesare în vederea recuperării creanțelor bugetului local.

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

4.1. S-a stabilit și înregistrat în evidența fiscală un debit în suma 2.384 lei, la care se adaugă majorării de întârziere de 826 lei, care a au fost incasate în totalitate conform centralizator anexa nr.4.1

4.2. In timpul auditului financiar, sumele datorate de catre contribuabili au fost achitate în totalitate de catre aceștia (**2.028 lei**, la care se adaugă accesorii aferente în valoare totală de **449 lei**, în total **2.477 lei**).

4.3. Urmarea verificării efectuate de către compartimentul agricol si compartimentul taxe și impozite, s-a constatat dublarea și chiar triplarea unor suprafețe de teren la preluarea datelor în registrul agricol, din vechea aplicație detinuta de entitate în aplicația Sobis.

S-a solicitat furnizorului aplicației Sobis, cu adresa nr.1859/27.02.2024, verificarea modului de importarea a datelor in aplicația registrul agricol și stabilirea unor date finale corecte.

4.4. Conform situației anexa nr.4.4 s-au făcut demersurile legale pentru intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire. S-au stabilit conform aceleași anexe, creanțele fiscale datorate care sunt urmărite în vederea încasării. Sunt efectuate inspecții periodice la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale.

4.5. S-a stabilit și înregistrat în evidența fiscală un debit in suma 1.079 lei, cu majorări aferente de 466 lei, din care s-a încasat suma de 466 lei debit și 176 lei majorari de întârziere - anexa 4.5.

4.6. Autoritatea locală a luat măsura întocmirii de dosare fiscale completate cu declarații anuale de impunere. Totodata s-a demarat acțiunea de identificare a tuturor persoanelor care beneficiază de servicii de salubritate care nu plătesc taxa, care este în desfășurare.

Sunt urmăriți debitorii care datorau taxa de salubritate din anii bugetari anteriori pentru încasarea sumelor datorate (împreună cu accesoriile la zi), pentru acoperirea deficitului de finanțare.

S-a inițiat un proiect de hotarare de consiliu local prin care s-a stabilit un nivel al taxei de salubritate care să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate, dar care a fost respins de plenul Consiliului Local Livezi.

Nu s-au reîntregit costurilor suportate din creditele curente ale secțiunii de funcționare ale UATC Livezi.

4.7. UATC Livezi a întocmit amenajamentul pastoral pentru suprafețele de pășune deținute de către UATC Livezi.

S-a constatat ca nu a fost reziliat contractul concesiune nr. 1780/03.04.2013, încheiat cu "Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău –AFJ", pentru depășirea duratei stabilite conform OUG nr.34/2013, la maxim 10 ani și nu a fost stabilită, înregistrată și încasată redevența datorată de către "Asociația Comunală a crescătorilor de animale, păsări și a producătorilor agricoli "PRODLIV" Livezi, județul Bacău – AFJ".

4.8. S-a stabilit și înregistrat în evidența fiscală un debit in suma de 2.200 lei, cu majorari de întârziere in suma de 396 lei, încasandu-se integral suma datorată – anexa 4.8.

4.9. S-a transmis SNTGN Transgaz, solicitarea de încheiere a unei convenții conform prevederilor legale între cele doua părți, pentru stabilirea unor despăgubiri urmare a utilizării domeniului public/privat al UATC Livezi.

SNTGN Transgaz a dat prin adresa nr. 54338/2022 un răspuns în afara cadrului legal (a fost invocată Legea nr.185/2016, care se referă la la fondul forestier afectat de conductele de gaz), urmând ca autoritatea locală să solicite în instanță încheierea unei convenții prin care SNTGN Transgaz să fie obligată la plata unor despăgubiri conform Legii energiei și gazelor nr.123/2012.

4.10. Conform HCL nr.27/31.07.2023 s-a întocmit regulament public de alimentare cu apă al comunei Livezi. Totodată a fost stabilit contractul cadru pentru furnizarea de apă cu obligații și răspunderi pentru părțile din contract în conformitate cu legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități.

Urmare a întocmirii ccontractului cadru s-a început desfășurarea acțiunii de încheiere a contractelor cu consumatorii pentru facturarea cantităților de apă către beneficiari, urmare a citirilor contoarelor de apă, conform contractelor încheiate;

Nu s-a putut verifica contoarele persoanelor bransate, cât si a descoperirii celor bransate în mod nelegal la serviciu de alimentare cu apa, deoarece in data de 22.08.2023, comitetul pentru situatii de urgență a emis Hotararea nr.1/22.08.2023 prin care s-a instituit starea de urgență ”pentru rezolvarea problemelor in alimentarea cu apă potabilă”, cauzată de lipsa apei în comuna Livezi.

În perioada următoare urmează să se continue incheierea de contracte de furnizare a apei, verificarea bransamentelor și achizitionarea unui program infomatic de tinere a evidenței gestionare și contabile de către serviciul de alimentare cu apa.

Nu s-a stabilit volumul și întinderea veniturilor neîncasate.

4.11. Periodic sunt efectuate verificări încrucișate între lista contribuabililor aflați în evidența fiscală a primăriei, cu lista celor din evidența ANAF sau ONRC, în scopul identificării tuturor contribuabililor care desfășoară activități pe raza comunei, stabilirii și încasării eventualelor diferențe de taxe, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.S-a început efectuarea inventarierii materiei impozabile cu satul Livezi, urmand ca in perioada urmatoare sa continue cu celalalte sate.

4.12. Este monitorizată permanentă stărea agenților economici și a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată privind creanțele bugetului local ale UAT.Sunt efectuate verificări cu privire la veniturile și/sau bunurile deținute de către contribuabilii restanțieri, în scopul efectuării de popriri/secheste asigurătorii/executări silite pentru acoperirea debitelor.

Suma de 28.833,19 lei, aferenta unor garanții de participare la licitații din perioada 2008-2014, din soldul contului 552 a fost a fost virata în contul 36.50 “alte venituri” conform extrasului de cont din data de 08.07.2022.

d) Stare dupa verificarea modului de ducere la indeplinire a recomandarilor:

- 4.1. Măsura a fost implementată.
- 4.2. Măsura a fost implementată.
- 4.3. Măsura a fost implementată parțial.
- 4.4. Măsura a fost implementată.
- 4.5. Măsura a fost implementată.
- 4.6. Măsura a fost implementată parțial.
- 4.7. Măsura a fost implementată parțial.
- 4.8. Măsura a fost implementată.
- 4.9. Măsura a fost implementată parțial.
- 4.10. Măsura a fost implementată parțial.
- 4.11. Măsura a fost implementată.
- 4.12. Măsura a fost implementată.

B.5. – Referitor la măsura nr. A.5. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.5. Evaluarea sistemelor de management și control intern: controlul și auditul intern, controlul financiar preventiv și Strategia Națională Anticorupție

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

5.1 Auditul intern

Raportat la prevederile dispozițiilor art. 9 lit. a, art.13 și art.14 din Legea auditului intern nr.672/2002, în urma verificărilor efectuate a rezultat ca în perioada 2019-2021 compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană.

5.2 Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv la nivelul Comunei, deși organizată în baza Dispoziției nr. 73/10.04.2019, este realizată doar formal, auditorii publici externi constatând că nu există o evidență a operațiunilor supuse vizei, registrul operațiunilor supuse CFPP este inexistent, iar operațiunile privind veniturile nu sunt supuse vizei de control financiar preventiv (cu titlu de exemplu: constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare, concesionarea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale), deși acestea sunt menționate în cadrul dispoziției menționate mai sus.

Persoanele desemnate prin dispoziția primarului pentru efectuarea Controlului Financiar Preventiv, **nu au exercitat în fapt controlul**, deoarece aplicarea vizei de control financiar preventiv s-a făcut formal, fără a fi verificate în conformitate cu check-list, documentele justificative aferente platilor și veniturilor.

5.3 Controlul intern managerial

Din verificarea efectuată s-a constatat că, activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATC Livezi sunt procedurate formal, acestea nefiind implementate – nu sunt cunoscute de personal UATC Livezi - constatându-se ca, între compartimente/servicii/birouri nu exista un circuit stabilit al documentelor, iar registrul riscurilor nu este actualizat, condiții care au condus la apariția deficiențelor de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

Implementarea controlului intern managerial, UATC Livezi a angajat și a achitat pentru implementarea procedurilor de control intern în cadrul entității, servicii efectuate de către PFA Rotaru Valeriu Eugen și SC Public Legal Investement VE SRL, deținută de aceeași persoană Rotaru V. E, în anul 2019, în suma de 49.600 lei.

Așa cum se poate vedea, urmare a numeroaselor constatări din prezentul proces verbal, personalul din cadrul UATC Livezi, nu cunoaște prevederile legale în vigoare și nici procedurile, așa zis implementate, de către PFA Rotaru Valeriu Eugen.

5.4 Strategia Națională Anticorupție

În urma aplicării testelor de audit, auditorii publici externi au constatat faptul că, Standardul 1 Etică și Integritate din OSSG 600/2018, nu este implementat la nivelul unității auditate, neexistând proceduri operaționale specifice, care să conțină o detaliere a normelor generale de conduită profesională, prevederi privind monitorizarea și controlul aplicării normelor de conduită profesională, detalii privind răspunderea (atribuții și responsabilități) și respectiv sancțiuni în caz de nerespectare a dispozițiilor incluse în acestea.

Nu există proceduri privind consilierea etică care să se adresează funcționarilor publici și nici proceduri de sistem privind elaborarea, aplicarea, monitorizarea și raportarea codului de conduită etică, care să fie adus la cunoștința personalului entității.

La nivelul entității nu a fost elaborat și implementat un cod de etică și nu a fost numit, conform prevederilor legale un consilier de etică.

În perioada 2019-2021, s-au constatat următoarele:

- personalul entității nu a solicitat consiliere etică;
- nu au avut loc schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul având ca scop discutarea/soluționarea unor dileme etice;
- nu au existat cazuri în care persoane din afara entității sau din interiorul acesteia au sesizat încălcarea normelor de natură etică de către personalul entității;
- nu s-au înregistrat cazuri de conflicte de interese;
- nu s-au înregistrat situații în care salariații au completat declarații de abținere;
- nu s-au înregistrat situații în care superiorul ierarhic a dispus înlocuirea persoanei aflată în situația de potențial conflict de interese;
- nu s-au primit sesizări de la terțe persoane cu privire la existența unui conflict de interese;

- nu au existat decizii ANI prin care s-a constatat starea de conflict de interese;
- în desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică de la nivelul instituției nu au fost emise avertismente de integritate de sistemul PREVENT monitorizat de ANI;
- nu au existat sesizări/rechizitorii/condamnări ale parchetului privind posibila săvârșire a infracțiunii” folosirea funcției pentru favorizarea unei persoane”, prevăzută de art. 301 Cod penal;
- nu au existat situații în care au fost depuse avertizări în interes public cu privire la încălcarea prevederilor legale în materia conflictelor de interese;
- a existat un caz în care au fost sesizate organele de urmărire penală competente referitor la fapte care au întrunit elementele constitutive ale unor infracțiuni;
- au fost înregistrate 2 sesizări la comisia de disciplină în anul 2021.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

5.1 Auditul intern

5.2 Controlul financiar preventiv

5.3 Controlul intern managerial

5.4 Strategia Națională Anticorupție

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

- inițierea demersurilor necesare pentru angajarea unui auditor public intern, asigurarea funcționalității compartimentului de audit public intern prin angajarea de personal calificat;
- implementarea procedurilor de control intern;
- stabilirea unui circuit al documentelor;
- actualizarea registrului de riscuri;
- respectarea prevederilor legale privind exercitarea activității de CFP;
- elaborarea și implementarea unui cod de etică la nivelul UATC Livezi;
- numirea conform prevederilor legale a unui consilier de etică în cadrul UATC Livezi.

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

S-a emis HCL nr.9/30.03.2023 prin care s-a aprobat cooperarea cu Consiliul Local Sănduleni, în vederea realizării în comun a activității de audit public intern, prin înființarea unui compartiment de audit public intern;

S-au revizuit și implementat proceduri de control intern;

S-a actualizat registrul de riscuri;

Se respectar prevederilor legale privind exercitarea activității de CFP;

Prin Dispoziția nr.88/14.03.2023 s-a constituit Grupul de Lucru pentru elaborarea și implementarea unui cod de etică la nivelul UATC Livezi.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată.

B.6. – Referitor la măsura nr. A.6. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.6. Inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

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

Din auditarea modului de organizare, desfășurare și finalizare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2021, s-a constatat faptul că UATC Livezi, nu a respectat prevederile legale privind desfășurarea inventarii anuale a patrimoniului, nu a efectuat valorificarea rezultatelor inventarierii, iar membrii comisiilor de inventariere, nu au fost instruiți pentru efectuarea operațiunilor de inventariere, conform prevederilor legale, constatându-se următoarele abateri:

- Nu s-au valorificat rezultatele inventarierii și nu s-au înscris în situațiile financiare de la finalul anilor 2019-2021;

- Nu au fost întocmite liste separate de inventar cu bunurile aparținând domeniului public;

- Nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți;

- Nu a fost inventariată materia impozabilă, cont 464 "Creanțe ale bugetului local", obligație prevăzută și de Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 5 alin (2);

- Nu au fost inventariate bunurile date în custodie, administrare, concesionate sau închiriate: ex. Bunurile date în custodia UATC Berzunți și Bârsănești, care sunt depozitate la aceste entități, dar care nu au fost confirmate de către acestea;

- Valoarea bunurilor aparținând domeniului privat inventariate, diferă de cele din situațiile financiare, Ex. Lista de inventar: rețea de apă în valoare de 4.016.786,20 lei, fără a exista o listă cu componenta analitică. Această valoare se regăsește în balanța la 31.12.2021, la drumuri domeniu privat, cu o altă valoare;

- Soldul în balanță a contului 231 este 7.386.553,47 lei, iar analitic soldul acestui cont are valoarea de 7.244.215,40 lei, cu o diferență de 142.338,97 lei - valoarea soldului analitic a fost stabilită în timpul auditului financiar de compartimentul contabilitate;

- Nu au fost inventariate toate bunurile aflate în proprietatea entității, exemplificam: carburant, lemne de foc, etc.

- La nivelul comunei nu există un gestionar al bunurilor aparținând patrimoniului entității, astfel că inventarierea nu respecta principiul de reprezentativitate și răspundere a persoanelor care au în primire patrimoniul entității.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Ordonatorul principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009;

- inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității, conform normelor în vigoare;

- 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;

- înregistrarea în evidență contabilă a rezultatului reevaluării bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;

- întocmirea și efectuarea demersurilor necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și unităților administrativ teritoriale.

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

- S-au elaborat norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009;

- S-a inventariat patrimoniul public și privat al entității, conform normelor în vigoare;

- S-au stabilit rezultatele inventarierii și au fost reflectate 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;

- nu s-a înregistrat în evidență contabilă rezultatul reevaluării bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale din anul 2020, urmând ca după inventarierea din anul 2023, să se efectueze reevaluarea și aceasta să se înregistreze în evidența contabilă;

- sunt efectuate demersuri necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și unităților administrativ teritoriale.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.7. – Referitor la măsura nr. A.7. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.7. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, în conformitate cu prevederile legale

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

Conform contractului de prestări servicii nr. 8982/24.12.2020, înregistrat la UATC Livezi sub nr. 5573/12.11.2015 și a facturii fiscale nr. 591/29.01.2021, în valoare totală de 9.800 lei, **achitata în data de 16.02.2021 cu Op nr.89**, SC Evaluări Imobiliare Solutions SRL, prin Berian Corina în calitate de evaluator autorizat ANEVAR, a efectuat în anul 2020, reevaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Livezi și a stabilit valoarea mijloacelor fixe.

Din analiza Raportului de Evaluare întocmit de SC Evaluări Imobiliare Solutions SRL, prin Berian Corina, în calitate de evaluator autorizat ANEVAR, auditorii publici externi au constatat că, pentru determinarea diferențelor rezultate din reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, prestatorul a avut în vedere alte valori decât cele de înregistrare în contabilitate, (exemplificăm: bunurile domeniului privat ale UATC), a efectuat reevaluarea activelor în curs de execuție, nu a ținut cont de faptul că bunurile domeniului privat nu au fost amortizate de entitate, cât și faptul că a reevaluat valori ale conturilor sintetice, neexistând conturi analitice pentru activele fixe – în cazul alimentării cu apă, investițiile au fost efectuate în perioade diferite, înainte de 1989 și în perioada 2000-2020.

Urmare a acestor aspecte constatate de către auditorii publici externi, acțiunea de reevaluare nu a fost întocmită în conformitate cu prevederile legale și au avut drept consecință, denaturarea diferențelor rezultate în urma reevaluării și prezentarea unei imagini care nu reflectă realitatea.

Dealtfel, UATC Livezi nu s-a înregistrat, cu rezultatele evaluării în situațiile financiare la finalul anului 2021, motivat și de aceste aspecte.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

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

- reevaluarea patrimoniului UAT comună Livezi;

- înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidență contabilă a UATC Livezi.

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

La această dată nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului UATC Livezi, urmând ca după efectuarea inventarierii patrimoniului de la sfârșitul anului 2023, să se efectueze și reevaluarea de același evaluator SC Evaluări Imobiliare Solutions SRI, prin Berian Corina în calitate de evaluator autorizat ANEVAR, în baza angajamentului dat de evaluatorul Berian Corina.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată parțial.**

B.8. – Referitor la măsura nr. A.8. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială nr.1 Livezi

A.8. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale - reflectarea eronată în contabilitate a terenurilor și clădirilor aparținând UATC Livezi, predate către unitatea școlară, fără aprobare prin HCL

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

Din documentele justificative puse la dispoziție auditorii publici externi, se constată că între Școala Gimnazială Nr.1 Livezi și UATC Livezi, s-a încheiat un Proces verbal de predare – primire, cu titlu gratuit, prin care active de natura imobilizărilor corporale (terenuri, clădiri și alte mijloace fixe) și obiecte de inventar, au intrat în gestiunea unității școlare, fiind scăzute din gestiunea UATC Livezi, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare.

Acest proces verbal de predare-primire, a fost întocmit fără a exista aprobarea prealabilă prin HCL, conform prevederilor legale în vigoare, avându-se în vedere că activele aparțin domeniului public al unității administrative.

Deasemenea artaam ca, s-a încălcat prevederile art. 112 alin. (2) din Legea nr. 1/2011, a educației naționale care stipulează: „Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de învățământ din cadrul acestora, înființate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de către consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de către consiliile de administrație, conform legislației în vigoare”.

Potrivit prevederilor OMFP nr.1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare, cu titlu de folosință, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 803.00.01, "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" de către entitățile care le-au primit.

În fapt, prin procesul verbal de predare - primire, înregistrat la UATC Livezi sub nr.6576/24.10.2017, entitatea a preluat terenuri în valoare de 298.485 lei și clădiri în valoare de 5.761.131, 42 lei, care aparțin domeniului public al UATC Livezi.

Începând cu anul 2019, conform art. 290 din **OUG nr. 57/2019** privind Codul administrativ, Evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit legii, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri”, acest

lucru fiind posibil în baza unei Hotărâri a Consiliului Local, prin care se constituie dreptul de administrare, și care potrivit art. 299, din același act normativ trebuie să cuprindă cel puțin următoarele elemente:

A) datele de identificare a bunului care face obiectul dării în administrare și valoarea de inventar a acestuia;

B) destinația bunului care face obiectul dării în administrare;

C) termenul de predare-primire a bunului.

În baza acestei HCL trebuie întocmit, însoțit și semnat un contract de administrare în care să fie stipulate drepturile și obligațiile părților.

Atât HCL-ul cât și contractul de administrare nu au fost redactate și aprobate până la data prezentei verificări, astfel încât înregistrarea bunurilor aparținând domeniului public a UATC Livezi în patrimoniu și în evidența contabilă a entității nu are acoperire legală.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va face demersurile necesare pentru emiterea unei Hotărâri a Consiliului Local, prin care să se constituie dreptul de administrare a bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATC Livezi, necesare desfășurării activității Școlii Gimnaziale Nr.1 Livezi;

Directorul Școlii gimnaziale nr.1 Livezi, în calitate de ordonator terțiar de credite va lua toate măsurile legale necesare în vederea elaborării și implementării unor proceduri care să asigure legalitatea modului de organizare și conducere a contabilității instituției publice și de întocmire și ținere a evidenței tehnico – operative a bunurilor din patrimoniul instituției.

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

A fost întocmită NC nr.7/JN din 14.07.2022 prin care s-a șters terenurile și clădirile înregistrate în evidența contabilă a unității de învățământ, fără aprobarea Consiliului Local.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor: Măsura a fost implementată.

B.9. – Referitor la măsura nr. A.9. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

A.9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal

a) Abaterile constatate care au făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

9.1 Acordarea de venituri salariale care depășesc plafonul maxim al veniturilor salariale reprezentat de indemnizația corespunzătoare funcției de viceprimar

Din verificările efectuate de către auditorii publici externi asupra statelor de plată și cheltuielilor de personal din perioada 2020 –2021, s-a constatat faptul că în unele cazuri, a fost depășit plafonul maxim al veniturilor salariale reprezentat de indemnizația lunară a viceprimarului.

Conform prevederilor art. 11, al (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, salariile de bază ale personalului din cadrul administrației publice locale se stabilesc de către ordonatorul de credite în baza hotărârii consiliului local, între o limită minimă și o limită maximă, astfel încât **nivelul veniturilor salariale**, reprezentat de suma dintre salariile de bază și celelalte elemente salariale prevăzute de lege – sporuri, indemnizații, etc, **să nu depășească indemnizația lunară corespunzătoare funcției de viceprimar, exclusiv majorările** prevăzute la art.16, al (2) din același act normativ, respectiv cele acordate pentru implementarea de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile.

Astfel, s-au constatat **venituri salariale** acordate nelegal salariaților din cadrul UAT Comună Livezi, care au depășit plafonul maxim prevăzut de legea cadru.

9.2 Venituri salariale acordate de către UATC Livezi, fără prevederi legale, sub formă de avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul net, alte sume bănești acordate nelegal, etc., unor funcționari publici și demnitari

Din verificările efectuate de către auditorii publici externi asupra statelor de plată și cheltuielilor de personal din perioada 2019 –2021 s-a constatat că, unor funcționari publici, personal contractual și demnitari din cadrul UATC Livezi, li s-au acordat de către consilierul superior care a întocmit statele de plată - Călin Elisabeta nelegal (fără a exista prevederi legale) – diferite forme de venituri salariale suplimentar, sub formă de: avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul la net, alte sume bănești, etc., fără recuperarea ulterioară.

Conform prevederilor art. 11, al (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, singura formă de de salarizare în cadrul administrațiilor locale, sunt salariile de bază ale personalului din cadrul administrației publice locale, care se stabilesc de către ordonatorul de credite în baza hotărârii consiliului local, între o limită minimă și o limită maximă, astfel încât **nivelul veniturilor salariale**, reprezentat de suma dintre salariile de bază și celelalte elemente salariale prevăzute de lege – sporuri, indemnizații, etc, **să nu depășească indemnizația lunară corespunzătoare funcției de viceprimar, exclusiv majorările** prevăzute la art.16, al (2) din același act normativ, respectiv cele acordate pentru implementarea de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile.

9.3 Stabilirea eronată a salariului brut de încadrare pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul UATC Livezi

Urmare a auditului efectuat asupra operațiunilor din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli salariale în bani” – art. bug. 10.01.01 „Salarii de bază”, din perioada 01.01.2019 – 31.12.2021, auditorii publici externi au constatat că:

A1) Prin Dispoziția nr.33 din 01.03.2019, a fost stabilit eronat salariul de bază, în cazul doamnei Stan Mihaela, având **funcția de bibliotecar** în cadrul U.A.T.C. Livezi.

Astfel, salariu de bază a fost stabilit, la un quantum de 5.901 lei, prin înmulțirea salariului minim brut pe economie cu coeficientul de 2,837, aprobat prin HCL nr.25/31.07.2017 (2.080*2,837), față de cel care trebuia acordat legal, conform Legii 153/2017, anexa nr.3, familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură, Unități de Cultură”, capitolul II „Alte biblioteci „cu II, pct. b „– „Funcții de execuție”, respectiv **5.786 lei**, rezultând o diferență de 115 lei acordată în plus (5.901 lei - 5.786 lei).

Valoare salariului de bază de 5.786 lei, conform reglementărilor legale menționate mai sus, rezultă din aplicarea la salariul consemnat în anexă de 4.647 lei, aferent pentru gradația zero, procentele aferente tranșelor de vechime în muncă până la gradația 5, (vechime peste 20 de ani, de care beneficia doamna Stan Mihaela), așa cum sunt consemnate la art. 10, alin 4 din Legea 153/2017.

Conform art.38 alin (6) „În situația în care, începând cu 1 ianuarie 2018, salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, indemnizațiile de încadrare sunt mai mari decât cele stabilite potrivit prezentei legi pentru anul 2022 sau devin ulterior mai mari ca urmare a majorărilor salariale reglementate, se acorda cele stabilite pentru anul 2022”, salariul doamnei Stan Mihaela trebuia plafonat la 5.786 lei, lucru care nu s-a întâmplat, salariul de bază fiind calculat eronat și în anul 2020 până la zi, conform Dispoziției 23 din data de 07.02.2020, respectiv 6.667 lei lunar, rezultând o diferență de 881 lei acordată în plus.

Suma cumulată acordată în plus, în perioada ianuarie 2019-iunie 2022, este de 27.672 lei (anexa nr.30 la procesul verbal de constatare).

A2) Nerespectarea întocmai a salariilor de bază, stabilite prin Dispoziția primarului nr.33/01.03.2019.

În programul de salarii, în care sunt înscrise drepturile salariale ale personalului UATC Livezi, salariul de bază a fost înscris eronat de către consilierul superior Călin Elisabeta, care nu a respectat întocmai dispoziția mai sus amintită, înregistrându-se diferențe în plus la 12 salariați, respectiv diferențe în minus la 2 salariați.

A3) În baza măsurătorilor efectuate de Direcția de Sănătate Publică în perioada 2019-2020, a fost stabilit că se poate acorda salariaților UATC Livezi, **sporul pentru condiții grele** în cuantum de 15%.

S-a constatat în cazul unui salariat din cadrul compartimentului urbanism, acordarea fără un temei legal și a unui spor de condiții periculoase, în cuantum de 15% în perioada 01.01.2019 – 30.06.2020. Începând cu data 01.07.2020, sporurile au fost introduse în salariul de bază.

9.4 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației primarului și viceprimarului unității administrativ-teritoriale pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile

Conform statelor de plată din perioada 2019-2021, aferente drepturilor salariale achitate în perioada verificată, s-a acordat primarului și viceprimarului, o indemnizație lunară majorată în procent de 15 % pentru implementarea unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile – proiectul “Iluminat public com Livezi, județul Bacău”.

S-a constatat că, demnitari au primit indemnizație lunară, nelegal majorată în procent de 15 %, în perioada decembrie 2019 și în anul 2020, în condițiile în care contractul de achiziție aferent proiectului finanțat din fonduri europene, nu a fost semnat și implicit implementat, urmare a contestării achiziției publice din luna noiembrie 2019, ulterior AFÎR retrăgând finanțarea.

Conform Hotărârii de Guvern nr.325 din 10 mai 2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, art.6, Indemnizațiile lunare ale primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25% în funcție de numărul de proiecte aflate în implementare pentru care unitățile administrativ-teritoriale au calitatea de beneficiar, după cum urmează:

- A) pentru 1 proiect se acordă o majorare de 15%;
- B) pentru 2 proiecte se acordă o majorare de 20%;
- C) pentru 3 sau mai multe proiecte se acordă o majorare de 25%.”

9.5 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației de ședință pentru consilierii locali

Echipele de auditori publici externi a procedat la verificarea modului de acordare a indemnizațiilor de ședință pentru participarea consilierilor la lucrările ședințelor ordinare și comisiilor de specialitate ale Consiliului Local Livezi, în acord cu dispozițiile **art. 40** din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și dispozițiilor **art. 212** din Ordonanța de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, în vigoare de la 05.07.2019.

Astfel, din inspectarea documentelor puse la dispoziție de către unitate, respectiv Procesele verbale de ședință, și statele de plată s-a reținut faptul că entitatea auditată a acordat nejustificat în cursul anului 2021 indemnizații de ședință, unui număr de **3 consilieri** locali, care în lunile martie, iunie și august 2021, nu au participat la minim o ședință de plen și una de comisie de specialitate, contrar prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, **art. 212 alin. (3)**, care prevede că: "Consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunară doar dacă participă la cel puțin o ședință a autorității deliberative și o ședință a comisiei de specialitate, pe lună, desfășurate în condițiile legii".

Facem precizarea faptului că, auditorii publici externi nu au putut verifica îndeplinirea condiției de eligibilitate privitoare la prezența consilierilor locali la minim o ședință de comisie de specialitate în perioada iulie 2019 - decembrie 2021, întrucât entitatea nu deține evidența prezenței (condica, registru, foi de prezență) consilierilor locali în cadrul comisiilor de specialitate, astfel încât îndeplinirea condiției de acordare a indemnizației s-a făcut doar pe baza prezenței la ședințele autorității deliberative consemnate în procesele de ședință de către secretarul general al comunei.

Mai arătăm că, pentru toate proiectele de hotărâri de consiliu s-a solicitat acordul comisiilor de specialitate, la toate ședințele comisiilor de specialitate, contrar prevederilor legale fiind ținute în aceeași zi cu ședințele autorității deliberative și plata indemnizației s-a făcut pe baza afirmației scrise a secretarului general al comunei, care confirmă prezența consilierilor locali atât la ședințele autorității deliberative cât și în cadrul comisiilor de specialitate. Cu titlu de exemplu atașăm confirmarea prezenței consilierilor locali pentru lunile martie, iunie și august 2021.

9.6 Nediminuarea drepturilor salariale pentru Călin Elisabeta, conform hotărârii definitive a Curții de Apel București

Conform deciziei civile definitive nr.715/23.03.2019 pronunțată în dosarul 28697/3/2019 de Curtea de Apel București s-a admis acțiunea formulată de către Agenția Națională a Funcționarilor Publici în contradictoriu cu pârâta Călin Elisabeta, Curtea de Apel București anulând Dispoziția Primarului nr.176/21.12.2010, HCL nr.40/15.10.2010 și HCL nr.46/26.11.2010 prin care Călin Elisabeta a promovat în funcția de funcționar public cu studii superioare fără avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, repunând această persoană în drepturile avute înainte de promovare, respectiv data de 21.12.2010.

Urmare testelor de audit efectuate auditorii publici externi au constatat faptul că decizia civilă definitivă nr.715/23.03.2019 a fost pusă în aplicare cu **tardivitate** de către UATC Livezi – respectiv în 17 mai 2021 și doar parțial, deoarece prin Dispoziția Primarului nr.99/17.05.2021, se stabilește că: "(...) d.na Călin Elisabeta, trece din funcția de consilier grad superior, clasa I, studii S, la funcția de referent specialitate, grad superior, clasa II", fără a se pune în executare și faptul că prin repunerea în situația anterioară hotărârilor de Consiliu Local și dispozițiilor de primar din anul 2010 trebuia **să se recalculeze și veniturile salariale încasate necuvenit** de această persoană pentru perioada aferentă perioadei de prescriere.

În timpul auditului financiar, în conformitate cu decizia civilă definitivă nr.715/23.03.2019, s-au recalculat, veniturile salariale acordate nelegal funcționarului public Călin Elisabeta.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal

9.1 Acordarea de venituri salariale care depășesc plafonul maxim al veniturilor salariale reprezentat de indemnizația corespunzătoare funcției de viceprimar

9.2 Venituri salariale acordate de către UATC Livezi, fără prevederi legale, sub formă de avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul net, alte sume bănești acordate nelegal, etc., unor funcționari publici și demnitari

9.3 Stabilirea eronată a salariului brut de încadrare pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul UATC Livezi

9.4 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației primarului și viceprimarului unității administrativ-teritoriale pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile

9.5 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației de ședință pentru consilierii locali

9.6 Nediminuarea drepturilor salariale pentru Călin Elisabeta, conform hotărârii definitive a Curții de Apel București

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

- stabilirea întinderii și volumului prejudiciilor create în urma utilizării creditelor bugetare pentru plata necuvenită a unor venituri salariale, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea la bugetul local a sumelor nete achitate în mod nejustificat, calculându-se și recuperându-se totodată și beneficiile nerealizate ca urmare a utilizării sumelor în mod nelegal, de la data plății, până la data recuperării efective;

- reîntregirea creditelor bugetare cu sumele recuperate;

- întocmirea și depunerea de declarații rectificative privind impozitul pe venitul din salarii, contribuțiile sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente acestor sume acordate eronat;

- având în vedere faptul că d-na Călin Elisabeta este pensionară se vor întocmi și depune declarații rectificative privind impozitul pe venitul din salarii, contribuțiile sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente sumelor acordate necuvenit.

Stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATC Livezi.

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

9.1 Acordarea de venituri salariale care depășesc plafonul maxim al veniturilor salariale reprezentat de indemnizația corespunzătoare funcției de viceprimar

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

9.2 Venituri salariale acordate de către UATC Livezi, fără prevederi legale, sub formă de avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul net, alte sume bănești acordate nelegal, etc., unor funcționari publici și demnitari

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

Arătăm că veniturile salariale acordate au fost exonerate la plata în mod nelegal, deoarece veniturile salariale sub forma avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul net, alte sume bănești acordate nelegal, nu întrunesc condițiile stabilite în accepțiunea art.76 din Codul Fiscal, respectiv sumele acordate nu au fost impozitate, fiind acordate în suma brută.

Deasemenea arătăm că, nu au fost identificate persoanele care se fac răspunzătoare de neaplicarea prevederilor legale și nu s-a recuperat amenda contravențională în valoare de 3.000 lei, aplicată ordonatorului de credite.

9.3 Stabilirea eronată a salariului brut de încadrare pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul UATC Livezi

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

9.4 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației primarului și viceprimarului unității administrativ-teritoriale pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

9.5 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației de ședință pentru consilierii locali

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

9.6 Nediminuarea drepturilor salariale pentru Călin Elisabeta, conform hotărârii definitive a Curții de Apel București

Veniturile salariale acordate nelegal au fost exonerate la plata în conformitate cu prevederile Legii nr.392/2022, conform Dispoziției nr.91/17.03.2023.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

9.1 Acordarea de venituri salariale care depășesc plafonul maxim al veniturilor salariale reprezentat de indemnizația corespunzătoare funcției de viceprimar

Măsura a fost implementată.

9.2 Venituri salariale acordate de către UATC Livezi, fără prevederi legale, sub formă de avansuri de salarii, diferențe de sume acordate la salariul net, alte sume bănești acordate nelegal, etc., unor funcționari publici și demnitari

Măsura a fost implementată parțial.

9.3 Stabilirea eronată a salariului brut de încadrare pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul UATC Livezi

Măsura a fost implementată.

9.4 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației primarului și viceprimarului unității administrativ-teritoriale pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile

Măsura a fost implementată.

9.5 Nerespectarea prevederilor legale la acordarea indemnizației de ședință pentru consilierii locali

Măsura a fost implementată.

9.6 Nediminuarea drepturilor salariale pentru Călin Elisabeta, conform hotărârii definitive a Curții de Apel București

Măsura a fost implementată.

B.10. – Referitor la măsura nr. A.10. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.10. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile

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

10.1 Efectuarea de plăți nelegale pentru contractul de achiziție corpuri de iluminat

Urmare a verificării documentelor privind plățile efectuate din bugetul local al comunei Livezi, s-a constatat întocmirea în anul 2020 de către “consultantul achiziției publice Rotaru Valeriu” a notei justificative,

fără număr și dată, pentru determinarea valorii estimate fără TVA a contractului de achiziție directă privind corpuri de iluminat.

Urmarea referatului întocmit, auditorii publici externi au constatat, încheierea contractului de furnizare achiziție lămpi de iluminat stradal nr.1388/02.03.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni. Acest contract prezentat de entitate, nu este semnat de nicio persoană din cadrul autorității contractante, și nici de către prestatorul de servicii.

De asemenea, nu este întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura nr.340/26.03.2020 achitată cu OP nr.293/28.05.2020, fiind însoțită de situații de lucrări semnate de către viceprimarul cu atribuții de primar la acea dată, Ichim Sorin.

După două luni de la întocmirea și primirea facturii nr.340/26.03.2020 de către UATC Livezi, se face plata acesteia, constatându-se ca pe propunerea de angajare a cheltuielii din data de 27.05.2020, este semnătura persoanei care aplica viza CFP și semnătura compartimentului contabilitate, fără a exista semnătura compartimentului de specialitate

Pe factura nr.340/26.03.2020, s-a semnat și avizat fără a avea dreptul legal de semnătura, pentru "Bun se plata", de către consilierul primarului Crăciun Gioni și nu de către ordonatorul de credite de la acea dată Coacă Vasile Gabriel.

Factura nr.340/26.03.2020 în valoare de 49.870,52 lei, a fost achitata în mod nelegal de contabila Călin Elisabeta, în condițiile în care nu este un contract semnat de cele două părți, nu exista un proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor prin care să se identifice unde au fost înlocuite corpurile de iluminat, iar semnătura pentru "Bun de plată" era nelegală.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate o reprezintă lipsa unui sistem de control intern, care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

Actele normative încălcate

- **Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale**, Art.14, 23, 51 și 54;
- **Legea contabilității nr. 82/1991**, Art.6;
- **Normele metodologice** privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin **OMFP nr.1792/2002**.

10.2 Achitarea nejustificată de la bugetul local a unor amenzi contravenționale

Auditorii publici externi au constatat că în anul 2021, UATC Livezi i s-au aplicat amenzi contravenționale în cuantum de 7.500 lei, după cum urmează:

- Proces verbal constatare contravenție nr.43343/12.11.2021, în valoare de 5.000 lei aplicată de ISU județ Bacău, care a fost achitată cu op nr.305/07.06.2021;
- Proces verbal constatare contravenție nr.7370/27.05.2021, în valoare de 2.500 lei aplicată de Direcția de sănătate publică județ Bacău, care a fost achitată cu op nr.801/19.11.2021.

Entitatea verificată, a achitat jumătate din minimumul acestora, în suma de 1.750 lei, din credite bugetare, fără a identifica și recupera suma achitată de la persoanele răspunzătoare.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

10. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile

10.1 Efectuarea de plăți nelegale pentru contractul de achiziție corpuri de iluminat

10.2 Achitarea nejustificată de la bugetul local a unor amenzi contravenționale

Primarul UAT comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

- **realizarea cercetării administrative pentru stabilirea persoanelor responsabile de prejudicierea bugetului local cu plata amenzilor contravenționale, emiterea titlurilor executorii în vederea recuperării integrale a acestora, împreună cu majorările aferente calculate.**

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

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

10.1. Pe rolul Judecătoriei Onești se află pe rol dosarul nr.749/270/2023, având ca obiect "acțiune în pretenții", prin care s-a solicitat prejudiciul constatat.

10.2. Comisia stabilită prin Dispoziția Primarului nr.17/27.02.2024, cu termen de ducere la îndeplinire de 30 de zile de la data constituirii, va stabili eventuala răspundere a unor persoane din cadrul UATC Livezi.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

10.1. Măsura a fost implementată parțial.

10.2. Măsura a fost implementată parțial.

B.11. – Referitor la măsura nr. A.11. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.11. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile

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

11.1 Efectuarea de plăți nelegale pentru contractul de achiziție nr.7959/16.11.2019 încheiat cu SC Federom Trans SRL

Urmare a verificării documentelor privind plățile efectuate din bugetul local al comunei Livezi, în anul 2021, s-a constatat decontarea facturii nr.147/03.03.2021, achitată cu OP nr.150/10.03.2021, pentru lucrări de dezapezire executate în perioada 08-18.12.2020, conform bonurilor de lucrări atașate.

Lucrările au fost efectuate în baza contractului nr.7959/16.11.2019, încheiat cu SC Federom Trans SRL, constatându-se decontarea la un preț mai mare decât cel din contract pentru lucrărilor executate cu "sărărița".

Auditorii publici externi au constatat că, în factura sus amintită, întocmită de SC Federom Trans SRL, conform bonurilor de lucrări atașate, s-au decontat lucrări efectuate cu sărărița într-un număr de 96 de ore și cu Wolla și încărcătorul frontal un număr de 132 de ore, în total 228 de ore, la un preț fără TVA de 155 de lei.

Plata celor 228 ore s-a făcut la același preț de 155 lei fără TVA, în condițiile în care prin contractul nr.7959/16.11.2019, încheiat cu SC Federom Trans SRL, pentru lucrările efectuate cu "sărărița", prețul este de 150 lei fără TVA.

Plata lucrărilor s-a efectuat, fără a se întocmi proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

În timpul auditului financiar s-a recalculat valoarea facturii nr.147/03.03.2021, stabilindu-se un prejudiciu cauzat UATC Livezi de 571,20 lei (96 ore * 5 lei), la care se adaugă penalități de întârziere în suma de 97,10 lei, în total **668,30 lei**

11.2 Efectuarea de plăți nelegale la contractul nr.5992/08.11.2012 și în continuare contractul 7565/06.11.2020 încheiat cu SC Silus Comixt SRL

Auditorii publici externi au constatat încheierea în anul 2012 a contractului nr.5992/08.11.2012 cu SC Silus Comixt SRL, cu obiectul contractului “Execuție lucrări de extindere și reparații a rețelei de alimentare cu apă a UAT Livezi”, cu un preț al contractului stabilit conform pct 5, astfel:

“5.1 Prețul contractului pentru îndeplinirea contractului plătitibil executantului de către achizitor, conform graficului de plăți, este de conform deviz.

5.2 Intervențiile și reparațiile se vor plăti conform devizului de lucrări în momentul când se intervine asupra acesteia.”

Conform pct. 6, contractul a încetat la data de 31.11.2014. Entitatea nu a prezentat auditorilor publici externi, acte de adiționale de prelungire a acestuia, sau alte contracte de prestare a serviciilor încheiate.

În data de 06.11.2020, se încheie un alt contract de servicii nr.7465/06.11.2020 cu aceeași firmă cu obiectul contractului “Servicii de întreținere tehnică, mentenanata a sistemului de alimentare cu apa ce aparține comunei Livezi”, cu un preț al contractului de 4.000 lei lună fără TVA, pentru supraveghere și mentenanța a parametrilor de alimentare cu apă și achitarea unor “situații de lucrări efectuate de prestator la cererea beneficiarului prin nota de comandă, numai în caz de intervenție”.

În clauzele acestui contract, la capitolul Obligații se înscrie la pct. 6” Toate piesele de schimb, materialele folosite pe toată perioada de derulare a contractului vor fi achiziționate de prestator la comanda beneficiarului vor fi decontate doar pe bază de proces verbal de recepție a lucrărilor și a situațiilor de lucrări, însoțite de facturile de material în copie de certificate de garanție și certificate de conformitate pentru materialele folosite”

La verificare plăților efectuate în baza celor două contracte, au fost constatate următoarele abateri:

A. Contractul nr.5992/08.11.2012 cu SC Silus Comixt SRL: “Execuție lucrări de extindere și reparații a rețelei de alimentare cu apă a UAT Livezi”:

- din documentele prezentate, rezulta că acest contract a încetat din data de 08.11.2014;

- prestatorul a înscris în mod nelegal în devizele și facturile întocmite și decontate în perioada 2019-2020, servicii de mentenanță, în valoare de 2.000 lei, plus CAM - 2,25%, ch. Indirecte – 10%, profit - 55 și TVA - 19 %, în condițiile în care, în contract nu este precizat decontarea unor servicii de mentenanță - Pct.5.1 și 5.2, prezentat mai sus;

- pentru lucrările executate conform devizelor întocmite, prestatorul nu a prezentat oferte, sau facturi de achiziții ale materialelor, manopera, transportului și utilajelor utilizate, fapt care a pus în imposibilitate auditorii publici externi să se exprime asupra prețurilor folosite de prestator;

- pe toate propunerile de angajare a cheltuielilor din perioada 2019-2020 cu beneficiar SC Silus Comixt SRL, la compartiment de specialitate a semnat contabilă de la acea dată, Călin Elisabeta și nu persoană din compartimentul de specialitate, dn. Ioniță Gina – consilier achiziții - investiții.

B. Contractul de servicii nr.7465/06.11.2020, cu SC Silus Comixt SRL: “Servicii de întreținere tehnică, mentenanata a sistemului de alimentare cu apa ce aparține comunei Livezi”

- prestatorul a înscris în mod nelegal în CAM - 2,25%, ch. Indirecte – 10%, profit -5% și TVA - 19 %, în condițiile în care în contract este precizat că la valoarea de 4.000 lei se adauga doar TVA-ul;

- pentru lucrările executate conform devizelor întocmite, prestatorul nu a prezentat oferte, sau facturi de achiziții ale materialelor, manopera, transportului și utilajelor utilizate, conform clauzelor contractuale de la pct.6 – Obligații, fapt care a pus în imposibilitate auditorii publici externi să se exprime asupra prețurilor folosite de prestator;

- au fost constatate situații de lucrări în care se solicita reparația unor conducte de apă,. Fără a fi întocmite procese verbale de pierdere a apei potabile din acele puncte;
- pe toate propunerile de angajare a cheltuielilor din perioada 2019-2020 cu beneficiar SC Silus Comixt SRL, la compartiment de specialitate a semnat contabila de la acea dată, Călin Elisabeta și nu persoană din compartimentul de specialitate, dn. Ioniță Gina – consilier achiziții - investiții.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

11.1 Efectuarea de plăți nelegale pentru contractul de achiziție nr.7959/16.11.2019 încheiat cu SC Federom Trans SRL

11.2 Efectuarea de plăți nelegale la contractul nr.5992/08.11.2012 și în continuare contractul 7565/06.11.2020 încheiat cu SC Silus Comixt SRL

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;
- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

11.1. Prejudiciul a fost achitatat de catre prestator conform extras de cont din data de 02.03.2023.

11.2.S-a notificat prestatorul asupra prejudiciului cauzat UATC Livezi cf.adresa nr.1858/27.02.2024.

S-a dispus constituirea comisiei de cercetare administrativă nr.18/27.02.2024 cu termen de ducere la îndeplinire de 30 de zile de la constituire, care va identifica răspunderea patrimonială a persoanelor, care nu si-au îndeplinit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, conducând la producerea prejudiciului.

d) Stare dupa verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandarilor:1.1. Măsura a fost implementată.

11.2. Măsura a fost implementată parțial.

B.12. – Referitor la măsura nr. A.12. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - prejudicierea bugetului local prin efectuarea de cheltuieli cu reparațiile curente și energia electrică pentru Școala Gimnaziala Livezi – entitate cu personalitate juridică distinctă

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

Auditorii publici externi au constatat finanțarea din bugetul local în perioada 2020-2021 de către UATC Livezi, a unor cheltuieli curente privind întreținerea, exploatarea și funcționarea Școlii Gimnaziale Livezi, în valoare totală de **71.637,17 lei**.

Enumeram astfel:

- factura nr.429/09.06.2020 întocmită de SC Topo Sistem SRL în valoare 10.995,60 lei pentru planuri de situație structura școlare;
- factura nr.82/19.07.2020 întocmită de II Pinteș M.Ion în valoare 9.782 lei achitata de UATC Livezi cu op nr.793/16.11.2021 pentru servicii dezinfecție și dezinsecție a structurii școlare;
- factura nr.21/26.09.2021 întocmită de SC Topo Sistem Srl în valoare 1.190 lei pentru documentație cadastrală structuri școlare;
- factura nr.416/26.04.2021 întocmită de SC Day Electric Srl în valoare 4.156,44 lei achitata de UATC Livezi cu op nr.350/16.06.2021 pentru instalații electrice structuri școlare;
- factura nr.417/26.04.2021 întocmită de SC Day Electric Srl în valoare 7.934,49 lei achitata de UATC Livezi cu op nr.354/16.06.2021 pentru instalații electrice structuri școlare;
- factura nr.418/26.04.2021 întocmită de SC Day Electric Srl în valoare 10.208,76 lei achitata de UATC Livezi cu op nr.353/16.06.2021 pentru instalații electrice, material consumabile structuri școlare;
- factura nr.05/10.09.2021 întocmită de II Pinteș M.Ion în valoare 1.827 lei achitata de UATC Livezi cu op nr.725/29.10.2021 pentru servicii dezinfecție și dezinsecție a structurii școlare.

Achitarea din credite bugetare a contravalorii unor cheltuieli curente este nelegală, deoarece contravaloarea acestor cheltuieli trebuia asigurată din finanțarea de baza acordată de la bugetul statului.

În aceste condiții pe eșantionul selectat, prejudiciul stabilit de către auditorii publici externi prin achitarea nelegală de către UATC Livezi a unor cheltuieli curente, a fost stabilit la suma de **71.637,17 lei**.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

Valoarea abaterilor consemnate a fost compensată prin bugetul anului 2023 între Școala Gimnazială Livezi – ordonator terțiar și UATC Livezi – ordonator principal al unității de învățământ, care asigură din finanțarea complementară, sumele necesare pentru activitatea curentă – anexa bugete.

În bugetele celor două entități au fost cuprinse doar acele cheltuieli care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor s-a efectuat numai în limita creditelor bugetare aprobate.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată.

B.13. – Referitor la măsura nr. A.13. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.13. Plata unor servicii juridice fără aprobarea Consiliului Local

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

Auditorii publici externi au constatat plata unor servicii juridice, respectiv a facturii nr.01/29.05.2020, în valoare de 15.000 lei achitată cu Op nr.376/22.06.2020, întocmită de Centrul de Consultanță Ștefan cel Mare – contract nr. 1/29.05.2020, **fără a exista aprobarea Consiliului Local Livezi pentru angajarea unor astfel de servicii**, conform art. I alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 392 din 12 iunie 2012, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 16/2013, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 122 din 5 martie 2013, cu modificările ulterioare.

Deasemenea s-a constatat faptul că, în luna noiembrie 2021, UATC Livezi a stabilit potrivit prevederilor legale prin HCL, achiziționarea de servicii juridice, încheind contractul de prestare servicii consultanta juridică nr.7117/11.11.2021, cu SC "Public Investment VE" SRL, având obiectul contractului cf. pct 4.2 "Serviciile prestate constau în consultanta juridică, asistenta juridică și reprezentarea comunei/UAT-ului privind apărarea drepturilor și intereselor legitime ale acesteia în raporturile cu autoritățile publice/instituțiile de orice natură, precum și cu orice persona juridica sau fizica, romana sau străină", dar în același timp a achiziționat următoarele servicii juridice .

- Factura nr.11/06.12.2021 în valoare de 3.000 lei achitată cu Op nr.981/24.12.2021, întocmită de Cabinet avocat Tipescu Mihai Cornel – contract asistenta juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea în recurs Curtea de Apel Bacău – dosar nr.2239/110/2021;

- Factura nr. 10/06.12.2021 în valoare de 3.000 lei achitată cu Op nr.952/24.12.2021, întocmită de Cabinrt avocat Tipescu Mihai Cornel– contract asistenta juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Dolj – dosar nr.6099;

- Factura nr. 09/06.12.2021 în valoare de 2.000 leo achitată cu Op nr.983/24.12.2021, întocmită de Cabinrt avocat Tipescu Mihai Cornel – contract asistenta juridică nr. 556951/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Bacău – dosar nr.2736;

În aceste condiții pe eșantionul selectat, prejudiciul stabilit de către auditorii publici externi prin achitarea nelegală de către UATC Livezi a unor cheltuieli cu serviciile juridice, a fost stabilit la suma de **23.000 lei (15.000 lei Centrul de Consultanță Ștefan cel Mare + 8.000 lei Cabinet avocat Tipescu Mihai Cornel)**.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

UATC Livezi a făcut dovada ca valoarea serviciilor juridice, a fost înscrisă în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr.12/22.04.2021 al comunei Livezi, pe total cheltuieli cu servicii juridice și nu

pe fiecare cheltuiala așa cum prevede Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.14. – Referitor la măsura nr. A.14. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - calcularea eronată a cantităților de deșeu selectat în cadrul contractului de salubritate încheiat cu ADIS Bacău pentru salubritate

a) Abaterile constatate care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea categoriei de operațiuni, cheltuieli cu bunurile și serviciile” s-a constatat, ca UATC Livezi a decontat către ADIS Bacău în anul 2021, ridicarea și transportul de către SC Romprest Service SA a deșeurilor municipale amestecate, a deșeurilor de hârtie și carton, a deșeurilor de plastic și a deșeurilor de sticlă.

Decontarea s-a făcut în baza formularului de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase întocmit de către SC Romprest Service SA cu cantitățile de deșeu depozitate la groapa de gunoi a SC Eco Sud SA, punct de lucru Onești.

Conform adresei ADIS Bacău nr.1960/29.06.2021 privind repartizarea sumelor încasate de către ADIS de la OIREP – uri, în baza protocoalelor de colaborare încheiate: “Cantitățile de deșeuri reciclabile din ambalaj sunt facturate de către ADIS Bacău către OIREP-uri în urma prezentării de către operatorul economic SC Eco Sud a documentelor care au stat la baza predării în vederea valorificării prin reciclare sau a valorificării energetice precum și a trasabilității respectivelor cantități.

În conformitate cu Decizia nr.11/24.07.2020 a Comitetului Director, privind algoritmul de calcul în vederea repartizării sumelor încasate de către ADIS Bacău de la OIREP-uri, în baza protocoalelor de colaborare încheiate, propunem ca suma de plată aferentă fiecărui UAT să se compenseze cu o valoare echivalentă din facturile emise de ADIS Bacău pentru serviciile de salubritate, conform Anexa nr.1”

La verificarea formularelor de încărcare/descărcare deșeuri nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SA punct de lucru Onești, s-au constatat diferențe între cantitatea de deșeu selectat din formularele de încărcare/descărcare și centralizatorul lunar transmis de ADIS, constatându-se, conform calculului auditorilor publici externi, o cantitate de 11.73 tone (conform formularelor încărcare/descărcare), mai mult cu 3.135 tone față de cantitatea de 14,965 tone stabilită de prestator - adrese situație deșeu selectat lunar ADIS Bacău.

Cauza abaterilor constatate este determinată de nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli precum și de ineficiența controlului intern.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- ☒ cântărirea de către UATC Livezi a cantităților de deșeu ridicat de pe raza comunei, în vederea stabilirii cantităților real ridicate;
- ☒ acceptarea la plata a documentelor justificative corect și complet completate;

- ≈ compensarea trimestrială a cantităților de deșeu selectat de către ADIS Bacău;
- ≈ înscrierea în facturile întocmite de către ADIS Bacău a cantităților de deșeu selectat, pentru evidențierea corectă a acestuia și pentru stabilirea cu exactitate a cantităților de deșeu selectat în vederea transmiterii datelor către Fondul de Mediu.

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

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

UATC Livezi a luat măsura cântăririi cantităților de deșeu ridicat de pe raza comunei, în vederea stabilirii cantităților real ridicate și modificarea contractului încheiat pentru compensarea trimestrială a cantităților de deșeu selectat de către ADIS Bacău.

Deasemenea s-a luat măsura înscrierea în facturile întocmite de către ADIS Bacău a cantităților de deșeu selectat, pentru evidențierea corectă a acestuia și pentru stabilirea cu exactitate a cantităților de deșeu selectat în vederea transmiterii datelor către Fondul de Mediu.

Urmarea a verificării documentelor justificative prezentate de către ADIS Bacău, s-a constatat că nu sunt diferite.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.15. – Referitor la măsura nr. A.15. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - întocmirea și decontarea eronată, sub aspectul prețului în cazul contractului de prestări servicii nr.4278086-192/07.11.2019 încheiat cu SC Sobis Solutions SRL

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

S-a constatat încheierea contractului nr. 4278132-191/13.11.2019 pentru o perioadă de 13 de luni, prelungit automat în baza clauzei de la pct.6.2 până la 11.02.2022 cu SC Sobis Solutions SRL pentru prestarea serviciilor informatice de contabilitate APLxPERT, în baza ofertei prezentate, prin care firma stabilește un serviciu lunar de salvare date pe serverele SC Sobis Solutions SRL, pentru aplicația APLxPERT, de 170 lei.

Față de cele prezentate considerăm că, tariful suplimentar a serviciului de salvare a datelor, **s-a făcut în mod nelegal**, având în vedere prevederile OMFP nr.2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile prin care au fost stabilite criteriile minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă, arătându-se că un sistem informatic de prelucrare automată a datelor la nivelul fiecărei entități trebuie să asigure (...) păstrarea acestora pe suporturi tehnice; să se stabilească tipul de suport pentru păstrarea datelor de intrare, intermediare sau de ieșire; să asigure conservarea datelor pe o perioadă de timp care să respecte prevederile legii contabilității; să precizeze procedurile și suportul magnetic extern de arhivare a produselor-program, a datelor introduse, a situațiilor financiare sau a altor documente, cu posibilitatea de reintegrare în sistem a datelor arhivate.

Fata de precizările din ordinul 2634/2015, se constată că una din cerințele minimale a unui program informatic, deci și a programului informatic al SC Sobis Solutions SRL, era de a se putea arhiva și stoca datele de intrare cel puțin pentru perioada de timp precizată în Legea Contabilității, rezultând că serviciul

tarifat lunar de către prestator cu 170 lei, este în afara cadrului legal instituit, acest serviciu fiind obligatoriu pentru un program informatic.

Stocarea datelor pe serverele SC Sobis Solutions SRL pentru aplicația APLxPERT, încalcă prevederi din Legea nr. 190/2018, privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), prin care se arată că, încălcarea securității datelor are loc atunci când date cu caracter personal sunt dezvăluite, accidental sau ilegal, unor destinatari neautorizați, putând fi modificate. În acest sens arătăm ca datele din aplicația „Impozite și Taxe APLxPert”, conțin datele personale ale tuturor locuitorilor din comună Livezi, respectiv cod numeric personal, nume și prenume, seria și număr carte de identitate, bunuri deținute, etc., date la care SC Sobis Solutions are acces nemijlocit, fiind stocate pe serverul acestei societăți.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- revizuirea clauzelor contractului de prestări servicii informatice încheiat cu SC Sobis Solutions SRL, în concordanță cu prevederile legale;
- stabilirea întinderii și quantumului sumelor achitate necuvenit către SC Sobis Solutions SRL, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

Au fost revizuite clauzelor contractului de prestări servicii informatice încheiat cu SC Sobis Solutions SRL, în concordanță cu prevederile legale. S-au prezentat documente justificative de către SC Sobis, prin care s-au justificat diferențele constatate.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor: Măsura a fost implementată.

B.16. – Referitor la măsura nr. A.16. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - contractul de servicii în domeniul achizițiilor publice în cadrul UAT Livezi nr. 8842/17.12.2020 încheiat cu PFA Rotaru Valeriu Eugen

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

16.1 S-a constatat încheierea de către UATC Livezi cu SC Public Investment VE în data de 17.12.2020, a contractului de servicii nr.8842/17.12.2020, pentru servicii de realizarea strategiei de achiziții publice pentru autorități contractante din sectorul public, pentru perioada 2021-2024, cu un preț al contractului de 135.000 fără TVA.

Atribuirea s-a făcut direct de autoritatea contractantă, de către prestatorul de servicii de achiziții publice - SC Public Legal Investement VE SRL (contractul de prestare a serviciilor nr.7715/11.11.2020), către propria firmă - SC Public Legal Investement VE SRL – contract 8842/17.12.2020.

S-a constatat că, nu exista un referat de necesitate în care să se explicitizeze solicitarea întocmirii strategiei de achiziții publice pentru autorități contractante din sectorul public pentru perioada 2021-2024, avându-se în vedere că în conformitate cu art.11. Alin 2 din HG nr.395/2016 pentru aplicarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică din lege a nr.98/2016, privind achizițiile publice, se arata ca autoritățile contractante au obligația întocmirii unei strategii anuale de achiziție publică, atunci când **cheltuielile de capital sunt mai mari de 125 milioane de lei.**

Conform evidentei contabile, UATC Livezi, valoarea cheltuiilor de capital a fost de: 87.313 lei în anul 2019, 88.481 lei în anul 2020 și de 17.314 lei în anul 2021, neîncadrându-se în situația de a fi peste 12 milioane lei, rezultând ca prestatorul de servicii de achiziții publice - SC Public Legal Investement VE SRL, a solicitat intenționat și a achiziționat nelegal serviciile de întocmire a strategiei publice pentru o perioadă de 4 ani, cu încălcarea prevederile legale în vigoare.

SC Public Legal Investement VE SRL, a întocmit factura nr. 87/08.07.2021, pentru plata serviciilor executate întocmindu-se procesul verbal de recepție semnat de reprezentanții UATC Livezi, dar s-a constatat că factura nu a fost achitată de către compartimentul contabilitate în anul 2021, deoarece nu are prevedere bugetară.

Prestatorul SC Public Legal Investement VE SRL, a acționat în instanță UATC Livezi pentru plata facturii nr. 87/08.07.2021 în valoare de 135.000 lei, recepționată de UATC Livezi, conform proces verbal de recepție a serviciilor nr.39/17.02.2021.

16.2 Totodată auditorii publici externi, au constatat nerespectarea atât a contractului încheiat sub nr.175/10.01.2019, cu **PFA Rotaru Valeriu Eugen** cât și a contractului nr. 7715/11.11.2020 încheiat cu **SC Public Legal Investement VE SRL** – deținută de același **Rotaru Valeriu Eugen**, care specifică că obiect al contractului "(...) prestarea de către Consultant în favoarea beneficiarului a serviciilor de achiziții auxiliare, activități care constau în furnizarea de asistență și consiliere cu privire la desfășurarea ori structurarea procedurilor de achiziție publică, sau pregătirea și administrarea procedurilor de atribuire în numele și beneficiul autorității contractante în cauză. Aceste activități de achiziții auxiliare se referă la următoarele:

- Analiza necesităților de achiziționare în cadrul proiectului și indicarea procedurilor de atribuire adecvate acestor necesități;
- Îndrumarea metodologică privind aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție;
- Informarea beneficiarului asupra prevederilor legale și schimbările survenite la nivel legislative în domeniul achizițiilor, care ar putea influența deciziile sale;
- Întocmirea documentației de atribuire conform prevederilor legii nr.98/2016
- Urmărirea contractelor atribuite d. p, d, v., al respectării propunerii tehnice;
- Întocmirea documentelor constatatoare la terminarea contractului;
- Finalizarea și arhivarea dosarelor de achiziție pentru contractele atribuite".

Urmare testelor de audit efectuate auditorii publici externi au constatat numeroase nereguli referitoare la existența unor propuneri tehnice, la respectarea documentației întocmite, cât și la întocmirea documentelor constatatoare la terminarea contractului.

Enumeram, următoarele contracte:

- Centrul de Consultanță Ștefan cel Mare – contract nr. 1/29.05.2020, contractul de prestare servicii consultanța juridică nr.7117/11.11.2021 - SC Public Investement VE SRL, contractul de servicii nr.8842/17.12.2020, pentru servicii de realizarea strategiei de achiziții publice pentru autorități contractante din sectorul public - SC Public Investement VE SRL, lucrărilor efectuate în anul 2020, de către UATC

Livezi, în baza contractului de lucrări nr. 4569/16.07.2020, încheiat cu SC Remaro Smart Tech SRL pentru lucrări de "Decolmatăre șanțuri precum și amnejarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi", lucrări efectuate în baza notei de comandă întocmită de către Primarul UATC Livezi cu nr.5373/21.08.2020, transmise către antreprenorul SC Roberton Prod SRL, prin care se solicita execuția unor lucrări de decolmatăre șanțuri în satul Orasa și centrul satului Livezi, contract execuție lucrări nr.6498/23.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „amenajare cu covor asfaltic parcare zona Poliție - Magazin central, sat Livezi”, contract execuție lucrări nr.4578/16.07.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5664/09.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, contract execuție lucrări nr.5322/19.08.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi”, contract execuție lucrări nr.3403/03.06.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de captare și extindere rețea de apă sat Livezi, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.6300/17.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de apărări de maluri cu ziduri din beton armat și corecție albă, sat Valea Rea, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.4714/22.07.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni pentru obiectivul de investiție „reabilitarea, achiziționare și montare stații de autobuz pentru transport călători și transport elevi pe raza comunei comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.5301/02.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de reparație acoperiș și înlocuire învelitoare școala gimnazială sat Prajoaia, comună Livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3082/21.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de refacere podeț din beton armat în punctul Orasa com livezi județul Bacău” în valoare de 206.378,94 lei, contract execuție lucrări nr.3280/28.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău”, contract execuție lucrări nr.3724/18.06.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea rea, com. livezi județul Bacău”.

- Încheierea de către consultantul în achiziții SC Public Investement VE SRL, a unui contract de prestare servicii consultanță juridică nr.7117/11.11.2021, cu aceeași firmă Public Investement VE SRL, având obiectul contractului cf. pct 4.2 "Serviciile prestate constau în consultanță juridică, asistență juridică și reprezentarea comunei/UAT-ului privind apărarea drepturilor și intereselor legitime ale acesteia în raporturile cu autoritățile publice/instituțiile de orice natură, precum și cu orice persoană juridică sau fizică, română sau străină", și în același timp a achiziționat cu cabinet avocat Țipescu Mihai Cornel – contract asistență juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea în recurs Curtea de Apel Bacău – dosar nr.2239/110/2021, contract asistență juridică nr. 556953/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Dolj – dosar nr.6099, contract asistență juridică nr. 556951/2021 prin care se solicita reprezentarea la Tribunalul Bacău – dosar nr.2736.

16.3 Auditorii publici externi au constatat și în cazul contractelor următoare: contract nr.7716 încheiat în data de 11.11.2020, pentru servicii de management de proiect pentru implementarea obiectivelor de investiții derulate de către UAT comună Livezi, cu o valoare lunară de 4.000 lei fără TVA; contract nr.7717 încheiat în data de 11.11.2020, pentru servicii de consultanță juridică necesare autorității contractante, cu un preț al contractului de 3.500 lei/lună fără TVA; contract nr.175/10.01.2019, cu PFA Rotaru Valeriu Eugen și contract nr. 7715/11.11.2020 încheiat cu SC Public Legal Investemnet VE SRL, faptul că entitatea nu a procedat la verificarea, sub aspectul realității și legalității serviciile prestate și că prestatorul de servicii nu a prezentat documente justificative care ar fi trebuit să însoțească facturile emise de către acesta și plătite de către entitate - rapoartele de activitate, procesele verbale de recepție a serviciilor prestate, etc.

Cauza abaterii o reprezintă încălcarea prevederilor art.58 din Legea nr.98/2016 în care se arata că, autoritatea contractantă are obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a preveni, identifica și remedia situațiile de conflict de interese, în scopul evitării denaturării concurenței și al asigurării tratamentului egal pentru toți operatorii economici, cât și a art.59 în care se arata că prin conflict de interese se înțelege orice situație în care membrii personalului autorității contractante sau ai unui furnizor de servicii de achiziție care acționează în numele autorității contractante, care sunt implicați în desfășurarea procedurii de atribuire sau care pot influența rezultatul acesteia au, în mod direct sau indirect, un interes financiar, economic sau un alt interes personal, care ar putea fi perceput ca element care compromite imparțialitatea ori independența lor în contextul procedurii de atribuire.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;
- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

Conform sentinței civile definitive și irevocabile nr.771/202, suma de 135.000 lei solicitata de SC Public Legal Investemnet VE SRL, primariei Livezi este neîntemiată și nelegală, factura întocmită de catre SC Public Legal Investemnet VE SRL neîndeplinind obiectul contractului. Totodata au fost stabilite de instanță cheltuieli de judecata în sarcina SC Public Legal Investemnet VE SRL de 2.975 lei, care au fost incasate la data de 06.07.2023.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.17. – Referitor la măsura nr. A.17. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - achitarea nelegală a unor penalități de către UATC Livezi

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

Auditorii publici externi au constatat achitarea în perioada 2020-2021, a unor debite reprezentând majorări și penalități de întârziere, datorate pentru neplata în termen a unor servicii prestate către UATC Livezi, în situația în care entitate a angajat numeroase alte cheltuieli inoportune – prezentate de auditorii publici externi, în cuprinsul prezentului proces-verbal.

Neachitarea serviciilor prestate de diferiți prestatori către UATC Livezi, în interiorul termenelor contractuale, a condus la plata, peste sumele care constituiau obligația legală, a valorii de **16.588,77 lei**, după cum urmează:

- Notificarea privind debitele înregistrate la 12.05.2020, către Consiliul județean Bacău, conform contractelor nr.2622/09.05.2018 și 3940/01.07.2019, în valoare de 13.621,05 lei, debite achitate cu Op nr.369/22.06.2020;

- Somație nr.188/27.10.2014 transmisă de Agenția pt. Agenda Digitală a României, prin care s-au facturat dobânzi și penalități în suma de 2.652,87 lei, achitate cu OP nr.87/17.02. 2021;

- Contravaloare penalități facturi Delgaz Grid SA – factura nr.4352/29.06.2021 – valoare 190,90 lei.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției și angajarea cheltuielilor numai în limita creditelor bugetare aprobate;

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

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

Entitatea prin reprezentantii săi arată că penalitățile stabilite, reprezintă facturi emise și neachitate în perioada 2020-2021 și sunt cauzate de perioada stării de urgență declarate ca urmarea Covid 19, deoarece au fost efectuate cheltuieli neașteptate pentru achiziția de materiale sanitare, fapt care a condus la achitarea cu întârziere a unor facturi din lipsa de finanțare.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor: Măsura a fost implementată.

B.18. – Referitor la măsura nr. A.18. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.18. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - sprijinul financiar acordat unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România

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

În bugetele de venituri și cheltuieli aferente anilor 2020-2021, aprobate prin hotărâri de consiliu local, UATC Livezi a prevăzut sume acordate pentru susținerea unităților de cult religioase, conform prevederilor din OUG nr.82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

Din analiza modului de alocare și de justificare a sprijinului financiar acordat, auditorii publici externi au constatat următoarele abateri:

- nu exista cereri tip conform ORDONANȚEI nr. 82 din 30 august 2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România și normelor de aplicare a acesteia;

- achizițiile pentru culte, s-au făcut de către unitatea administrativă în numele UATC Livezi, fără întocmirea de note de recepție și procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

- bunurile achiziționate de către UATC Livezi au fost date direct pe cheltuieli la data achiziționării, deși ele au fost predate către unitățile de cult;

- decontarea unor facturi proformă, ex. Factura nr.1/23.11.2020 întocmită de către II Hanganu Romeo Cătălin, pentru cumpărătorul Primăria Livezi, în valoare de 5.450 lei și factura nr.2/04.08.2020, în valoare de 16.814,67 lei furnizor SC Group Industries SRL – cumpărător primăria Livezi. Conform prevederilor legale factura proformă, nu se înregistrează în contabilitate, aceasta neavând valoare contabilă, ci doar ca detaliere și enumerare a serviciilor/produselor oferite de către vânzător către cumpărător și nu reprezintă un document de obligație în efectuarea plății, cum este în cazul facturii fiscale;

- decontarea unor facturi fără solicitare din partea parohiilor, ex. factura nr.117/17.08.2020 cu ferestre PVC în valoare de 9.956 lei;

- decontarea nelegală a unor facturi cu beneficiar Parohia Ortodoxă Livezi, de către UATC Livezi, respectiv factura nr.2425/04.03.2020, întocmită de SC Crystalis SRL, în valoare de 6.997 lei.

Conform situației prezentate, unitățile de cult beneficiare nu au justificat cu documente legale - facturi fiscale întocmite (s-au decontat facturi proformă), suma de **22.264,67 lei**.

De asemenea și decontarea facturii nr. 2425/04.03.2020, cu beneficiar Parohia Ortodoxă Livezi, dar achitata de către UATC Livezi, cu o valoare de 6.997 lei, este considerată nelegală, deoarece beneficiarul nu a fost UATC Livezi – pe factura s-a înscris Parohia Ortodoxă Livezi - decontarea facturii făcându-se pentru altă persoană juridică.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- acordarea oricăror forme de sprijin financiar din bugetul local numai în conformitate cu reglementările legale în vigoare și cu justificarea platilor și urmărirea modului de utilizare a sumelor;

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

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

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

Măsurile au fost remediate prezentându-se documente justificative conform Ordonanței nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase cunoscute din România și normelor de aplicare ale acestora, respectiv:

- S-au prezentat cererile parohiilor;

- S-au prezentat PVC pentru achizițiile efectuate de culte:

- a) Proces-verbal de constatare nr. 1102/06.02.2023;

- b) Proces-verbal de constatare nr. 1119/06.02.2023;

c) Proces-verbal de constatare nr. 1192/08.02.2023;

- Pentru factura proforma nr. 1/23.11.2020 a fost emisa factura fiscala nr. 20101/23.11.2020 de catre I.I. Hanganu Romeo Catalin si pentru factura proforma nr. 2/04.08.2020 furnizor SC Group Industries SRL a fost emisa factura fiscala GMC5188/22.08.2020;

- S-au prezentat cererile întocmite pentru decontarea facturilor din partea parohiilor.

**d) Stare dupa verificarea modului de ducere la indeplinire a recomandarilor:
Măsura a fost implementată.**

B.19. – Referitor la măsura nr. A.19. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.19. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - plăți nejustificate către furnizorul de servicii de telefonie mobile

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

19.1 Auditorii publici externi au constatat că în data de 23.06.2020, s-a încheiat contractul nr.100/10/01/02 cu operatorul de telefonie SC Telekom România Communication SA prin care UATC Livezi achiziționează un număr de 25 de cartele SIM la prețul de 10 euro fără TVA (cu o perioadă de grație de 1 lună) și se pune la dispoziția clientului “Comuna Livezi” și “o subvenție în valoare 3.500 euro”, începând cu data activării serviciului (pct.6.8 din contract).

Echipamentele achiziționate conform contractului încheiat, de către UATC Livezi în valoare de 3.500 euro, nu au fost înregistrate în evidență gestionara și contabilă a entității și nu au fost inventariate.

La verificarea acestui contract, s-a constatat că acesta nu este semnat de către ordonatorul de credite de la acea dată, ci în mod nelegal de consilierul acestuia, Crăciun Gioni.

Deasemenea s-a constatat că, au fost utilizate doar un număr de trei telefoane – viceprimarul, primarul și consilierul primarului, iar un număr de 22 de cartele SIM nu au fost folosite.

19.2 Ca urmare a verificării documentelor justificative privind plățile efectuate din bugetul local al comunei Livezi pentru serviciile de telefonie mobilă constând în abonamente de voce și abonamente date mobile furnizate de SC VODAFONE ROMÂNIA SA, s-a constatat încheierea în anul 2020 a contractului nr. VDFRO 112712207/27.11.2020 prin care s-au portat un număr de 15 cartele SIM de la SC Telekom România Communication SA, având o perioadă de grație de 6 luni până la data de 29.07.2021. Conform aceluiași contract, 2 cartele SIM aveau valoarea de 50 euro și 13 cu 18 euro.

La solicitarea auditorilor publici externi, în urma unei inventarierii acestor cartele, a rezultat că din totalul acestor abonamente se utilizează în fapt, un număr de 2 cartele (cele de 50 de euro) – primarul și viceprimarul, iar un număr de 13 SIM-uri (cu o valoare 18 euro fiecare) sunt nefolosite și se găsesc sigilate la primar.

Conform aceluiași contract, s-au achiziționat echipamente terminale (telefoane, laptopuri, tablete, televizoare), în valoare acordată conform contract de 5.344 euro, fără TVA, care au fost puse la dispoziția

clientului, motiv pentru care UATC Livezi, nu poate denunța acest contract (în condițiile în care se plătește lunar suma de 3.200 lei pentru cele 13 abonamente), decât în iulie 2023.

S-a constatat că echipamentele primite de la operatorul de telefonie, nu au fost înregistrate în evidență gestionară și contabilă a entității și nu au fost inventariate.

Facturile poartă viza „Bun de plată” care a fost acordată de către persoana care a deținut funcția de ordonator principal de credite în perioada 2020-2021, fără a se analiza cuantumul și legalitatea acestor servicii de telefonie decontate.

Potrivit art. 23 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, ordonatorii de credite au „obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.”

Pentru aceste costuri suplimentare, care au afectat creditele bugetare ale instituției, ordonatorul 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.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

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

- recuperarea prejudiciului cauzat de însușirea de către persoane din cadrul UATC Livezi a unor echipamente terminale, puse la dispoziția UATC Livezi, prin cele două contracte;

- efectuarea unei analize asupra cheltuielilor efectuate cu abonamentele de date mobile și de voce care nu au fost date în folosință angajaților primăriei Livezi, nu au fost utilizate în perioada 2020-2021, cu scopul stabilirii valorii prejudiciului constând în suportarea unor costuri nejustificate pentru desfășurarea activității;

- efectuarea unei analize a costurilor suplimentare efectuate peste nivelul abonamentelor stabilite, conform contractului încheiat cu Vodafone România SA cu privire la justificarea sau nejustificarea acestora ca fiind realizate în interesul bunei desfășurări a activității instituției, urmată de stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;

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

19.1. A fost sesizat Parchetul Onesti, fiind deschis Dosarul Penal nr.340/P/2021.

19.2.S-a reziliat contractul încheiat cu SC VODAFONE ROMÂNIA SA. Echipamente terminale (telefoane, laptopuri, tablete, televizoare), în valoare de 23.517,98 lei, fără TVA, primite de la operatorul de telefonie, au fost înregistrate în evidență gestionară și contabilă a entității cu NC nr. 7/JG.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

19.1Măsura a fost implementată parțial.

19.2.Măsura a fost implementată.

B.20. – Referitor la măsura nr. A.20. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - plăți nejustificate referitoare la indemnizația de cazare și decontarea cheltuielilor de deplasare

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

Ca urmare a verificării documentelor justificative privind plățile efectuate din bugetul local al comunei Livezi, de la capitolul 51.01.03 - articolul 20.13.00 – cheltuieli profesionale, s-a constatat decontarea în anii 2020 și 2021, a unor facturi pentru “servicii hoteliere” (decontate eronat de la ch. Profesionale), cu încălcarea prevederilor din HG Nr. 714/2018 din 13 septembrie 2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, după cum urmează:

- Factura nr.1909/12.08.2020 emisă de către SC Expert Diplomatic Tour SRL în valoare de 7.880 lei, aferenta unor servicii hoteliere pentru două persoane, pentru 6 zile. Deasemenea s-a constatat că cele două persoane, au decontat fiecare transport, până la hotelul “Puflene Resort” din Murighiol;

- Factura 2498/02.09.2021 emisă de către SC Expert Diplomatic Tour SRL, în valoare de 3.740 lei, aferenta unor servicii hoteliere pentru o persoană.

Conform prevederilor art.1 din ANEXA cu DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului din HG Nr. 714/2018, se arata ca persoana delegată într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitate în care își are locul permanent de muncă și care nu se poate înapoia la sfârșitul zilei de lucru beneficiază de o alocație zilnică de delegare compusă din o indemnizație de delegare, în cuantum de 20 lei/zi, indiferent de funcția pe care o îndeplinește și o alocație de cazare, în cuantum 230 lei/zi, în limita căreia trebuie să își acopere cheltuielile de cazare. Deasemenea se arata ca în situații temeinic fundamentate, se poate majora alocația de cazare cu până la 50%, de către ordonatorul de credite, persoana delegată având obligația prezentării de documente justificative.

Valoarea decontată a cheltuielilor de cazare și masa, făcută cu depășirea prevederilor din HG nr.714/2018, de către UATC Livezi, a fost stabilită la suma de **5.278 lei**, după cum urmează:

- în anul 2020, suma care trebuia decontată cf. HG nr.714/2018 = 230 lei+50% = 345 lei + 20 lei masa= 365 lei. 6 zile *365 lei=2.190 lei *2 persoane = 4.380 lei, fata de valoare decontată cf facturii 1909/12.08.2020 de 7.880 lei, achitată cu Op nr.522/14.08.2020. S-a decontat nelegal suma de 3.500 lei (7.880-4.380), la care se adauga ch.de transport nelegal decontate de 228 lei, în total suma de 3.728 lei;

- în anul 2021, suma care trebuia decontată cf. HG nr.714/2018 = 230+50% = 345 lei + 20 lei masa= 365 lei. 6 zile *365 lei=2.190 lei, fata de valoare decontată cf facturii 2498/02.09.2021 de 3.740 lei, achitată cu OP nr.620/10.09.2021. S-a decontat nelegal suma de 3.500 lei.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției.

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

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

S-a încasat de dl. Ichim Sorin suma datorată de 1.845 lei, prin reținere pe stat de plată în 5 rate egale, (anexa nr.20).

Pentru suma de 4.292 lei s-a demarat acțiunea în pretenții la Judecătoria Onești în cadrul dosarului nr.4975/270/2023, având termen de judecată 20.03.2024.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.21. – Referitor la măsura nr. A.21. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.21. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - nejustificarea carburantului achiziționat de către UATC Livezi

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

Din verificarea efectuată asupra corectitudinii înregistrării consumului de carburanți și decontării carburantului achiziționat din perioada 2020-2021, s-a constatat că entitatea a procedat în mod eronat la înregistrarea direct pe cheltuieli a contravalorii BCV-urilor (bon cantitativ valoric) de carburanți decontate furnizorului, în loc să fie evidențiat pe măsura consumului, reflectat prin foile de parcurs și fișele activității zilnice legal întocmite și aprobate (FAZ), în contabilitatea cheltuielilor instituției.

La verificarea documentelor de justificarea a consumului de carburant, s-au constatat următoarele abateri:

- consumul autovehiculelor din dotare nu a fost stabilit per/100 km. Nu există documente justificative din care să rezulte consumul (cartea tehnică a autovehiculului care să aibă specificat consumul mediu normat sau stabilirea acestuia printr-o comisie administrativă, în funcție de condițiile de drum, încărcătură etc);

- nu se calculează totalul alimentărilor de carburant pe fiecare autovehicul, totalul consumurilor și stocul în rezervor la sfârșitul lunii, care să fie preluat în luna următoare;

- nu sunt foi de parcurs întocmite de către conducătorii auto, nu sunt semnate de aceștia și nu sunt confirmate pentru desfășurarea activităților zilnice de persoane desemnate din cadrul UATC Livezi;

- în cazul utilajului – buldoexcavator, entitatea nu a întocmit Fisa Activității Zilnice constatându-se întocmirea unor procese verbale la trei luni semnate de viceprimarii comunei din perioada 2020-2021, în care se înscrie o cantitate de carburant per total, fără prezentarea unor documente justificative – bonuri mișcare cu orele funcționare, consum real de carburant per/oră și per/km, procese verbale de recepție a unor lucrări executate cu buldoexcavatorul, FAZ –uri.

În perioada 2019-2020, consumul de motorină pe buldoexcavator a fost în total de 10.880 litri, consum pentru care nu s-au prezentat documente justificative în acest sens.

- pentru carburant achiziționat în anul 2020, nu au fost înregistrate în contabilitate consumuri, acestea fiind evidențiate pe cheltuieli în anul 2021, conform alimentărilor, fără să se țină cont de consumul efectiv pe măsura utilizării, pe baza foilor de parcurs și a FAZ-urilor.

Nu s-a efectuat inventarierea carburanților aflați în stoc la 31.12.2020 și 31.12.2021, respectiv motorina și benzină existente în rezervoarele autovehiculelor din parcul auto al entității.

Fata de cele prezentate echipa de audit public extern **nu și-a exprimat o opinie** asupra conformității și realității consumurilor de carburant, motivat de **lipsa documentelor justificative de consum**, deoarece entitatea **nu întocmește o evidență gestionară a achizițiilor de carburant și a consumului autovehiculelor din dotare.**

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Livezi va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea consumului de carburant pentru fiecare autovehicul și în cazul microbuzelor și autobuzului școlar a consumului și a lungimii traseului de efectuat;
 - justificarea consumului de carburanți prin întocmirea de foi de parcurs, în care să se înscrie distanțele parcurse și orele de funcționare în cazul utilajelor grele, cu semnarea de confirmare a acestora de către persoanele desemnate;
 - centralizarea foilor de parcurs în FAZ-uri, cu identificarea tuturor informațiilor necesare pentru stabilirea consumului de combustibil lunar, precum: înscrierea și însumarea cantităților de carburant alimentat, a carburantului consumat și a stocului în rezervor la sfârșitul fiecărei luni, a reparațiilor care au fost efectuate în luna respectivă, a anvelopelor achiziționate, a kilometrilor la bord etc;
 - evidențierea în contabilitate pe măsura consumului carburantului și nu pe măsura alimentărilor;
 - numirea unei comisii care să stabilească consumul real pe utilaj prin reconstituirea și stabilirea de către entitate: a orelor funcționare, a consumului ora/funcționare și a lucrărilor efectuate;
 - numirea de către ordonatorul de credite a unei comisii care să stabilească întinderea și valoarea eventualului prejudiciu cauzat entității provenit din diferențele de combustibil nejustificate, precum și recuperarea acestuia de la persoanele răspunzătoare.
- Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Livezi.

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

UATC Livezi a luat următoarele măsuri:

- s-a stabilit consumul de carburant pentru fiecare autovehicul și în cazul microbuzelor și autobuzului școlar a consumului și a lungimii traseului de efectuat;
- justificarea consumului de carburanți se face prin întocmirea de foi de parcurs, de către conducătorii auto, în care să se înscrie distanțele parcurse și orele de funcționare în cazul utilajelor grele, cu semnarea de confirmare a acestora de către persoanele desemnate;
- au fost desemnate persoane care verifică activitatea conducătorilor auto;
- foile de parcurs sunt înscrise în FAZ-uri, cu identificarea tuturor informațiilor necesare pentru stabilirea consumului de combustibil lunar, precum: înscrierea și însumarea cantităților de carburant alimentat, a carburantului consumat și a stocului în rezervor la sfârșitul fiecărei luni, a reparațiilor care au fost efectuate în luna respectivă, a anvelopelor achiziționate, a kilometrilor la bord etc;
- se evidențiază în contabilitate consumului carburantului;
- la verificarea efectuată de comisia dispusă de ordonatorul de credite în baza documentelor justificative prezentate (cele care au fost întocmite de către personalul cu atribuții) de către entitate, nu s-au stabilit prejudicii.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată.**

B.22. – Referitor la măsura nr. A.22. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.22. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - acordarea tichetelor de grădiniță cu nerespectarea prevederilor din Legea nr. 248 din 28 octombrie 2015 (*republicată*) privind stimularea participării în învățământul preșcolar a copiilor provenind din familii defavorizate

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

Din verificarea efectuată asupra modului de achiziționare, gestionare, înregistrare și repartizare a tichetelor de grădiniță, s-a constatat că entitatea în perioada 2019-2021 a procedat în mod eronat la înregistrarea direct pe cheltuieli a contravalorii tichetelor sociale decontate furnizorului, în loc ca acestea să fie scăzute pe măsura utilizării acestora, conform documentelor justificative întocmite de către compartimentul asistenta socială.

La verificarea documentelor justificative întocmite de compartimentul asistenta socială, prin care s-au acordat tichetele sociale de grădiniță, s-au constatat următoarele abateri:

- distribuirea în perioada 2019-2020 a unui număr de 58 de tichete sociale de grădiniță, unor copii care nu erau înscriși la grădiniță aparținând Școlii Gimnaziale din Livezi, copii care aveau absente mai mult de 50% din totalul timpului școlar, copii care au fost înscriși de două ori pe același borderou și copii care depășeau vârsta de grădiniță (s-a acordat tichete sociale de grădiniță unui copil care are vârsta de 11 ani și 3 luni);

- distribuirea în perioada martie-iunie 2020 de tichete sociale de grădiniță, fără a avea anexată prezenta copiilor din acea perioadă, contrar prevederilor legale.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției.

- pentru perioada în care s-au acordat tichete sociale de grădiniță, fără prezența preșcolarilor, entitatea are obligația reconstituirii documentelor, a stabilirii prejudiciilor cauzate și recuperarea acestuia de la persoanele răspunzătoare, inclusiv beneficiile nerealizate aferente, calculate până la data plății.

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

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

S-a recuperat de la persoana răspunzătoare prejudiciul în suma de 3.712 lei conform anexa nr.22.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată.

B.23. – Referitor la măsura nr. A.23. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.23. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - decontarea nelegală a unor lucrări de decolmatăre șanțuri precum și amenejarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11, de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi, executate în baza contractului nr. 4569/16.07.2020 încheiat cu SC Remaro Smart Tech SRL

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

La verificarea lucrărilor efectuate în anul 2020, de către UATC Livezi, în baza contractului de lucrări nr. 4569/16.07.2020, încheiat cu SC Remaro Smart Tech SRL pentru lucrări de "Decolmatăre șanțuri

precum și amenajarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi”, finanțat de la capitolul bunuri și servicii 84.03.01, s-au constatat următoarele abateri, cauzatoare de prejudicii:

- viceprimarul de la acea dată Surugiu Daniel, a întocmit în 11.06.2020 referatul de necesitate nr.3579/11.06.2020, prin care solicita” achiziționarea unei cantități de aproximativ 500 mc. Sort cu diamaterul 16-22 și aproximativ 300 mc. Balast râu necesare reabilitării drumurilor comunale din satele Livezi, Bălăneasa, Orașa și Prajoaia, precum și amenajarea acostamentelor și parcărilor de pe DN 11 (...). Totodată este necesară decolmatarea șanțului din satul Bălăneasa) zona Bisericii Ortodoxe Izvorul Tămăduirii, până la DN 11.”

Auditorii publici externi au constatat că acest referat, nu s-a făcut în baza unor antimăsurători efectuate, cu indicarea precisă a străzilor și a determinării lungimii, lățimii și grosimii stratului de balast.

- în data de 15.07.2020, viceprimarul Surugiu Daniel, semnează cu “pentru” în locul ordonatorului de credite al UATC Livezi, adresa nr.4546/15.07.2020, prin care informa SC Remaro Smart Tech SRL,” ... în perioada următoare Primăria Comunei Livezi intenționează să achiziționeze lucrări de execuție conform proiectului amintit mai sus”, denumirea proiectului ”Decolmatare șanțuri și amenajarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorială a comunei Livezi, județul Bacău”.

În data de 16.07.2020, UATC Livezi, încheie contractul de execuție lucrări nr.4569/16.07.2020, pentru executarea unor lucrări de “Decolmatare șanțuri precum și amenajarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11 de pe raza teritorial administrativă a comunei Livezi”, cu SC Remaro Smart Tech SRL.

- la verificarea documentelor de plată întocmite de SC Remaro Smart Tech SRL, respectiv a facturii nr.1/20.07.2020, în valoare de 39.403,47 lei, decontată cu OP nr.540/19.08.2020, s-a constatat că situația de lucrări semnată de către primarul la acea dată Coacă Vasile Gabi care însoțește factura, are data de 07 iulie 2020, rezultând că lucrările **au fost executate înainte de încheierea contractului de lucrări nr. 4569/16.07.2020.**

- auditorii publici externi au constatat că, SC Remaro Smart Tech SRL conform ORC Bacău **i-a fost atribuit codul fiscal în aceeași data 07 iulie 2020** – dată în care a executat lucrările și a întocmit situația de lucrări spre decontare (anexa nr.58.5 la procesul verbal de constatare).

Obiectul de activitate al acestei societăți este: Fabricarea produselor de uz gospodăresc și sanitar, din hârtie sau carton. Deasemenea s-a constatat că în anul 2020 această firmă **nu are niciun angajat și nu este plătitoare de TVA**, deși situația de plată și factură a cuprins și TVA în valoare de 6.291 lei. Cifra de afaceri din anul 2020, este valoarea de 39.403,47 lei inclusiv TVA, cea din factura nr.1 din 20.07.2020;

În anul 2021 firma nu a depus bilanț contabil, pentru ca în lună martie 2022, să-și suspende activitatea;

- urmare a încheierii contractului de execuție lucrări nr.4569/16.07.2020, reprezentantul legal al UATC Livezi – Coacă Vasile Gabi, a emis ordinul de începere execuție lucrări nr.1, care poartă numărul de înregistrare 4569-1/16.07.2020, la compartimentul Achiziții Investiții Publice, prin care se comunica antreprenorului SC Remaro Smart Tech SRL, faptul că data începerii lucrărilor de construcții ce urmează a fi derulate în baza contractului nr.4569/16.07.2020, este dată de 17.07.2020.

În același ordin de începere a lucrărilor, se înscrie următoarele obligații care reveneau viceprimarului – Surugiu Daniel, consilierului personal al primarului Crăciun Gioni, compartimentului achiziții-investiții publice – Ioniță Gina, compartimentului urbanism – Costia Mariana și SVSU – Ioniță Corneliu, respectiv de” Supervizarea execuției lucrărilor din partea UAT comună Livezi se va realiza de o comisie formată din următoarele personae (...)

Echipa de audit a reținut faptul că **nu a fost întocmit** de către comisia de recepție și cea de supervizarea lucrărilor, a unor **procesele verbale de recepție**, sau de “supervizarea” lucrărilor și de **recepție la terminarea lucrărilor**;

- viză de CFP a fost acordată în condițiile în care nu exista proces verbal la terminarea lucrărilor, iar conform notei de relații date de persoana care asigură CFP-ul, la solicitarea ei i-a fost prezentat contractul (pe care l-a și semnat în data de 18.07.2020), când a acordat viza CFP pe propunerea de angajare a cheltuielii și pe angajamentul bugetar individual, în data de 18.07.2020;

- pe propunerea de angajare a cheltuielii s-a înscris de contabila de la acea dată că, sunt “**servicii de proiectare** efectuate de către REMARO SMART TECH SRL”, contabila semnând atât la compartimentul contabilitate, cât și la compartimentul de specialitate;

- la dosarul decontării, sunt atașate două facturi în original cu nr.1/20.07.2020, în care pe una este semnată cu “bun de plată” de către consilierul primarului la acea dată Crăciun Gioni și cealaltă este semnată de primarul de la acea dată – Coacă Vasile Gabi.

La verificarea situației de lucrări întocmită în data de 07 iulie 2020 de către SC Reamaro Smart Tech SRL, auditorii publici externi au constatat înscrierea unor articole, care **nu au legătură cu obiectul contractului**, acela de decolmatare șanțuri precum și amenajarea acostamentelor și parcărilor pe DN 11.

Unele din articolele înscrise în situația de lucrări sunt pentru lucrări de canalizare (UATC Livezi nu are canalizare), iar alte articole de lucrări nu sunt în indicatoarele de deviz.

Prezentăm în continuare aceste articole:

1. RCSA01A% - “Săpături manuale de pământ în spații limitate cu lățimea mai mare 1 și max 1,5 m, adacime cu taluz verical pt gropi poligonale cu fundații, șanțuri, rec. Executate în cantitate mai mare de 20 mc.”.

Acest articol nu exista în indicatorul de devize și nu se puteau executa săpături în cantitate de 5,4 mc cu o adâncime de cel puțin 1,5 m și o lățime de 1 ml, deoarece de-a lungul drumului național 11 nu sunt gropi poligonale cu fundații, șanțuri, rec. executate în cantitate mai mare de 20 mc;

2. TRA03A7 – “Transport rutier al materialelor semifabricatelor cu autotractor pe pneuri cu remorca pe distanța de 7 km “, în cantitate de 61,25 tone.

Articolul exista în indicatorul de deviz, însă cantitatea transportată de 61,25 tone nu este reală, deoarece din săpătura manuală executat a fost înscris cantitatea de 5,4 mc, adică 8,64 tone care se puteau transporta;

3. AcD101A02+ “Camine prefabricate din beton SW Umweitechnik pentru canalizare – element de baza radier cu jgheab, având d-80 cm, H 75 cm, g=12 cm, pentru îmbinare cu garniture”, în cantitate de 3 bc.

Acest articol nu exista în indicatorul de devize și comună Livezi nu are canalizare;

4. Ca02A# - “Beton simplu turnat în egalizări, pante, sape la intimi de 35 inclusiv preparare cu centrala de betoane și turnare cu mijloace calasice beton clasa C5/4 (bc 5/B75)”, în cantitate de 3 mc.

Acest articol nu exista în indicatorul de devize;

5. SVE 3. B – “Săpat sunt pt. minim sanitar textura solului mijlociu”. în cantitate de 512 ml.

Conform indicator de devize grupa S, se termină cu SF, nu SVE. Deasemena arătam că grupa S se referă la lucrări canalizare și apa;

6. Fără indicativ de articol – “Întindere sort până la 10 cm pe acostament” – manopera în cantitate de 300 mc.

Nu exista un asemenea articol în indicatorul de deviz, și nu se putea așterne 300 mc de sort, în condițiile în care nu exista material achiziționat în situația de lucrări întocmită.

În timpul desfășurării misiunii de audit Comisia dispusă prin Dispoziția Primarului nu a putut să identifice în teren lucrările executate conform situației de lucrări întocmite la data de 07 iulie 2020 de către SC Remaro Smart Tech SRL - Pv nr.5959/18.07.2022.

Mai mult, conform adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău, se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

Față de cele de mai sus, echipa de audit financiar a reținut faptul că, decontarea facturii nr.1/20.07.2020 în valoare de **39.403,47 lei**, achitată cu Op nr.540/19.08.2020, **a fost nelegala**, pentru că

articolele din situația de lucrări fie nu există și/sau aceste articole de deviz nu au fost întocmite conform indicatoarelor de deviz, nu exista aviz eliberat de CNAIR –Sectia Drumuri Naționale Bacău, pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul drumului național 11.

Deasemenea arătăm ca, aceste lucrări au fost executate în ziua în care firma s-a înființat, de o firmă fără salariați, care are obiect de activitate "Fabricarea produselor de uz gospodăresc și sanitar, din hârtie sau carton" și înaintea semnării contractului.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare;

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

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

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

A fost sesizat Parchetul Onești, conform adresei nr.6/10332/06.02.2023 transmisă de Departamentul 6 al Curții de Conturi a României.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată parțial.

B.24. – Referitor la măsura nr. A.24. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.24. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - decontarea nelegală a unor lucrări de decolmatăre canale de vegetație și depuneri din comună Livezi, executate în baza notei de comandă nr.5373/21.08.2020 transmise SC Roberton Prod SRL

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

În baza notei de comandă întocmite de către Primarul UATC Livezi cu nr.5373/21.08.2020, transmise către antreprenorul SC Roberton Prod SRL, s-a solicitat execuția unor lucrări de decolmatăre șanțuri în satul Orasa și centrul satului Livezi.

La verificarea documentelor justificative (nu exista **proces verbal de recepție** la terminarea lucrărilor), s-a constatat că în situațiile de lucrări întocmite de această firmă, aferente facturii nr.7/18.09.2020, s-a înscris articolul "Decolmatăre canale de vegetație și depuneri cu excavatorul pe șenile (...)", în cantitate de 780 mc.

În același timp la articolul de transportul rutier al pământului sau moluzului cu autobasculanta pe o distanță de 3 km, s-a înscris că s-a transportat o cantitate de 7,8 tone, rezultând că nu au fost excavate 780 mc de pământ cu depuneri și vegetație. Aceasi situație a fost întâlnită și la cea de-a două situații de lucrări, unde s-a excavat 285 mc de pământ și s-au transportat 28,5 tone.

Auditorii publici au stabilit o diferență încasată necuvenit de către prestatorul SC Roberton Prod SRL de 13.730,67 lei, la care s-au calculat penalități de întârziere de 2.883,44 lei, în total **16.614,11 lei**.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

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

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

- s-a notificat cu adresa nr.1857/27.02.2024 prestatorul pentru achitarea prejudiciului cauzat UATC Livezi;

- s-a dispus constituirea unei comisii de cercetare administrativă nr.20/27.02.2024 care va identifica răspunderea patrimonială a persoanelor care nu și-au îndeplinit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, conducând la producerea prejudiciului;

- se va lua măsura acționării în instanță a prestatorului și a persoanelor care nu au îndeplinit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, pentru recuperarea prejudiciului cauzat UATC Livezi.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată parțial.**

B.25. – Referitor la măsura nr. A.25. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.25. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - efectuarea de cheltuieli din bugetul local, destinate unor investiții, fără proiecte și autorizații de construire. Constatarea unor articole de lucrări neexecutate de către constructori

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

În perioada 2020-2021 auditorii publici externi au constatat efectuarea unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul **investiții**, destinate **realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale Livezi**, care nu au fost executate în baza unor proiecte întocmite și avize, motiv pentru care nu s-a emis autorizații de construire și UATC Livezi nu a informat ISC în vederea verificării calității lucrărilor executate.

Conform prevederilor Hotărârii 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 și planului de investiții pentru anii 2019-2021, lucrările executate erau investiții publice și majorau valoarea investițiilor inițiale sau realizau investiții noi.

În conformitate cu art.3 din Legea nr.50/1991, actualizată, orice construcție civilă, industrială, agricolă, pentru infrastructură de orice fel sau de oricare altă natură se poate realiza numai cu respectarea autorizației de construire, precum și a reglementărilor privind proiectarea și executarea construcțiilor.

Din testarea plășilor și verificarea documentelor care au stat la baza aprobării și efectuării plășilor către executanții de lucrări, auditorii publici externi nu au putut să stabilească realitatea lucrărilor executate, deoarece s-a constatat că execuția lucrărilor nu a avut ca bază **avize/acorduri și studii specifice**, care pot condiționa soluțiile tehnice înscrise proiecte, care să conțină:

- detalii de execuție cuprinzând reprezentări grafice, precum și piese scrise pentru explicitarea reprezentărilor grafice, elaborate în baza proiectului tehnic cu respectarea strictă a prevederilor acestuia, care să detalieze soluțiile tehnice de alcătuire, asamblare, executare, montare și alte asemenea operațiuni, privind părți/elemente de construcție ori de instalații aferente acestora și care indică dimensiuni, materiale, tehnologii de execuție, precum și legături între elementele constructive structurale/nestructurale ale obiectivului de investiții.

- planul de încadrare în zonă, planuri de situație, profilele longitudinale și transversale ale construcțiilor realizate, trasarea în plan a construcției, relevee, etc.

Deasemenea s-a constatat și următoarele abaterii privind recepția lucrărilor executate:

- nu au s-au întocmit procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor
- în cazul când au existat procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor din cadrul comisiilor de recepție nu au făcut parte specialiști în domeniul lucrărilor de construcție, contrar prevederilor art. 11 din HG 343/2017, iar aceștia nu au avut la dispoziție o documentație privind proiectarea și execuția lucrărilor, contrar prevederilor art. 15, alin 2 din HG 343/2017;

- ISC Bacău nu a fost informată despre începerea unor lucrări de investiții, iar la recepționarea lucrărilor la terminarea lucrărilor, nu au participat specialiști din cadrul ISC.

Exemplificăm în acest sens următoarele lucrări:

A.1 Contract execuție lucrări nr.6498/23.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „amenajare cu covor asfaltic parcare zona Poliție - Magazin central, sat Livezi” în valoare de 63.569,01 lei pentru o suprafață de asfalt de 362.70 mp.

- Lucrările de investiție pt amenajarea cu covor asfaltic au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 22.09.2020 la alei pietonale, cu suma de 562.000 lei, (suma de 432.000 lei la 08.09.2020) și diferența de 130.000 lei la 22.09.2020;

- Deși s-a depășit pragul pentru achiziție directă, autoritatea contractantă nu a făcut achiziție publică;

- Caietul de sarcini cu antemăsurători a fost întocmit de către SC Angiserv Consult SRL – în vederea întocmirii de proiecte de execuție de lucrări de investiție, așa cum se precizează în documentația întocmită;

- Acostamentul (fâșie laterală cuprinsă între limita partii carosabile și marginea platformei drumului, definiție cf. OUG nr.195/2002 privind circulația pe drumurile publice) pe care s-au efectuat lucrările de investiție, sunt în administrarea CNAIR și aparțin domeniului public al statului român;

- Nu exista avize eliberate de către CNAIR pt efectuarea lucrărilor, avându-se în vedere că, s-au demolat elemente din beton în cantitate de 23 mc și s-a săpat cu excavatorul 24 mc de roci tari, în ampriza drumului – adresa nr.4645/19.07.2022;

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu Sc Santrust Expres SRL - contract nr.6592/25.09.2020;

- S-a întocmit de către dirigințele de șantier dispoziție de șantier în baza căreia s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de 50.138,88 lei, pentru suplimentarea covorului asfaltic pentru o suprafață de 320 mp, depășindu-se prevederile art.4 alin 2 și 3 din Instrucțiunea Președintelui ANAP nr.1/2020, în care se precizează că valoarea lucrărilor suplimentare nu pot depăși 50% din valoarea contractului.

- Conform situațiilor de plată suprafața totală a covorului asfaltic este de 685 mp. Conform procesului verbal de recepție nr. 7092/20.10.2020 s-a înscris că „lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic” și valoarea lucrărilor este de 113.797,89 lei.

- Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr.139/04.07.2022, s-a constatat o suprafață de 1.145 mp, mai mult cu 460 mp, reieșind că este posibil să fie lucrări executate în anii anteriori.

La verificarea situațiilor de lucrări decontate auditorii publici externi au constatat următoarele abateri care au condus la plăți nelegale efectuate de către UATC Livezi ;

- S-a decontat în mod nelegal demolarea a 23 mc de elemente de beton, în condițiile în care pe acostamentul DN 11 nu existau elemente de beton;

- S-a decontat în mod nelegal săpătura cu excavatorul în cantitatea de 24 mc în roci tari în acostamentul DN 11, fapt nereal pentru că ar fi presupus întreruperea circulației pe acest drum național și avizul CNAIR;

- S-a decontat în situațiile de lucrări suplimentare articolul DA12A1 – Strat de fundație sau reprofilare din piatră spartă pentru drumuri, cu așternere mecanică executate împănare și innoroire” în cantitate de 48 mc., în condițiile în care nu există și un articol de săpătura mecanică pentru a putea așterne cei 48 mc. În conformitate cu suprafața executată de 320 mp, rezulta că grosimea startului de balast trebuia să fie de 16 cm;

Conform adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău, se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

A.2.1 Contract execuție lucrări nr.4578/16.07.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi” în valoare de 314.339,65 lei pentru o suprafață de alei pietonale ce se vor executa pe o lungime 420 mp);

- Lucrările de investiție pt amenajarea cu covor asfaltic sunt prinse în lista de investiții la data de 06.07.2020 cu suma de 322.000 lei;

- S-a întocmit caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult – pt. întocmire proiect și execuție de lucrări de investiție

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- Nu s-a comunicat ISC începerea acestei investiții;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRL – contract nr.4730/22.07.2020;

- Conform situațiilor de plată, suprafața executată de trotuare este de 420 mp. Conform procesului verbal de recepție nr. 6418/22.09.2020 s-a înscris că „lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic” și valoarea lucrărilor este de 314.339,65 lei.

- Deoarece nu exista piese desenate din care să se poată determina coordonatele în spațiu a acestor trotuare s-a luat în calcul și lucrările executate conform contractului nr. 5664/09.09.2020 încheiat cu același constructor SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, constatându-se conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022, o suprafață de trotuare de 890 mp.

Conform adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

A.2.2 Ulterior autoritatea contractantă a încheiat contract execuție lucrări nr.5664/09.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi” în valoare de 161.587,17 lei pentru o suprafață de alei pietonale ce se vor executa pe o lungime 410 ml cu o lățime de 1 ml = 410 mp;

- Lucrările de investiție sunt prinse în lista de investiții la data de 08.09.2020 cu suma de 432.000 lei, din care 322.000 lei anterior și 110.000 lei rectificare 08.09.2020;

- S-a întocmit caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult – pt. întocmire proiect și execuție de lucrări de investiție

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRL – contract nr.4142/14.09.2020;

- Nu s-a comunicat ISC începerea acestei investiții;

- Conform situațiilor de plată suprafața totală a covorului asfaltic este de 685 mp. Conform procesului verbal de recepție nr. 6418/22.09.2020 s-a înscris că „lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic” și valoarea lucrărilor este de xxx lei.

- Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022 s-a constatat o suprafață de 1.014,65 mp.

Așa cum am arătată deoarece nu exista piese desenate din care să se poată determina coordonatele în spațiu a acestor trotuare, s-a luat în calcul și articolele cu lucrările executate conform contractului nr. 5664/09.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „Extindere - Modernizare centru civic prin refacerea aleilor pietonale sat Livezi comună Livezi”, constatându-se conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022, o suprafață de trotuare de 1.014,65 mp., existând o diferență de 184,65 mp, care este posibil să fie execuțată în anii anteriori de către UATC Livezi.

Din verificarea celor două contracte încheiate și a situațiilor de plată întocmite de SC Federom Trans SRL Livezi echipa de audit a reținut faptul că pentru **420 mp de trotuare** valoarea contractului și a plăților este de **314.339,65 lei**, iar pentru o suprafață de **410 mp de trotuare** valoarea contractului și a plăților este de **161.587,17 lei**, aproape la jumătatea primului contract.

Conform adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

A.3 Factura întocmită de către SC Maya Regal SRL pentru obiectivul de investiție „Lucrări de sistematizare parcare primărie Livezi” în valoare de 73.102,75 lei și decontata conform Op nr.215/24.04.2020.

Auditorilor publici externi nu li s-a prezentat **proiectul tehnic, autorizația de construire și contractul de execuție lucrări**. Conform situațiilor de plată anexate, s-au executat lucrări de pavaj cu pavele normale pe o suprafață de 721 mp, s-au pus borduri mici pe o lungime de 108 ml și s-a turnat beton cu armaturi de oțel beton în cantitate de 37.9 mc.

- Lucrările de investiție pt lucrări de sistematizare parcare primărie și reabilitare fațada primărie, remiza ISU și reabilitare magazie lemne sunt prinse în lista de investiții inițială la data de 06.07.2020 cu suma de 492.000 lei;

- Nu s-a comunicat ISC începerea acestei investiții;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRL;

- Exista proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 10594/21.12.2021 cu valoare totală de 545.751 lei, unde se înscrie că lucrările executate sunt în conformitate cu prevederile contractului de lucrări de execuție, ale documentației de proiectare, ale documentatiei de execuție și reglementarilor specifice cu respectarea cerințelor fundamentale ale legii. Nu este semnat din partea ISC;

- Deoarece nu exista proiect din care să se poată determina unde și ce lucrări au fost executate, nu s-a putut determina faptic de comisia dispusă de către primarul comunei Livezi, lucrările executate.

A.4.1 Contract execuție lucrări nr.5322/19.08.2020, cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi” în valoare de 145.048,57 lei;

- Lucrările de investiție pt. lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „lucrări de captare și extindere rețea de apă”, cu suma de 371.000 lei;

- S-a întocmit caietul de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult SRL – pt a se întocmi proiect și execuție de lucrări de investiție

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt. aceasta investiție;

- Dispoziția de șantier nr.1/14.09.2020, nu este întocmită de dirigintele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 56.083,87 lei cu situații de lucrări suplimentare vizate de către acesta, pentru mărirea numărului de cămine de captare cu 2 bc, execuție de rețele electrice și amenajare drumuri de acces.

Dispoziția de șantier nu este întocmită de dirigintele de șantier, dar este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar, este primarul UATC Livezi - Coacă Vasile Gabi, fiind semnată și de către constructor.

Auditorii publici externi au reținut faptul că ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în întocmirea documentației și deasemenea arătam că dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigintele de șantier al acestei lucrări Curteanu Ioan.

De asemenea, lucrările suplimentare în valoare de 56.083,87 lei, nu pot fi luate în considerare, deoarece lucrările **nu se referă la lucrări executate** în baza contractului nr. 5322/19.08.2020 de **extindere rețea apă**, ci la suplimentarea numărului de cămine de captare cu 2 bc, execuție de rețele electrice și amenajare drumuri de acces, care nu puteau fi executate suplimentar la lucrările de extindere rețea de apă;

- Nu exista **proces verbal de recepție** la terminarea lucrărilor.

Potrivit adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă în timpul misiunii de audit financiar prin dispoziția primarului nr, 139/04.07.2022, s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări – Pv nr.5959/18.07.2022, după cum urmează:

Nr. crt	Denumire articol	U/M	Cantitate cf. situație de lucrări oferta	Cantitate cf. comisie verificare	Diferențe
1.	Extidere rețea apă, ulița Ursache -170 ml	l	170	111	59
2.	Extidere rețea apă, ulița Busuioc	l	400	184	216
3.	Subtraversare DN 11	ml	20	17	3
4.	Săpătura mecanică și manula	mc	61	8,5	52,5

La diferențele stabilite de comisia dispusă prin dispoziția Primarului, se adauga valoarea NCS-urilor de 54.179,72 lei, pe care UATC Livezi a decontat-o nelegal, deoarece lucrările suplimentare, nu au fost solicitate de către autoritatea contractantă prin diriginte de șantier, și nici de o persoană cu care UATC Livezi avea relații contractuale - la aceste lucrări nu a fost angajat diriginte de șantier.

Situațiile pentru lucrările suplimentare, care însoțesc factura decontata, sunt în fapt devize oferta – care sunt semnate doar de constructor, ele nefiind însușite de nimeni din cadrul primăriei și nu sunt aferente contractului nr.5322/19.08.2020 – sunt lucrări electrice care **nu puteau suplimenta lucrări de rețele de apă și subtraversări**.

Aceste lucrări **nu s-au identificat în teren** de către comisia dispusă prin dispoziția Primarului.

Auditorii publici externi au constatat diferențe între valoarea situațiilor de lucrări și cea din factura întocmită, în sumă de **357,01 lei, val. facturată în plus.**

A.4.2 Contract execuție lucrări nr.3403/03.06.2020 cu SC Silus Comixt SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de captare și extindere rețea de apă sat Livezi, comună Livezi județul Bacău” în valoare de 125.075,56 lei;

- Lucrările de investiție pt lucrări de captare și extindere rețea de apă sat Livezi, comuna Livezi județul Bacău, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „lucrări de captare și extindere rețea de apă, cu suma de 371.000 lei;

- S-a întocmit un caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult SRL – pt a se întocmi proiect de execuție a lucrărilor de investiție

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- Dispoziția de șantier nr.1/14.09.2020 nu este întocmită de dirigintele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 20.543,33 lei situații de lucrari suplimentare vizate de către acesta, pentru mărirea numărului de cămine de captare cu 2 bc, execuție de rețele electrice și amenajare drumuri de acces.

Dispoziția de șantier nu este întocmită de dirigintele de șantier, dar este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar, este primarul UATC Livezi - Coacă Vasile Gabi, fiind semnată și de către constructor.

Auditorii publici externi arata ca ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în întocmirea documentației și deasemenea arătam că dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigintele de șantier al acestei lucrări Curteanu Ioan.

Totodată arătam că lucrările suplimentare în valoare de 56.083,87 lei, nu pot fi luate în considerare, deoarece lucrările nu se referă la lucrări executate în baza contractului nr. 5322/19.08.2020 de extidere rețea apa, ci la suplimentarea numărului de cămine de captare cu 3 bc, și execuție de rețele electrice, care nu s-au identificat în teren de către comisia dispusă prin dispoziția Primarului;

- Nu exista proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Potrivit adresei nr.4645/19.07.2022, transmise de către CNAIR – Secția Drumuri Naționale Bacău se arata că **nu s-au solicitat avize** pentru efectuarea unor lucrări de-a lungul DN 11.

Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022, s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări, după cum urmează:

Nr. crt	Denumire articol	U/M	Cantitate cf. situație de lucrări	Cantitate cf. comisie verificare	Diferențe
1.	Învelitoare tabla tip tigla	mp	33,8	24,96	8,94
2.	Fereastra aluminiu	mp	2,2	1,26	0,94
3.	Ușa profil PVC	mp	2	1,8	0,2
4.	Gresie trafic	mp	26,6	0	26,6
5.	Plinte /scafe	ml	20	0	20

6.	Sapă	kg	240	0	240
7.	Jgheaburi	ml	6	0	6
8	Burlane	ml	4	0	4
9.	Astereala	mp	44.8	24,96	8,94
10	Streășină	mp	6	0	6
11.	Țeava rectangulară 40x20x2 mm	m	80	38	42
12.	Țeava rectangulară 40x20x2 mm	m	20	0	20
13.	Poarta metalică rama de oțel profilat	mp	2	0	2

La diferențele stabilite de comisia dispusă prin dispoziția Primarului, se adauga valoarea NCS-urilor de 20.643,33 lei, pe care UATC Livezi a decontat-o nelegal, deoarece lucrările suplimentare, nu au fost solicitate de către autoritatea contractantă prin diriginte de șantier, ci de o persoană cu care UATC Livezi nu avea relații contractuale - la aceste lucrări nu a fost angajat diriginte de șantier.

Arătam deasemenea că situațiile pentru lucrările suplimentare, care însoțesc factura decontata, sunt în fapt devize oferta – care sunt semnate doar de constructor, ele nefiind însușite de nimeni din cadrul primăriei și nu sunt aferente contractului nr.5322/19.08.2020.

Aceste lucrări nu s-au identificat în teren de către comisia dispusă prin dispoziția Primarului.

A.5. Contract execuție lucrări nr.6300/17.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de apărări de maluri cu ziduri din beton armat și corecție albie, sat Valea Rea, comună Livezi județul Bacău” în valoare de 245.439,43 lei;

- Lucrările de investiție pt „lucrări de apărări de maluri cu ziduri din beton armat și corecție albie, sat Valea Rea, comună Livezi județul Bacău”, nu au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020, dar conform explicațiilor date de contabila Călin Elisabeta sunt prinse în lucrările înscrise în lista de investiții pentru „refacere podeț sat Livezi, Orasa și refacere podeț casetat sat Balaneasa cu suma de 1.172.000 lei;

- S-a întocmit un caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult SRL – pt a se întocmi proiect de execuție a lucrărilor de investiție;

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRL - contract nr.6749/02.10.2020;

- Nu exista proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului 139/04.07.2022, nu s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări

A.6. Contract execuție lucrări nr.4714/22.07.2020 cu SC Day Electric SRL Sănduleni pentru obiectivul de investiție „reabilitarea, achiziționare și montare stații de autobuz pentru transport călători și transport elevi pe raza comunei comună Livezi județul Bacău” în valoare de 102.518,14 lei;

- Lucrările de investiție pentru „reabilitarea, achiziționare și montare stații de autobuz pentru transport călători și transport elevi pe raza comunei comună Livezi județul Bacău”, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020, cu suma de 120.000 lei;

- S-a întocmit un caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult SRL – pt a se întocmi proiect de execuție a lucrărilor de investiție;

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- Nu s-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție;

- Exista proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.5989/10.09,2020, fără a se preciza valoarea acestora, înscriindu-se urmatoarele: „în urma verificărilor efectuate, achiziționarea mărfii, stații de autobuz recepționate, corespund cerințelor din punct de vedere cantități și calitativ. Au fost recepționate materialele stații de autobuz, conform facturii 364/04.09.2020”;

Comisia dispusă prin dispoziția primarului nr.139/04.07.2022, nu a constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări.

A.7. Contract execuție lucrări nr.5301/02.09.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de reparație acoperiș și înlocuire învelitoare scoala gimnaziala sat Prajoaia, comună Livezi județul Bacău” în valoare de 99.357,27 lei. Auditorii publici externi subliniază faptul că clădirile școlii gimnaziale Livezi sunt în evidență contabilă a unității de învățământ, UATC Livezi efectuând aceste lucrări pe bunuri care nu le are în evidență contabilă;

- Lucrările de investiție pt „lucrări de reparație acoperiș și înlocuire învelitoare scoala gimnaziala sat Prajoaia, comună Livezi județul Bacău”, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „lucrări de captare și extindere rețea de apă, cu suma de 371.000 lei;

- S-a întocmit un caiet de sarcini cu antemăsurători de către SC Angiserv Consult SRL – pt a se întocmi proiect de execuție a lucrărilor de investiție

- Nu s-a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRI – contract nr.5658/08.09.2020;

- S-a întocmit dispoziție de șantier nr.1/14.09.2020 de către proiectant ing. Bunea Claudiu și constructor, fără avizarea de către beneficiar, prin care se arata că se înlocuiește acoperișul de la foisorul din incinta școlii și înlocuirea porților școlii;

- Dispoziție de șantier nr.1/14.09.2020 nu este întocmită de dirigintele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 12.895 lei, pentru înlocuirea acoperișului de la foisorul din incinta școlii și înlocuirea porților școlii.

Dispoziția de șantier este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar, nu este semnătura, existând doar semnătura constructorului.

Așa cum am arătat, ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în proiectarea și execuția lucrărilor și deasemenea arătam că dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigintele de șantier al acestei lucrări Curteanu Ioan.

- Exista proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.7093/20.20.2020, cu o valoare de 111.358,93 lei. În acesta se înscrie că „lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic”.

Conform măsurătorilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022, nu s-au constatat diferențe fata de lucrarile decontate prin situațiile de lucrări.

Auditorii publici externi arata ca în cazul tuturor acestor contracte de achiziții publice, nu a fost înscrisa obligația de garantare a lucrărilor de investiții executate, **neconstituindu-se garanție de bună execuție**. Prin neînscrierea obligației de garantare a lucrărilor executate de către constructori, autoritatea contractantă nu este asigurată că ofertantul câștigător va implementa contractul/contractul subsevent în perioada prevăzută atât din punct de vedere cantitativ cât și calitativ,

Față de situația prezentată, auditorii publici externi **nu și-au exprimat o opinie** asupra conformității lucrărilor executate de către constructor, avându-se în vedere lipsa documentației tehnice, absența unor specialiști din cadrul ISC, care să participe la fazele determinante și la recepția finală și neintocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor însușit de specialiști desemnați de autoritatea contractante, dirigintele de șantier și din cadrul ISC.

Auditorii publici au stabilit prejudicii, diferențele valorice între cantitățile din situațiile de lucrări și situația faptică în teren, doar în cazurile în care **s-a putut verifica cu acuratețe în teren anumite cantități de articole din situațiile de lucrări.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în efectuarea unor lucrări de investiție fără proiect și autorizație de construcție, precum și lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări urmare cărora Ca urmare a întocmirii documentației și recepționării lucrărilor executate în conformitate cu proiectul întocmit se vor stabili eventualele prejudicii. În această situație, entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și reîntregirea creditelor bugetare;

- elaborarea/actualizarea unei proceduri operaționale privitoare la parcurgerea etapelor A.L.O.P. pentru toate cheltuielile plătite din fonduri publice, precum și implementarea acesteia în cadrul entității, cu desemnarea unei persoane din aparatul de specialitate al primarului care să realizeze monitorizarea permanentă a aplicării acesteia în activitatea curentă;

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

- înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;

- actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

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

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

A fost sesizat Parchetul Onești, conform adresei nr.6/10332/06.02.2023 transmisă de Departamentul 6 al Curții de Conturi a României.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor: Măsura a fost implementată parțial.

B.26. – Referitor la măsura nr. A.26. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.26. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - efectuarea de cheltuieli din bugetul local destinate reparațiilor capitale la trei poduri aparținând UATC Livezi, fără proiecte întocmite, avize și autorizație de construire

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

În anul 2020, auditorii publici externi au constatat efectuarea unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul **investiții**, destinate **realizării a trei poduri în satele Orasa, Valea Rea- Livezi și Balaneasa**, care au fost executate fără proiecte întocmite și avize, motiv pentru care nu s-a emis autorizații de construire și UATC Livezi nu a informat ISC în vederea verificării calității lucrărilor executate pe faze determinate și la terminarea lucrărilor.

Conform prevederilor Hotărârii 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 și planului de investiții pentru anii 2019-2021, lucrările executate erau investiții publice și majorau valoarea investițiilor inițiale sau realizau investiții noi.

În conformitate cu art.2, lit. e) din HG nr.907/2016, **lucrarea de reparație pod** este o intervenție la o construcție existentă, iar rezultatul scontat obținut ca urmare a realizării de lucrări de intervenție asupra uneia/mai multor construcții existente, astfel cum sunt prevăzute în Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, este asigurarea, menținerea și/sau îmbunătățirea cerințelor fundamentale aplicabile construcțiilor, potrivit destinației acestora.

În conformitate cu art.3 din Legea nr.50/1991, actualizată, orice construcție civilă, industrială, agricolă, pentru infrastructură de orice fel sau de oricare altă natură se poate realiza numai cu respectarea autorizației de construire, precum și a reglementărilor privind proiectarea și executarea construcțiilor.

Din testarea plășilor și verificarea documentelor care au stat la baza aprobării și efectuării plășilor către executanții de lucrări, auditorii publici externi nu au putut să stabilească realitatea lucrărilor executate, deoarece s-a constatat că execuția lucrărilor nu a avut ca bază un proiect care să conțină:

- detalii de execuție cuprinzând reprezentări grafice, precum și piese scrise pentru explicitarea reprezentărilor grafice, elaborate în baza proiectului tehnic cu respectarea strictă a prevederilor acestuia, care să detalieze soluțiile tehnice de alcătuire, asamblare, executare, montare și alte asemenea operațiuni, privind părți/elemente de construcție ori de instalații aferente acestuia și care indică dimensiuni, materiale, tehnologii de execuție, precum și legături între elementele constructive structurale/nestructurale ale obiectivului de investiții.

- planul de încadrare în zonă, planuri de situație, profilele longitudinale și transversale ale construcțiilor realizate, trasarea în plan a construcției, relevee, etc.

- PIESE DESENATE cu construcția existentă, plan de amplasare în zonă, plan de situație, releveu de arhitectură și, după caz, structura și instalații – planuri, secțiuni, fațade, cotate;

- studiu geotehnic pentru soluția de consolidare a infrastructurii conform reglementărilor tehnice în vigoare;

- studii de specialitate necesare, precum studii topografice, geologice, de stabilitate ale terenului, hidrologice, hidrogeotehnice, după caz

- studiu topografic, vizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară

- extras de carte funciară

- Actul administrativ al autorității competente pentru protecția mediului. Măsuri de diminuare a impactului, măsuri de compensare, modalitatea de integrare a prevederilor acordului de mediu, de principiu. în documentația tehnico-economică

Deasemenea s-a constatat și următoarele abaterii privind recepția lucrărilor executate:

- ISC Bacău nu a informată despre începerea unor lucrări de investiții, iar la recepționarea lucrărilor pe faze determinate și la terminarea lucrărilor, nu au participat specialiști din cadrul ISC.

- din comisiile care au semnat procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor nu au făcut parte specialiști în domeniul lucrărilor de construcție, contrar prevederilor art. 11 din HG 343/2017;

- dirigințele de șantier Curteanu Ioan salariat al SC Santrust SRL, a semnat situații de plată, în condițiile în care nu a avut la dispoziție proiecte tehnice în cazul lucrărilor de investiție executate;
- dirigințele de șantier Curteanu Ioan salariat al SC Santrust SRL, a semnat situații de plată, pentru lucrări suplimentare în condițiile în care nu a întocmit dispoziții de șantier;
- membrii comisiilor de recepție nu li s-a pus la dispoziție de dirigințele de șantier, o documentația privind proiectarea și execuția lucrărilor, contrar prevederilor art. 15, alin 2 din HG 343/2017;

Exemplificam în acest sens următoarele lucrări de execuție poduri:

A.1 Contract execuție lucrări nr.3082/21.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de refacere podeț din beton armat în punctul Orasa com Livezi județul Bacău” în valoare de 206.378,94 lei;

- Lucrările de investiție pt lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „refacere podeț sat Livezi, Orasa și refacere podeț casetat sat Balaneasa, cu suma de 1.172.000 lei;

- S-a întocmit caietul de sarcini cu antemăsurători, fără piese desenate de către SC Angiserg Consult SRL – cu scopul de a se întocmi de autoritatea contractantă a unui proiect pentru execuția lucrărilor de investiții.

Conform site ”mfinanțe.ro”, SC Angiserg Consult are obiect de activitate „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale” și în anul 2020 nu are angajați.

În documentația întocmită se menționează de către acesta: cap.2.7 Recepția serviciilor 71. „Recepția pe faze de execuție: În cadrul recepției pe faze (de lucrări ascunse) se va verifica dacă partea de lucrări ce se recepționează s-a executat conform proiectului (...); Cap. infrastructura – culei, pile (radiere, elevații, rigle, ziduti întoarse, cuzineți) Execuția culeelor și pilelor nu se poate face decât pe bază de proiect. Fundarea infrastructurilor nu este admisă, fără existența studiilor geotehnice adecvate a sistemului de fundare adoptat. (...) Începerea execuției infrastructurilor se va face în urma trasării de către executant și axelor fundațiilor.”

- S-a întocmit dispoziția de șantier nr.1/13.08.2020 de către proiectant ing. Bunea Claudiu, fără semnarea acesteia de către beneficiar și constructor, prin care se suplimentează cu 15,20 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri;

- Dispoziția de șantier nr.1/13.08.2020, nu este întocmită de dirigințele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 12.895 lei, suplimentează cu 15,20 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri.

Dispoziția de șantier este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar, nu este semnătura și nici la constructor.

Ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în proiectarea și execuția lucrărilor (nu este angajatul SC Angiserg Consult SRL) și deasemenea arătăm că, dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigințele de șantier al acestei lucrări, Curteanu Ioan.

- Autoritatea contractantă nu a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu Sc Santrust Expres SRL – contract nr.3173/22.05.2020;

- Nu a fost înștiințat ISC pentru începerea lucrărilor și pentru participarea la verificarea pe faze determinate și la terminarea lucrărilor;

- S-a întocmit proces verbal de recepție nr.5590/04.09.2020, în care valoarea totală a investiției este de 253.009,09 lei, fiind semnata de comisia de recepție formată din Președinte: Surugiu Daniel, Crăciun Gioni, Costia Mariana, Enea Nicolae, Butucaru Alin în calitate de membri și dirigințele de șantier Curteanu Ioan.În P.v. recepție se înscrie” lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic”.

Conform verificărilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022 s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări pv 5959.18.07.2022, după cum urmează:

Nr. crt	Denumire articol	U/M	Cantitate cf. situație de lucrări	Cantitate cf. comisie verificare	Diferențe
1.	Grinzi prefabricate monobloc cu L = 10 m, h=0,42 m	mp	70	45,58	24,42

A.2). Contract execuție lucrări nr.3280/28.05.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pt. obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău” în valoare de 273.056,30 lei;

- Lucrările de investiție pt lucrări de amenajare podeț din beton armat în punctul Balaneasa, com livezi județul Bacău, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „refacere podeț sat Livezi, Orasa și refacere podeț casetat sat Balaneasa”, cu suma de 1.172.000 lei;

- S-a întocmit caietul de sarcini cu antemăsurători, fără piese desenate, de către SC Angiserg Consult SRL – cu scopul de se întocmi de autoritatea contractantă proiect pentru execuția lucrărilor de investiții.

Conform site ”mfinanțe.ro”, SC Angiserg Consult are obiect de activitate „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale” și în anul 2020 nu are angajați.

În documentația întocmită se menționează de către acesta: cap.2.7 Recepția serviciilor 71. „Recepția pe faze de execuție: În cadrul recepției pe faze (de lucrări ascunse) se va verifica dacă partea de lucrări ce se recepționează s-a executat conform proiectului (...); Cap. infrastructura – culei, pile (radiere, elevații, rigle, ziduti întoarse, cuzineți) Execuția culeelor și pilelor nu se poate face decât pe bază de proiect. Fundarea infrastructurilor nu este admisă, fără existența studiilor geotehnice adecvate a sistemului de fundare adoptat. (...) Începerea execuției infrastructurilor se va face în urma trasării de către executant și axelor fundațiilor.”

- S-a întocmit dispoziție de șantier nr.1/12.08.2020 de către Proiectant ing. Bunea Claudiu, fără semnarea acesteia de către beneficiar și constructor, prin care se suplimentează cu 6 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri;

- Dispoziție de șantier nr.1/12.08.2020 nu este întocmită de dirigintele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 27.915,96 lei, suplimentează cu 6 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri.

Dispoziția de șantier este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar și la constructor nu este semnătura.

Ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în proiectarea și execuția lucrărilor (nu este angajatul SC Angiserg Consult SRL) și deasemenea arătam că dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigintele de șantier al acestei lucrări Curteanu Ioan.

- Autoritatea contractanta nu a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu Sc Santrust Expres SRI – contract nr.3423/03.06.2020;

- Nu a fost înștiințat ISC pentru începerea lucrărilor și pentru participarea la verificarea pe faze determinate și terminarea lucrărilor;

- S-a întocmit proces verbal de recepție nr.5591/04.09.2020, în care valoarea totală a investiției este de 300.258,77 lei, fiind semnat de comisia de recepție formată din Președinte: Surugiu Daniel, Crăciun Gioni,

Costia Mariana, Enea Nicolae, Butucaru alin în calitate de mebrii și dirigințele de șantier Curteanu Iona. În Pv recepție se înscrie” lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic”.

Conform verificărilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022 s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări pv 5959.18.07.2022 după cum urmează:

Nr.cr	Denumire articol	U/M	Cantitate cf. situație de lucrări	Cantitate cf. comisie verificare	Diferențe
1.	Grinzi prefabricate monobloc cu L = 10 m, h=0,42 m	mp	70	44,81	25.19

A.3. Contract execuție lucrări nr.3724/18.06.2020 cu SC Federom Trans SRL Livezi pentru obiectivul de investiție „lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea Rea, com. Livezi județul Bacău” în valoare de 270.992,70 lei;

- Contractul de execuție lucrări de amenajare podeț din beton armat punct Valea Rea, com. Livezi județul Bacău” în valoare de 270.992,70 lei, a fost atribuit direct, deși se depășea valoarea de 442.650, prevăzut la art.7 din Legea nr.98/2016;

- Lucrările de investiție pt lucrări de extindere rețele de apă în satele aparținătoare comunei Livezi, au fost prinse în lista de investiții rectificata la data de 14.10.2020 ca „refacere podeț sat Livezi, Orasa și refacere podeț casetat sat Balaneasa, cu suma de 1.172.000 lei;

- S-a întocmit caietul de sarcini cu antemăsurători, fără piese desenate de către SC Angiserg Consult SRL – pt a se întocmi de autoritatea contractantă proiect pentru execuția lucrărilor de investiții.

Conform site ”mfinanțe.ro”, SC Angiserg Consult are obiect de activitate „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale” și în anul 2020 nu are angajați.

În documentația întocmită se menționează de către acesta: cap.2.7 Recepția serviciilor 71. „Recepția pe faze de execuție: În cadrul recepției pe faze (de lucrări ascunse) se va verifica dacă partea de lucrări ce se recepționează s-a executat conform proiectului (...); Cap. infrastructura – culei, pile (radiere, elevații, rigle, ziduti întoarse, cuzineți) Execuția culeelor și pilelor nu se poate face decât pe bază de proiect. Fundarea infrastructurilor nu este admisă, fără existența studiilor geotehnice adecvate a sistemului de fundare adoptat. (...) Începerea execuției infrastructurilor se va face în urma trasării de către executant și axelor fundațiilor.”

- S-a întocmit dispoziție de șantier nr.1/10.08.2020 de către Proiectant ing. Bunea Claudiu, fără semnarea acesteia de către beneficiar și constructor, prin care se suplimentează cu 32 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri;

- Dispoziție de șantier nr.1/12.08.2020 nu este întocmită de dirigințele de șantier, deși în baza ei s-au întocmit note de comandă suplimentară în valoare de lei 71.661,20 lei, prin care se suplimentează cu 32 ml zidurile din beton armat pentru protecția maluri.

Dispoziția de șantier este semnată „cu pentru” de o altă persoană în numele ing. Bunea Claudiu – proiectant. La beneficiar, nu este semnătura și nici la constructor.

Ing. Bunea Claudiu, nu are nicio calitate în întocmirea unei dispoziții de șantier, nefiind angajat în proiectarea și execuția lucrărilor (nu este angajatul Sc Angiserg Consult SRL) și deasemenea arătam că dispoziția de șantier nu este semnată de către dirigințele de șantier al acestei lucrări Curteanu Ioan.

- Autoritatea contractantă nu a întocmit proiect tehnic și nu s-a eliberat autorizație de construire pt aceasta investiție;

- S-a achiziționat de autoritatea contractantă servicii de dirigenție cu SC Santrust Expres SRL - contract nr.3734/19.06.2020;

- Nu a fost înștiințat ISC pentru începerea lucrărilor și pentru participarea la verificarea pe faze determinate și terminarea lucrărilor;

- S-a întocmit proces verbal de recepție nr.5592/04.09.2020, în care valoarea totală a investiției este de 340.821,21 lei, fiind semant de comisia de recepție formată din Președinte: Surugiu Daniel, Crăciun Gioni, Costia Mariana, Enea Nicolae, Butucaru alin în calitate de mebrii și dirigintele de șantier Curteanu Ioan.În PV recepție se înscrie” lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic”.

Conform verificărilor efectuate de comisia dispusă prin dispoziția primarului nr. 139/04.07.2022 s-au constatat diferențe fata de lucrările decontate prin situațiile de lucrări pv 5959.18.07.2022, după cum urmează:

Nr. crt	Denumire articol	U/M	Cantitate cf. situație de lucrări	Cantitate cf. comisie verificare	Diferențe
1.	Grinzi prefabricate monobloc cu L = 10 m, h=0,42 m	mp	70	45,80	24,20
2.	Ziduri de sprijin	ml	62	51	11

Referitor la dirigintele de șantier Curteanu Ioan, arătam ca acesta a fost invitat verbal și în scris pentru a da lămuriri asupra lucrărilor executate, dar nu s-a prezentat.

Auditorii publici externi arata ca în cazul tuturor acestor contracte de achiziții publice, nu a fost înscrisa obligația de garantare a lucrărilor de investiții executate, neconstituindu-se garanție de bună execuție. Prin neînscrisa obligației de garantare a lucrărilor executate de către constructori, autoritatea contractantă nu este asigurată că ofertantul câștigător va implementa contractul/contractul subsecvent în perioada prevăzută atât din punct de vedere cantitativ cât și calitativ,

În timpul auditului financiar SC Federom Trans SRL a prezentat UATC Livezi, conform adresa nr. 5695/07.07.2022 de intrare în registratura UATC Livezi, planse cu secțiunea longitudinala și secțiunea transversala a unui pod, care are înscris la beneficiar SC Somaco SA Roman, sustinand ca acestea sunt plansele desenate, utilizate la executarea celor trei poduri.

Față de situația prezentată, auditorii publici externi **nu au exprimat o opinie asupra conformității lucrărilor executate** de către constructor, avându-se în vedere lipsa documentației tehnice, absența unor specialiști din cadrul ISC, care să participe la fazele determinante și la recepția finală și neintocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor însușit de specialiști desemnați de autoritatea contractante, dirigintele de șantier și din cadrul ISC.

Auditorii publici au stabilit prejudicii, ca diferențe între cantitățile din situațiile de lucrări și situația faptică în teren, doar în cazurile în care s-a putut verifica cu acuratețe în teren anumite cantități de articole din situațiile de lucrări.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări urmare a întocmirii documentației și recepționarii lucrărilor executate în conformitate cu proiectul întocmit se vor stabili eventualele prejudicii. În această situație, entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și reîntregirea creditelor bugetare;

- elaborarea/actualizarea unei proceduri operaționale privitoare la parcurgerea etapelor A.L.O.P. pentru toate cheltuielile plătite din fonduri publice, precum și implementarea acestora în cadrul entității, cu desemnarea unei persoane din aparatul de specialitate al primarului care să realizeze monitorizarea permanentă a aplicării acestora în activitatea curentă;

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

- înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;

- actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

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

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

A fost sesizat Parchetul Onești, conform adresei nr.6/10332/06.02.2023 transmisă de Departamentul 6 al Curții de Conturi a României.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor: Măsura a fost implementată parțial.

B.27. – Referitor la măsura nr. A.27. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.27. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - decontări nelegale în cazul contractelor de servicii încheiate cu SC Santrust Expert SRL pentru dirigenția de șantier

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

Urmarea aplicării testelor de detaliu asupra documentelor financiar contabile aferente categoriei de operațiuni economice "cheltuieli nefinanciare." s-a constatat că entitatea a angajat în perioada 2020-2021, servicii de dirigenție lucrări conform contractelor de prestarea a serviciilor cu firma SC "Santrust Expert" SRL, persoana cu drept de semnătură fiind dirigență de șantier Curteanu Ioan,

La verificarea documentelor justificative, în baza cărora s-au făcut plăți către SC Santrust Expert SRL, s-au constatat următoarele abateri cauzatoare de prejudicii;

- Situații de lucrări confirmate că executate la calitatea și cantitatea din proiect, în condițiile în care nu exista proiect și autorizații de construire pentru investițiile realizate;

- Neîntocmirea de rapoarte de activitate de către SC Santrust SRL;

- Dispoziții de șantier care nu sunt întocmite de dirigenții de șantier, dar pentru care au fost întocmit note de comandă suplimentară, care au fost vizate ca executate de dirigenții de șantier, pct. anterior din PV de constatare;

- Avizarea la plata a unor lucrări de construcție, fără avize și fără piese desenate;

- Avizarea la plata a unor lucrări care nu s-au realizat de către constructori, dar pe care UATC Livezi le-a decontat;

- Neinstiintarea ISC pentru începerea lucrărilor și pentru participarea la verificarea pe faze determinate și terminarea lucrărilor;

- Întocmirea de procese verbale de recepție în calitate de secretar al comisiilor de recepție, cu înscrierea de către acesta a faptului că "lucrările s-au executat respectându-se prevederile din proiectul tehnic", în condițiile în care nu au existat proiecte tehnice și autorizații de construire;

- Neîntocmirea de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Fata de cele prezentate auditorii publici au constatat încălcarea prevederilor din contractele încheiate cu UATC Livezi, care specifică: - Obligațiile principale ale prestatorului: "9.1 Prestatorul se obligă să presteze serviciile la standardele și performanțele prevăzute în propunerea tehnică, și să respecte prevederile legale în vigoare." și pct 13.1 (1) "Prestatorul are obligația de a executa serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenită angajamentului asumat și în conformitate cu propunerea tehnică."

Potrivit prevederilor art. 49 din Ordinul nr.1496/2011 privind Procedura de Autorizare a Diriginților de Șantier, aceștia răspund, potrivit legii, în cazul neîndeplinirii obligațiilor prevăzute la art. 44, precum și în cazul neasigurării din culpă lor a realizării nivelului calitativ al lucrărilor prevăzute în proiecte, caiete de sarcini și în reglementările tehnice în construcții.

Deoarece prestatorul serviciilor nu și-a îndeplinit obligațiile care îi revineau conform clauzelor contractului încheiat și prevederilor legale mai sus menționate, auditorii publici externi au reținut ca fiind nelegală plata sumei de **25.651,64 lei** achitata în perioada 2020-2021.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

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

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

A fost sesizat Parchetul Onești, conform adresei nr.6/10332/06.02.2023 transmisă de Departamentul 6 al Curții de Conturi a României.

**d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:
Măsura a fost implementată parțial.**

B.28. – Referitor la măsura nr. A.28. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.28. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - ajustarea prețului contractelor de lucrări finanțate din PNDL, fără respectarea prevederilor O.U.G. nr. 114/2018 privind

instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

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

Auditorii publici externi au constatat în cazul contractului de lucrări aflat în derulare în perioada 2019-2021 „Modernizare drumuri de interes comunal în comună Livezi, județul Bacău” – contract nr.4160/19.07.2018, executant SC Rom-Gan Construct SRL Bacău, faptul că în conformitate cu HCL nr.31/29.11.2019 s-au aprobat indicatorii tehnico-economici din devizul general cu actualizarea prețului contractului în conformitate cu OUG nr.114/2018, cu o formulă prin care pe lângă manopera muncitorilor necalificați care au salariul minim în construcții, s-au majorat și costurile indirecte și profitul, contrar prevederilor legale.

Conform actului adițional nr.4/29.11.2019, s-a actualizat prețul contractului inițial, pentru restul de executat în valoare de 1.650.935,47 lei, la un preț actualizat de 1.794.394,42 lei (deviz actualizat la data de 29.11.2019, cu o diferență în plus de 143.458,95 lei.

Majorarea valorii contractului cu valoarea manoperei stabilite prin OUG nr.114/2018 a cuprins și elementele care derivă din această majorare, respectiv cheltuieli indirecte și profit.

Așa cum este precizat în art.1, alin 6, lit d) din Instrucțiunea nr.1/2021 emisă de președintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021, noțiunea de cost este interpretată ca fiind “Costul – toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul”, astfel că aplicarea actualizării prețului contractului se poate face doar la manopera directă și pentru cotă parte din majorarea manoperei care influențează cheltuielile indirecte, însă nu pentru profit integral, așa cum a procedat constructorul.

Aceste aspecte rezultă și din prevederile art.8 alin.1) lit. e) din aceeași normă legală în care se arată că, în cazul modificării actelor normative/administrative cu efect în derularea contractelor de achiziție, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru **acoperirea creșterii sau diminuării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului**, cât și din prevederile art.8 alin.2), unde se constată introducerea unor prevederi referitoare la posibilitatea acoperirii salariului minim brut pe economie, inclusiv în ceea ce privește manopera incidentă pentru personalul implicat atât în costurile directe cât și în cele indirecte “creșterea salariului minim poate influența atât costurile directe cu personalul din cadrul contractului cât și costurile de materiale, utilaje, transport sau costuri indirecte ale contractantului, generate exclusiv de executarea contractului, în raport cu componenta șalarială din aceste costuri”.

Prețul contractului de achiziție publică de lucrări trebuia ajustat, în ceea ce privește componentă de manoperă, în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Deoarece profitul nu a fost afectat ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu trebuia indexat ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acesta rămânând la valoarea ofertată inițial.

În concluzie, actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

Prin aplicarea integrală a cotei de cheltuieli indirecte de 3% și a cotei de profit 3% la diferența actualizată a manoperei, valoarea actului adițional a crescut în mod nejustificat peste nivelul de acoperire a creșterii salariului minim brut pe țară în domeniul construcțiilor.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate cu privire la:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

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

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

A fost notificat pe parcursul anurilor 2022 și 2023 (adresa nr.3402/11.04.2023, adresa 7265/18.09.2023 și adresa 8464/18.10.2023), executantul lucrării pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale (contract nr.4106/19.07.2018) și pretinderea de daune interese. Deoarece acest contract a expirat la finalul anului 2023 și a faptului că antreprenorul nu a finalizat lucrările în termenul de execuție, comuna Livezi a solicitat efectuarea unei expertize tehnice în vederea stabilirii prejudiciilor cauzate și recuperarea lor pe cale judecătorească – contract nr.7/18.01.2024.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată parțial.

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială nr.1 Livezi

B.29. – Referitor la măsura nr. A.29. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.29. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - nejustificarea cu documente legal întocmite, a carburantului achiziționat pentru microbuzele școlare

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

La verificarea modului de evidențiere gestionară a carburantului alimentat de către cele două microbuze școlare, precum și a justificării acestuia prin foi de parcurs înscrise în fișa activității zilnice (FAZ) a autovehiculelor, auditorii publici externi au constatat că, entitatea nu deține nicio evidență gestionară și contabilă a alimentărilor și justificărilor carburantului, neexistând în perioada verificată 2019-2021, un consum stabilit pentru fiecare microbuz, trasee stabilite și aprobate de către Consiliul de Administrație al școlii și nici FAZ-uri întocmite, în baza foilor de parcurs zilnice (nu au fost întocmite foi de parcurs).

Carburantul achiziționat a fost înregistrat direct pe cheltuieli, în evidența contabilă la data alimentării, fără a se înregistra în gestiune și a se da în consum pe măsura utilizării.

Exemplificăm situația microbuzului școlii, cu nr. BC-04-XFS, care apare ca aflat în service-ul aparținând SC Ideal Service SRL, conform devizului de lucrări nr. 316/07.11.2019, cu perioada de service: 07.11.2019-02.03.2020 (factura nr.34274/02.03.2020, în valoare de 1.387 lei), și în același timp apare că, a alimentat o cantitate de 545 litri motorină în această perioadă.

Față de situația prezentată, auditorii publici externi **nu au exprimat o opinie asupra legalității și conformității alimentărilor și justificării acestora**, avându-se în vedere lipsa evidenței gestionare și contabile.

Deficiențele menționate au fost cauzate de nerespectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și evidența gestionară a entității, nestabilirea a unui consum pe fiecare microbuz școlar, nestabilirea și neaprobarea lungimii traseelor de efectuat de către acestea, precum și de lipsa regulamentului privind modul de utilizare a microbuzului de transport școlar și a procedurii operaționale cu privire la cheltuielile efectuate pentru microbuzul școlar.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorului Școlii Generale Nr.1 Livezi, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri care să asigure:

- aplicarea prevederilor legale privind întocmirea documentelor justificative, calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a consumului de carburanți.

- stabilirea consumului pe fiecare microbuz școlar și a lungimii traseelor de efectuate de către acestea;

- refacerea pentru perioada 2019 – 2022 a situației alimentarelor conform BCF –urilor și compararea cu justificarea km înscriși în foile de parcurs conform consumului care va fi stabilit;

- verificarea în totalitate a operațiunilor economico – financiare privind cheltuielile pentru carburanți, acceptate la plată, plătite efectiv sau nu, stabilirea întinderii valorii eventualelor prejudicii reprezentând cheltuieli efectuate fără bază legală și recuperarea integrală a acestuia.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale nr.1 Livezi.

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

Sunt aplicate prevederile legale privind întocmirea documentelor justificative, calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a consumului de carburanți.

A fost stabilit consumul pe fiecare microbuz școlar și s-a stabilit traseele acestora.

Nu s-a refăcut pentru perioada 2019 – 2022 situația alimentarelor conform BCF –urilor și compararea cu justificarea km înscriși în foile de parcurs conform consumului stabilit.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată parțial.

B.30. – Referitor la măsura nr. A.30. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.30. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - decontarea nelegală a unor cheltuieli cu prestarea serviciilor de curățat sobe

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

În urma verificării plăților efectuate în perioada 2019-2021 de la capitolul “bunuri și servicii”, auditorii publici externi au constatat că, au fost efectuate plăți în contul persoanei fizice autorizate Ciuhui Marius – CUI nr.23663991, cont bancar: RO66RZBR0000006001746380, în condițiile în care contractul de prestare a serviciilor, rapoartele de activitate întocmite, procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor și facturile, au fost întocmite pe persoana fizică Ciuhui Mihai – cu un alt CUI 46920548 și un alt cont bancar RO51RNCB0125040668358001.

Conform site-lui, <https://mfinante.gov.ro/ro/web/site>, PFA Ciuhui Marius, care are CUI-ul nr.23663991, are suspendată activitatea din anul 2019 și nu mai apare în evidență MFP.

Plățile efectuate de unitatea școlară cu OP nr.158/07.09.2021 și cu OP nr. 164/08.10.2021, pe alt CUI și în contul altei persoane fizice autorizate, decât cele înscrise în factura nr.34/05.07.2021, întocmite de către Ciuhui Mihai, sunt considerate nelegale, deoarece au fost achitate pe CUI-ul și contul lui Ciuhui Marius care și-a suspendat activitatea din anul 2019.

În timpul auditului financiar s-a stabilit că, prejudiciul cauzat unității de învățământ este în suma de 10.000 lei reprezentând cotravaloarea plăților efectuate pe alt CUI, la care se adaugă penalități de întârziere de 1.000 lei, în total **11.000 lei**.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorului Școlii Generale Nr.1 Livezi, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în nota de constatare;
- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.
- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale nr.1 **Livezi**.

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

S-a recuperat suma de 10.000 lei achitata eronat in alt cont, conform extras de cont din data de 14.09.2022 (5.000 lei) si in data de 21.09.2022 (5.000 lei). **Nu au fost achitate de catre prestator penalitatile actualizate la zi, deși unitatea de învățământ are relații comerciale în continuare cu prestatorul.**

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată parțial.

B.31. – Referitor la măsura nr. A.31. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2022:

A.31. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile - decontarea nelegală a unor plăți efectuate pentru servicii de reparații auto

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

În urma verificărilor efectuate asupra plăților efectuate în perioada 2020-2021 de la capitolul "bunuri și servicii", auditorii publici externi au constatat, efectuarea unor plăți de achitarea facturilor nr. 121/01.09.2021 și 143/17.09.2021, emise pentru decontarea unor servicii de reparații auto.

Analizând documentele justificative care însoțesc factura, s-a constatat că devizele de lucrări au fost întocmite după data facturării, după cum urmează:

- Factura nr.121 întocmită de II Trepăduș M. Iulian, în valoare de 3.831,49 lei, a fost emisă în data de 01.09.2021, în condițiile în care lucrările de reparații, conform devizului atașat au fost efectuate în data de 23.09.2021;

- Factura nr.143/17.09.2021 întocmită de II Trepăduș M. Iulian în valoare de 6.530 lei, în condițiile în care lucrările de reparații, conform devizului atașat au fost efectuate în data de 20.09.2021.

În timpul auditului financiar s-a stabilit că, prejudiciul cauzat unității de învățământ este în suma de 10.361,49 lei reprezentând cotravaloarea plăților efectuate pentru achitarea celor două facturi, la care se adaugă penalități de întârziere de 1.036,10 lei, în total **11.397.59 lei**.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Livezi, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorului Școlii Generale Nr.1 Livezi, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate, astfel cum au fost detaliate în nota de constatare;

- recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

- decontarea cheltuielilor se va efectua pe bază de documente justificative, întocmite conform cu prevederile legale aplicabile și care privesc bună desfășurare a activității instituției;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale nr.1 **Livezi**.

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

S-a solicitat de către Școala Gimnazială prestatorului II Trepăduș M. Iulian, clarificări cu privire la neconcordanțele constatate. Conform adresei transmise (anexa nr.31) de către acesta, fără număr de ieșire de la II Trepăduș M. Iulian și intrare în unitatea de învățământ, se susține că: "neconcordanțele dintre data facturii și data devizului poate fi asimilată unei erori materiale (...), (...) și s-a produs din cauza operării în aplicația contabilă (...).

Explicațiile confirmă constatările și nu pot fi luate în considerare de către auditorul public ca fiind reale, deoarece factura și devizul întocmit au fost verificate, receptionate și aprobate pentru plată, verificate și puse viza de CFP.

d) Stare după verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor:

Măsura a fost implementată parțial.

În conformitate cu prevederile art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constat**.

Având în vedere faptul că măsurile stabilite prin decizie sunt implementate parțial, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.08.2024**.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**”.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura / Recomandarea din Decizie / Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	Implementată integral	A.1, A.2, A.4 (4.1, 4.2, 4.4, 4.5, 4.8, 4.11 și 4.12), A.5, A.6, A.8, A.9 (pct.9.1), A.11 (pct.11.1), A.12, A.13, A.14, A.15, A16, A17, A18, 19 (pct19.2), A20, A21, A22, A29	
2	Implementată parțial	A3, A4 (pct.4.3, 4.6, 4.7 și 4.9), A7, A9 (pct.9.2), A10, A11 (pct.11.1) A19 (pct 19.1), A23, A24, A25. A26, A27, A28, A30 și A31	
3	Neimplementată	-	
4	Fără obiect	-	

D. Punctul de vedere al conducerii entității

Referitor la recomandările parțial implementate la data prezentei din Proiectul Raportului de follow-up nr. înaintat cu adresa nr. CCBC\2024-18581\28.02.2024, punctul de vedere al reprezentanților entității este cel menționat în Minuta de conciliere nr. CCBC\2024-19191\29.02.2024\IESIRE.