

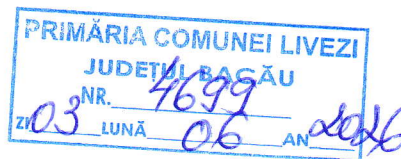


CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Secretar General
com Livezi

38381\29.05.2026

05.06.2026



Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI LIVEZI

Domnului/Doamnei Secretar General

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit financiar nr. 38080\28.05.2026 și Scrisoarea către primarul UATC Livezi nr. 38089\28.05.2026** aprobate prin **Decizia Directorului Camerei de Conturi nr. 16/27.05.2026** urmare misiunii de audit financiar, efectuată în perioada 02.03 – 17.04.2026 de către Camera de Conturi Bacău.

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 recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Livezi
la data de 31.12.2025**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Comuna Livezi cu sediul în Comuna Livezi, nr. 300, județul Bacău. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MF-DGRFP Iași-AJFP Bacău sub numărul BCG-STZ-1777/11.02.2026.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Livezi au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unității de învățământ Școala Gimnazială nr. 1 Livezi, care se află în coordonarea acesteia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Livezi pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea "Baza pentru opinia cu rezerve"** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UAT Comuna Livezi pentru anul 2025, au fost constatate **erori cu influențe semnificative**, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Subevaluarea Activelor fixe corporale cu suma totală de 1.011.127 lei, ca efect al:

1.1. subevaluării activelor entității cu suma de 1.084.096 lei prin neînregistrarea a 2 facturi, respectiv înregistrarea parțială a unei alte facturi emisă de furnizorii de imobilizări în anul auditat. Precizăm că toate valorile neînregistrate în anul auditat au fost înregistrate în evidența contabilă în anul 2026, până la data demarării misiunii de audit financiar, astfel încât nu se mai impune formularea de

recomandări. Această abatere a avut ca efect totodată și o **subevaluare a datoriilor curente ale entității cu suma de 1.204.774 lei și a stocurilor entității cu suma de 120.678 lei** (o parte dintr-o factură neînregistrată în anul auditat reprezintă stocuri).

1.2. supraevaluării activelor entității cu suma de 361.608 lei prin înregistrarea dublă a 4 mijloace fixe atât în evidența ordonatorului principal de credite, cât și în cea a terțiarului, fără a exista documente de transfer a acestor bunuri către Școala Gimnazială nr. 1 Livezi. În timpul misiunii de audit financiar, în baza referatului 631/30.03.2026, prin NC 4/JN/30.03.2026 aceste mijloace fixe au fost scoase din evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite. Având în vedere faptul că abaterea identificată a fost corectată, nu se mai impune formularea de recomandări.

1.3. subevaluării valorii activelor entității cu suma de 197.645 lei, prin înregistrarea la nivelul ordonatorului terțiar de credite a amortizării aferente celor 4 mijloace fixe existente atât în evidența ordonatorului principal de credite, cât și în cea a ordonatorului terțiar de credite. Precizăm că în timpul misiunii de audit financiar, în baza referatului 631/30.03.2026, prin NC 4/JN/30.03.2026 aceste mijloace fixe au fost scoase din evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite, iar prin NC 5/JN/31.03.2026 a fost corectată și amortizarea cumulată pentru aceste mijloace fixe, în valoare de 197.645,28 lei, astfel încât nu se mai impune formularea de recomandări. Această abatere a avut ca efect totodată și o **supraevaluare a cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea cu suma de 28.235 lei** (amortizarea calculată și înregistrată în anul 2025) și o **subevaluare a rezultatului patrimonial al exercițiului cu aceeași sumă, concomitent cu o subevaluare a Rezultatului reportat cu suma de 169.410 lei**.

1.4. subevaluării activelor entității cu suma de 90.994 lei prin înregistrarea eronată a 3 facturi aferente unor proiecte investiționale în derulare, emise de furnizori de imobilizări în decursul anului 2025, folosindu-se în mod eronat corespondența 682.01.09 = 404 în loc de 231 = 404. Prin NC 15/JN/31.03.2026 abaterea identificată a fost remediată, astfel încât nu se mai impune formularea de recomandări. Această abatere a avut totodată ca efect și o **supraevaluare a cheltuielilor de capital, concomitent cu o subevaluare a rezultatului patrimonial al exercițiului cu aceeași sumă**.

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit financiar, abaterea identificată a fost remediată, **nu se mai impune formularea de recomandări**.

2. Supraevaluarea soldului final al Creanțelor curente ale entității cu suma totală de 1.288.726 lei, ca efect al înregistrării eronate în evidența contabilă a contractelor de finanțare la valoarea integrală a acestora, și nu doar a creanțelor aferente cererilor de rambursare depuse la finanțator. Prin NC 27/31.03.2026 au fost înregistrate corecțiile necesare, astfel încât la data prezentei soldul contului este cel corect (0), dat fiind că nu mai există cereri de rambursare depuse și neîncasate. Această abatere a avut ca efect totodată și o **supraevaluare a rezultatului reportat al exercițiului cu suma de 1.885.624 lei**, venituri înregistrate în mod eronat în anul 2023 aferente contractelor de finanțare semnate de entitate, la valoarea lor integrală (nu doar la nivelul aferent cererilor de rambursare depuse la finanțator).

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit financiar, abaterea identificată a fost remediată, **nu se mai impune formularea de recomandări**.

3. Subevaluarea Fondurilor entității cu suma de 1.556.804 lei, prin menținerea în mod eronat în soldul contului 231 Active fixe corporale în curs de execuție a valorii aferente unor proiecte investiționale finalizate și recepționate anterior datei de 31.12.2025. Prin notele contabile nr. 31/JN, 32/JN și 33/JN din 17.04.2026 și 4/JMF/30.04.2026, operate în evidența contabilă în baza referatului nr. 3220/17.04.2026, proiectele investiționale finalizate și recepționate au fost scoase din categoria activelor fixe în curs de execuție și au fost înregistrate corespunzător în active fixe corporale, respectiv în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, respectiv privat al UATC Livezi.

Această abatere a avut totodată ca efect și o subevaluare a cheltuielilor de capital (cheltuieli cu activele fixe neamortizabile), respectiv o **supraevaluare a rezultatului patrimonial al exercițiului cu suma de 1.556.804 lei**.

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit financiar, abaterea identificată a fost remediată, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

D. Alte aspecte

4. Supraevaluarea cheltuielilor cu Bunurile și serviciile și supraevaluarea veniturilor din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit reflectate în contul de rezultat patrimonial ca urmare a unei înregistrării contabile eronate la nivelul ordonatorului terțiar de credite

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor din eșantionul stabilit pentru categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii” și a analizei efectuate asupra registrului jurnal la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala gimnazială Livezi, s-a constatat că s-a achiziționat, decontat și înregistrat în mod eronat la cheltuieli cu bunuri și servicii, bunuri de natura activelor fixe (sistem supraveghere video) încadrabile la titlul 71 Active nefinanciare, fiind angajate și efectuate cheltuieli fără existența creditelor bugetare aprobate¹. De asemenea, aceste bunuri trebuiau cuprinse și aprobate în lista de investiții pentru anul 2025, înregistrate în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și pentru care trebuia calculată și înregistrată amortizarea aferentă. Aceste achiziții au fost realizate **din finanțarea de bază**, în condițiile în care pentru această categorie de cheltuieli nu au fost aprobate credite bugetare la acest titlu și nu a fost asigurată **finanțarea complementară de către unitatea administrativ-teritorială**.

Ulterior, la încheierea exercițiului financiar, entitatea a transferat bunul respectiv eronat prin operațiunea de înregistrare în contabilitate în contul 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” pe seama contului 779 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”.

Procedând în acest fel, au fost majorate atât cheltuielile cât și veniturile, cu suma totală de **42.862 lei**. Astfel, situațiile financiare încheiate de entitate la data de 31.12.2025 nu reflectă o imagine fidelă a patrimoniului entității.

5. Supraevaluarea cheltuielilor cu Salariile, contribuții și alte drepturi sociale cu suma totală de 159.005 lei, ca efect al:

5.1 stabilirii eronate a salariilor de încadrare a asistenților personali ai persoanelor cu handicap, cărora li s-a acordat în mod eronat gradația pentru vechime în muncă peste nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată. Suma totală brută acordată necuvenit acestei categorii de personal pe statele de plată aferente anului auditat este de **102.433 lei**, la care se adaugă CAM în valoare de **1.090 lei**;

5.2 stabilirii eronate a indemnizației viceprimarului entității, prin majorarea acesteia cu 10% începând cu 01.06.2024 cu invocarea eronată a prevederilor OUG 53/23.05.2024. Acest aspect a avut totodată ca efect și o depășire a indemnizației viceprimarului, corect determinată, de către o parte dintre salariați. Suma totală brută, cu care au fost supraevaluate cheltuielile de personal ale anului 2025, determinate pentru cele 10 persoane din cadrul aparatului de specialitate al primarului care au format eșantionul supus analizei în etapa de execuție (2 demnitari și 8 persoane de execuție), este în cuantum de **41.909 lei**, la care se adaugă CAM în valoare de **943 lei**.

5.3 supraevaluării cheltuielilor de personal cu suma de 12.630 lei prin neînregistrarea în categoria creanțelor a **sumelor de recuperat de la FNUASS** aferente indemnizațiilor plătite salariaților în decursul anului 2025, corespunzătoare unor concedii medicale care se suportă din acest buget. Aceste indemnizații au fost înregistrate eronat pe contul 641, fiind asimilate drepturilor salariale suportate din bugetul local. Prin NC 30/JN/02.04.2026 au fost înregistrate creanțele aferente cererilor depuse la Casa de Asigurări de Sănătate a Jud. Bacău pentru recuperarea indemnizațiilor aferente concediilor medicale care se suportă din bugetul FNUASS, plătite de entitate salariaților proprii în anul

¹ Legea nr. 273/2006 art. 14 alin. (1): Cheltuielile bugetare au destinație precisă, art. 44 alin. (1): interdicția efectuării de cheltuieli fără prevederi bugetare aprobate.

Legea contabilității nr. 82/1991 art. 4 alin. (1): obligația de a reflecta fidel poziția financiară și performanța OMFP nr. 1917/2005

auditat, abaterea constatată fiind astfel remediată. Acest mod eronat de contabilizare a indemnizațiilor aferente concediilor medicale care se suportă din bugetul FNUASS a avut ca efect și **o subevaluare a creanțelor curente ale entității și, implicit, o subevaluare a rezultatului patrimonial al exercițiului, cu aceeași sumă.**

În timpul misiunii de audit, prin NC 30/JN/02.04.2026 au fost înregistrate creanțele aferente cererilor depuse la Casa de Asigurări de Sănătate a Jud. Bacău pentru recuperarea indemnizațiilor aferente concediilor medicale care se suportă din bugetul FNUASS, plătite de entitate salariaților proprii în anul auditat, abaterea financiar contabilă constatată fiind astfel remediată.

Stabilirea eronată a salariilor personalului entității a generat totodată:

- o supraevaluare a **soldului final al Datoriilor curente ale entității, componenta Salariile, contribuții și alte drepturi sociale, cu suma totală de 11.314 lei**, reprezentând venit net, CAS, CASS și CAM aferent veniturilor brute supraevaluate, înregistrate în luna decembrie 2025 pentru toți asistenții personali, pentru demnitari și pentru eșantionul din rândul aparatului de specialitate al primarului supus analizei în etapa de execuție;

- o supraevaluare a **soldului final al Datoriilor comerciale și alte datorii, componenta "Impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi"** cu suma de 463 lei pentru aceleași persoane analizate în etapa de execuție.

- o subevaluare a **Activelor curente, componenta Disponibilități**, cu suma de 145.683 lei, reprezentând diferențe salarii nete plătite necuvenit salariaților conform statelor de plată emise pentru perioada decembrie 2024 – noiembrie 2025, precum și contribuții salariale (inclusiv CAM), achitate în plus față de sumele datorate pentru aceeași perioadă.

6. Subevaluarea cheltuielilor operaționale privind provizioanele cu suma de 117.799,34 lei prin neînregistrarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli, pentru acoperirea obligațiilor cu exigibilitate sau valoare incertă ce derivă din litigiile în care entitatea are calitatea de pârât și pentru care, la etapa procesuală "fond", instanța a emis hotărâri în defavoarea entității. În baza referatelor nr. 2961/03.04.2026 și 3003/06.04.2026, prin notele contabile 16/JN/03.04.2026 și 19/JN/14.04.2026 aceste provizioane au fost înregistrare în evidența contabilă. Această abatere a generat și o **subevaluare a datoriilor curente ale entității, componenta Provizioane**, cu suma de 117.799,34 lei.

Având în vedere faptul că în timpul misiunii de audit financiar, abaterea identificată a fost remediată, **nu se mai impune formularea de recomandări.**

E. Bună guvernare

7. Neasigurarea implementării și utilizării platformei naționale de plăți electronice ghiseul.ro pentru încasarea taxelor și impozitelor locale

Entitatea nu a asigurat înrolarea și punerea în funcțiune a platformei naționale **ghiseul.ro**, nepunând la dispoziția contribuabililor posibilitatea achitării online a taxelor și impozitelor locale, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare². De asemenea, nu a instalat terminale de plată și nu a pus la dispoziția contribuabililor infrastructura necesară acceptării operațiunilor de plată efectuate prin mijloace moderne de plată³.

8. Evaluarea sistemului de control intern managerial indică faptul că în cadrul entității **sistemul de control intern al managementului a fost conceput, însă necesită îmbunătățiri la implementarea și monitorizarea acestuia**, fiind identificate o serie de inadvertențe în funcționarea acestuia pe parcursul perioadei auditate, după cum urmează:

² Legea nr. 128/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată

³ OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată

- existența unui singur contabil în entitate exclude exercitarea controlului ierarhic de specialitate în întocmirea situațiilor financiare.
- nu a fost respectată frecvența de evaluare a patrimoniului entității impusă de cadrul legal aplicabil. Astfel, ultima reevaluare a patrimoniului entității s-a realizat în perioada 26.03 - 08.08.2025, fiind emis Raportul de evaluare nr. 43/08.08.2025. Rezultatele acestei reevaluări au fost înregistrate în evidența contabilă prin NC 55 și 56/31.12.2025. Raportul anterior de reevaluare a fost emis la data de 21.12.2017 (raportul nr. 8312/21.12.2017).
- rapoartele anuale de evaluare a performanțelor profesionale individuale nu conțin obiective setate de o manieră SMART și nici indicatori de performanță cuantificabili.
- la nivelul ordonatorului terțiar de credite sistemul de control intern este conceput, dar nu este implementat integral. Dimensiunea redusă a personalului indică o abordare formală a sistemului de control intern managerial la nivelul entității. Astfel, contabilul entității este totodată și persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu.

9. Evaluarea auditului intern

Organigrama entității aprobată prin HCL nr. 20 din 25.06.2024, modificată ulterior prin HCL 25 din 30.05.2025, nu prevede și o structură de audit public intern, însă entitatea a încheiat cu Primăria localității Sănduleni *Acordul de cooperare pentru organizarea și exercitarea funcției de audit intern nr. 4300/3668/10.05.2023*. Cu toate acestea, în perioada auditată, funcția de audit public intern nu a fost exercitată, nefiind derulată nicio misiune de audit intern. Astfel, managementul entității nu a putut beneficia de acest instrument de asigurare și consiliere în ceea ce privește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

F. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Director,

Alexandru Victor NIȚULESCU



Scrisoare către conducere

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Livezi**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2025**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.03.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, **următoarele recomandări:**

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Pentru toate observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și care au stat la baza opiniei de audit, entitatea a efectuat demersurile necesare pentru remedierea lor atât anterior demarării misiunii de audit, cât și în timpul derulării misiunii, astfel încât, pentru acestea, nu s-a mai impus formularea de recomandări.

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.1 Supraevaluarea <u>cheltuielilor cu Bunurile și serviciile și supraevaluarea veniturilor din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit</u> reflectate în contul de rezultat patrimonial ca urmare a unei înregistrării contabile eronate la nivelul ordonatorului terțiar de credite. Astfel, la nivelul Școlii Gimnaziale nr. 1 Livezi s-au achiziționat, decontat și înregistrat în mod	Denaturarea situațiilor financiare la nivelul ordonatorului terțiar de credite, prin majorarea atât a cheltuielilor, cât și a veniturilor cu suma de 42.862 lei.	➤ Elaborarea și implementarea unor mecanisme de control cu privire la aplicarea prevederilor OMFP nr. 1917/2005 și a procedurilor existente la nivelul entității subordonate, asigurându-se astfel că elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate în conformitate cu

<p>eronat la cheltuieli cu bunuri și servicii, bunuri de natura activelor fixe (sistem supraveghere video) încadrabile la titlul 71 <i>Active nefinanciare</i>, fiind angajate și efectuate cheltuieli fără existența creditelor bugetare aprobate. De asemenea, aceste bunuri trebuiau cuprinse și aprobate în lista de investiții pentru anul 2025, înregistrate în contul 213 <i>Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații</i>, pentru care trebuia calculată și înregistrată amortizarea aferentă. Aceste achiziții au fost realizate din finanțarea de bază, în condițiile în care pentru această categorie de cheltuieli nu au fost aprobate credite bugetare la acest titlu și nu a fost asigurată finanțarea complementară de către unitatea administrativ-teritorială.</p> <p>Ulterior, la încheierea exercițiului financiar, entitatea a transferat bunul respectiv eronat prin operațiunea de înregistrare în contabilitate în contul 214 <i>Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale</i> pe seama contului 779 <i>Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit</i>.</p>		<p>principiile de bază ale contabilității de angajamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Asigurarea respectării prevederilor legale privind întocmirea și raportarea situațiilor financiare. ➤ Se recomandă ordonatorului principal de credite să dispună măsuri pentru asigurarea, de către compartimentul financiar-contabil din cadrul UAT, a monitorizării modului de efectuare a cheltuielilor, în condițiile corelării volumului de activitate cu resursele umane disponibile, precum și pentru întocmirea corectă, completă și la termen a situațiilor financiare de către ordonatorul terțiar de credite. <p>Termen implementare: 30.10.2026</p>
<p>2.2 Supraevaluarea cheltuielilor cu Salariile, contribuții și alte drepturi sociale, cu suma totală de 159.005 lei, ca efect al:</p> <p>a). stabilirii eronate a salariilor de încadrare a asistenților personali ai persoanelor cu handicap, cărora li s-a acordat în mod eronat gradația pentru vechime în muncă peste nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată.</p> <p>b). stabilirii eronate a indemnizației viceprimarului entității, prin majorarea acesteia cu 10% începând cu 01.06.2024 ca efect și o depășire a indemnizației viceprimarului, corect determinată, de către o parte dintre salariați.</p> <p>Stabilirea eronată a salariilor asistenților personali, a demnitarilor și a personalului din cadrul aparatului de specialitate a primarului care a constituit eșantionul supus analizei în timpul misiunii de audit, a generat totodată:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o supraevaluare a soldului final al Datoriilor curente ale entității, componenta Salariile, contribuții și alte drepturi sociale, cu suma totală de 11.314 	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile generează o subevaluare a rezultatului patrimonial al exercițiului, fiind afectate totodată disponibilitățile entității, prin efectuarea unor plăți necuvenite, supradimensionate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Stabilirea volumului și întinderii plăților efectuate nelegal, recuperarea acestora de la persoanele beneficiare și reîntregirea creditelor bugetare; ➤ Regularizarea (prin declarațiile lunare depuse) a impozitelor și contribuțiilor pe veniturile din salarii și asimilate acestora, achitate nelegal de entitate; ➤ Implementarea unor instrumente adecvate de control intern, care vor asigura identificarea și stoparea unor situații similare cu cele constatate; monitorizarea periodică a eficienței acestora în derularea activității zilnice. <p>Termen implementare: 30.10.2026</p>

<p>lei, reprezentând venit net, CAS, CASS și CAM aferent veniturilor brute supraevaluate, înregistrate în luna decembrie 2025 pentru toți asistenții personali, pentru demnitari și pentru eșantionul supus analizei din rândul aparatului de specialitate al primarului;</p> <p>- o supraevaluare a soldului final al Datoriilor comerciale și alte datorii, componenta "Impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi" cu suma de 463 lei;</p> <p>- o subevaluare a Activelor curente, componenta Disponibilități, cu suma de 145.683 lei, reprezentând diferențe salarii nete plătite necuvenit salariaților conform statelor de plată emise pentru perioada decembrie 2024 – noiembrie 2025, precum și contribuții salariale (inclusiv CAM), achitate în plus față de sumele datorate pentru aceeași perioadă.</p>		
--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. Neasigurarea implementării și utilizării platformei naționale de plăți electronice ghiseul.ro pentru încasarea taxelor și impozitelor locale</p> <p>Entitatea nu a asigurat înrolarea și punerea în funcțiune a platformei naționale ghiseul.ro, nepunând la dispoziția contribuabililor posibilitatea achitării online a taxelor și impozitelor locale, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare. De asemenea, nu a instalat terminale de plată și nu a pus la dispoziția contribuabililor infrastructura necesară acceptării operațiunilor de plată efectuate prin mijloace moderne de plată.</p>	<p>Limitarea opțiunilor de plată a impozitelor și taxelor locale oferite contribuabililor, poate avea ca efect o reducere a veniturilor colectate la bugetul local.</p>	<p>➤ Finalizarea demersurilor pentru înrolarea în platforma ghiseul.ro;</p> <p>➤ Implementarea sistemelor necesare acceptării plăților electronice pentru toate obligațiile fiscale locale.</p> <p>Termen implementare: 30.10.2026</p>
<p>3.2. Evaluarea sistemului de control intern managerial indică faptul că în cadrul entității sistemul de control intern al managementului a fost conceput, însă necesită îmbunătățiri la implementarea și monitorizarea acestuia, fiind identificate o serie de inadvertențe în funcționarea acestuia pe parcursul perioadei auditate.</p>	<p>Vulnerabilitatea entității în cazul manifestării unor riscuri (riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul procesului de întocmire și consolidare a situațiilor financiare).</p>	<p>Dezvoltarea sistemului de control intern managerial atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite, prin instituirea unor controale relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar contabil, prin identificarea acțiunilor de reducere a probabilității de materializare a riscurilor și de atenuare a impactului acestora.</p> <p>Termen implementare: 30.10.2026</p>
<p>3.3. Neexercitarea activității de audit public intern în cadrul instituției.</p>	<p>Instituția publică nu deține o asigurare în ceea ce privește buna și</p>	<p>Realizarea demersurilor necesare pentru a asigura funcționalitatea</p>

	eficienta gestionare a fondurilor publice, respectiv o evaluare obiectivă a activităților desfășurate.	activității de audit intern in cadrul instituției. Termen implementare:30.10.2026
--	--	---

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director,

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CCBC\2026-37905\27.05.2026\IESIRE

DECIZIE

**de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi,
a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management,
întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la
Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Livezi**

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.115/17.02.2026 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management;

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2025, efectuată la UAT Comuna Livezi;

- minuta ședinței de conciliere nr. CCBC\2026-37355\26.05.2026, întocmită ca urmare a misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2025, efectuată la UAT Comuna Livezi,

Articol unic - Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la UAT Comuna Livezi, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

Nr. 16

Data: 27.05.2026

NOTĂ: Prezentul model al deciziei se utilizează conform prevederilor art. 30 alin. (2) din R.A.A.P.E.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI LIVEZI
LOCALITATEA LIVEZI, STR. PRINCIPALĂ NR 307
JUDEȚUL BACĂU

