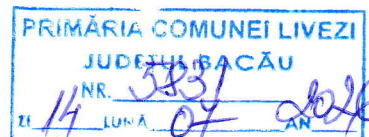




CAMERA DE CONTURI
BACĂU

47282\10.07.2026



Secretar General al Com. Livezi
14.07.2026

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. 47275/10.07.2026 din încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia 11/24.04.2019* pe care Camera de Conturi a județului Bacău a efectuat-o în perioada 29.06 – 03.07.2026 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 recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

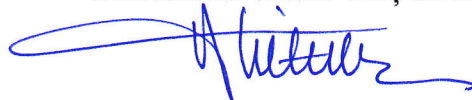
47275\10.07.2026

APROBAT

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Director

Alexandru Victor NIȚULESCU



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău la UAT Comuna Livezi având CUI 4278132, cu sediul în comuna Livezi, nr. 300, jud. Bacău, email: contabilitate@comunalivezi.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 11/24.04.2019**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar cu tema „**Auditul financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2018**” la UATC Livezi, pentru care a fost întocmit Procesul-Verbal de Constatăre nr. **2336/10.04.2019** și **Raportul de Audit Financiar nr. 2335/10.04.2019**.

Pentru prelungirea termenului stabilit pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/24.04.2019 până la data de 31.08.2023 a fost emisă Decizia nr. 11/2/2023.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte în perioada **29.06.2026-03.07.2026**, prin analiză documentară și vizită la sediul entității auditate, pentru confirmarea faptică a răspunsurilor oferite de conducerea entității.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. – Referitor la măsura nr. II.A.9 având ca termen de implementare data de 31.07.2019, prelungit ulterior succesiv până la data de 31.08.2023

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

9. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - decontarea contravalorii serviciilor de consultanță în domeniul achizițiilor publice

Prin contractul de prestări servicii nr. 435/10.01.2018, entitatea a achiziționat servicii de consultanță a serviciilor de achiziții auxiliare, 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 în beneficiul autorității contractante.

În baza acestui contract, au fost achitate lunar facturi în baza rapoartelor de activitate întocmite de către executant și a proceselor verbale de recepție a serviciilor semnate de către prestatorul PFA Rotaru Valeriu Eugen și de responsabilul cu achiziții publice Ioniță Gina. Potrivit fișei postului, doamna Ioniță Gina îndeplinește funcția de consilier gr.1A în cadrul compartimentului achiziții- programe-dezvoltare, având ca responsabilități efectuarea achizițiilor publice la nivelul UATC Livezi.

Auditul efectuat a reliefat existența unor cazuri de decontare a unor facturi emise de către prestator care nu îndeplineau condițiile legale de acceptare la plată, după cum urmează:

- cu OP nr.581/13.09.2018 în sumă de 2.000 lei a fost achitată factura nr. 171/28.08.2018, în condițiile în care factura, raportul de activitate și procesul verbal de recepție a serviciilor nu erau semnate atât de către prestator cât și de beneficiar;

- cu OP nr.630/11.10.2018 în sumă de 2.000 lei a fost achitată factura nr. 179/25.09.2018, în condițiile în care procesul verbal de recepție a serviciilor nu era semnat de către beneficiar;

- cu OP nr.695/09.11.2018 în sumă de 2.000 lei a fost achitată factura nr. 185/30.10.2018, în condițiile în care procesul verbal de recepție a serviciilor nu era semnat de către beneficiar.

b) Măsura dispusă prin Decizie pentru remedierea abaterii respective

9. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - decontarea contravalorii serviciilor de consultanță în domeniul achizițiilor publice

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

- analiza oportunității prelungirii prin act adițional a contractului de prestări servicii de consultanță a serviciilor de achiziții auxiliare nr. 435/10.01.2018 încheiat cu PFA Rotaru Valeriu Eugen, obiectivele acestui contract fiind aceleași cu atribuțiile prevăzute în fișa postului doamnei Ioniță Gina, consilier gr.1A în cadrul compartimentului achiziții- programe-dezvoltare;

- extinderea verificărilor privind respectarea de către contractanți a tuturor prevederilor contractelor de execuție lucrări încheiate, astfel încât documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea;

- stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate ca urmare a nerespectarea clauzelor contractuale, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente acestora, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare;

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie:

La ultimul follow-up realizat pentru această decizie¹, echipa de audit a consemnat următoarele:

Entitatea a luat următoarele măsuri în vederea stabilirii, evidențierii și recuperării prejudiciului cauzat bugetului local:

- a stabilit prejudiciul creat bugetului local, în cuantum de 6000 lei, iar debitul ce urmează a fi recuperat, a fost înregistrat în contabilitatea UAT Comuna Livezi cu NC nr. 5/10.01.2023;

- în luna noiembrie 2021, au încetat raporturile contractuale ale primăriei cu furnizorul de prestări servicii de consultanță a serviciilor de achiziții auxiliare;

- UAT Comuna Livezi, a formulat cererea de chemare în judecată nr. 1115/06.02.2023, prin care a solicitat instanței, obligarea pârâtei Călin Elisabeta la plata sumei de 6000 lei, reprezentând plata efectuată de aceasta (fostă contabilă) a unor facturi emise de către prestator care nu îndeplineau condițiile legale de acceptare la plată. În momentul de față acțiunea face obiectul dosarului nr. 749/270/2023 și se află pe rolul instanței de judecată, la Judecătoria Onești.

¹ Misiune finalizată prin emiterea raportului de follow-up nr. 17423/22.02.2023

De la acel moment până în prezent, prin Decizia Civilă nr. 143/12.02.2026 (*Anexa nr. 1*) emisă în dosarul nr. 749/270/2023 (faza apel), Tribunalul Bacău a admis "excepția prescripției dreptului material la acțiune pentru cererea având ca obiect obligarea pârâtei (dna. Călin Elisabeta) la plata sumei de 6000 lei, reprezentând contravaloarea facturilor nr. 171/28.08.2018, 179/25.09.2018 și 185/30.10.2018. Respinge ca prescrisă cererea având ca obiect obligarea pârâtei la plata sumei de 6.000 lei reprezentând contravaloarea facturilor nr. 171/28.08.2018, 179/25.09.2018 și 185/30.10.2018."

Prin referatul nr. 2891/02.04.2026 (*Anexa nr. 2*) întocmit de consilierul juridic din cadrul Compartimentului Stare civilă, Arhivă, Juridic din cadrul UAT Livezi, ordonatorul principal de credite a aprobat propunerea acestuia de a nu formula recurs împotriva acestei Decizii civile, deoarece "instanța de recurs nu va schimba Decizia Civilă nr. 143/2026, și ar crea doar costuri suplimentare".

d) Gradul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie:

Întrucât entitatea a făcut demersuri pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 6.000 lei, însă se constată că au intervenit situații obiective care conduc la imposibilitatea entității de a implementa în integralitate măsura dispusă, aceasta se consideră că a rămas **fără obiect**.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizie:

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. ... din Decizia nr. 43 din 19.07.2016	Secțiunea nr. din Raportul de audit financiar
1	Fără obiect	II.A.9	IV.6