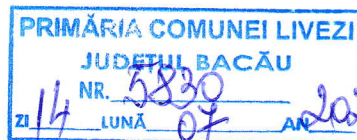




CAMERA DE CONTURI
BACĂU

47240\10.07.2026



Secrete General de 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. 47227/10.07.2026 din încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia 43/19.07.2016 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

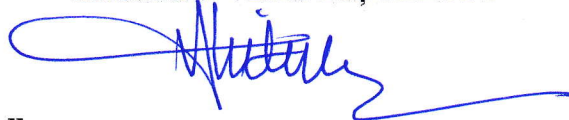
47227\10.07.2026

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. 43/19.07.2016**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar cu tema „**Auditul contului de execuție bugetară pe anul 2015**” la UATC Livezi, pentru care a fost întocmit Procesul-Verbal de Constatăre nr. 3215/09.06.2016 și **Raportul de Audit Financiar nr. 981/1 din 10.06.2016**.

Pentru prelungirea termenului stabilit pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 43 din data de 19.07.2016 au fost emise succesiv alte 2 decizii, respectiv Decizia nr. 43/1 din data de 23.01.2019 și Decizia nr. 43/2 din data de 15.12.2021.

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.21 având ca termen de implementare data de 30.11.2016, prelungit ulterior succesiv până la data de 10.04.2022

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

21. Cu privire la respectarea actelor normative în vigoare aferente achizițiilor publice

Din verificări s-au constatat o serie de abateri privind cadrul legislativ de achiziții publice, după cum urmează:

➤ nu s-au întocmit în toate cazurile notele privind determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate. Exemplificăm în acest caz următoarele:

- contract de extindere, reparații și întreținere instalații de apă încheiate cu SC Silus Comix SRL Livezi;
- lucrări de întreținere și reparații sistem de iluminat public achiziționate de la SC Day Electric SRL Sanduleni;

- contractele și lucrările de reparații drumuri; balastări drumuri comunale în care în unele cazuri s-au prevăzut doar prețuri unitare nefiind stabilită o valoare totală, determinând practicarea de prețuri diferite pe același produs sau lucrare;
- contracte de achiziții tehnică de calcul, mentenanță și echipamente în care s-au prevăzut doar plățile lunare fără o estimare totală a acestora pe an;
- în perioada 2013-2015 s-a achiziționat o cantitate foarte mare de combustibil fără a fi respectate prevederile OG nr. 34/2005 privind estimarea valorică a necesarului anual de combustibil;
- în cazul achizițiilor nu s-a întocmit un Caiet de sarcini care să conțină cerințele, condițiile tehnice și tehnologice, condiții de calitate pentru produsele care urmează a fi încorporate în lucrările achiziționate, care să garanteze îndeplinirea exigențelor de calitate și performanță pe care beneficiarul are dreptul să le solicite în etapa de achiziție de lucrări. Exemplificăm în acest sens contractele încheiate pentru lucrări de dezapezire și lucrări reparații drumuri, reparații și întreținere instalații apă, lucrări întreținere și reparații sistem de iluminat public, etc;
- autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a utiliza mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, reprezentând 40% din valoarea totală a achizițiilor publice finalizate de aceasta în cursul anului respectiv, care se pot efectua prin utilizarea mijloacelor electronice,
- pentru achizițiile directe mai mari de 5000 euro, exclusiv TVA, nu s-au transmis la A.N.R.M.A.P notificări în conformitate cu prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune;
- pentru contractele încheiate nu s-au asigurat sursele de finanțare astfel încât în unele cazuri s-au plătit penalități, din care exemplificăm E-on Energie, la care în anul 2015 s-au plătit 5.625 lei și Telekom. Plata penalităților s-a datorat faptului ca nu s-a asigurat sursa de finanțare a contractelor de strictă necesitate, nu s-au respectat prevederile Legii nr. 82/1991 privind achitarea facturilor în ordine cronologică și s-au plătit cu prioritate alți furnizori (Silus Comixt, Day Electric, etc.).

b) Măsura dispusă prin Decizie pentru remedierea abaterii respective

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

- elaborarea Programului anual de achiziții publice pe baza referatelor de necesitate și ulterior, după aprobarea bugetului, întocmirea și completarea permanentă a programului anual de achiziții publice, în concordanță cu bugetul alocat;
- organizarea unui sistem de monitorizare a achizițiilor publice, cu alegerea corespunzătoare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică;
- respectarea obligației autorității contractante de a asigura transparența atribuirii contractelor de achiziție publică, a publicării anunțurilor de intenție, anunțurilor/invitațiilor de participare și anunțurilor de atribuire;
- respectarea obligației autorității contractante de a reține garanția de bună execuție a contractului, în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioadă convenită a contractului;
- recuperarea penalităților achitate datorită nerespectării cadrului legal privind efectuarea plăților în ordine cronologică, cu asigurarea surselor de finanțare.

Stabilirea răspunderii patrimoniale pentru c/v penalităților achitate nelegal, recuperarea prejudiciului și foloaselor necuvenite revine în obligația ordonatorului de credite al 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 procedat la elaborarea planului anual al achizițiilor publice, pe baza referatelor de necesitate, acesta fiind completat și actualizat permanent după aprobarea bugetului alocat.

Prin cererea de chemare în judecată înregistrată pe rolul Judecătorei Onești, sub număr de dosar 1577/270/2021, reclamanta Comuna Livezi a chemat în judecată pe pârâtul Crăciun Gioni – fost primar al UATC Livezi, solicitând obligarea acestuia la plata sumei de 8.125 lei.

Suma totală de 8.125 lei se compune din: 5.625 lei reprezentând penalități plătite către E-on Energie și Telekom întrucât pentru contractele încheiate nu au fost asigurate surse de finanțare și 2.500 lei, achitați pârâtului prin casieria instituției pentru decontarea chitanței nr. 179/15.06.2011.

Prin încheierea nr. 113/20.10.2021, instanța admite excepția necompetenței funcționale a Secției a II a Civilă și de Contencios Administrativ și Fiscal a Tribunalului Bacău și declină competența de soluționare a cauzei privind pe reclamantul UATC Livezi și pârât Crăciun Gioni în favoarea Tribunalului Bacău Secția I Civilă.

În momentul de față, dosarul nr. 1577/270/2021, se află în curs de soluționare în instanțele de judecată ale Tribunalului Bacău,

De la data ultimului follow-up până în prezent, entitatea a procedat la:

✓ elaborarea și aprobarea în ședința de Consiliu Local a Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP), pe baza referatelor de necesitate elaborate de compartimentele de specialitate din cadrul primăriei. Ex: HCL nr. 2/27.01.2025 privind aprobarea Strategiei anuale a achizițiilor publice pentru anul 2025 și aprobarea Programului anual al achizițiilor publice pentru anul 2025 în comuna Livezi, jud. Bacău (Anexa nr. 1) și HCL nr. 20/15.04.2026 privind aprobarea Strategiei anuale a achizițiilor publice pentru anul 2026 și aprobarea Programului anual al achizițiilor publice pentru anul 2026 în comuna Livezi, jud. Bacău (Anexa nr. 2).

✓ asigurarea transparenței proceselor de achiziție publică, prin publicarea în SEAP a anunțurilor de participare și de atribuire, precum și a notificărilor trimestriale referitoare la achizițiile derulate off-line. Anexăm, spre exemplificare: Notificările referitoare la achizițiile off-line încărcate în SEAP în anul 2025 (Anexa nr. 3) și 2026 (Anexa nr. 4), Anunțurile de participare simplificate nr. SCN1162239/06.05.2025 (Anexa nr. 5) și SCN1160605/27.03.2025 (Anexa nr. 6), precum și Anunțurile de atribuire nr. SCNA1122138/28.06.2025 (Anexa nr. 7) și SCNA1125476 din 16.09.2025 (Anexa nr. 8).

✓ pentru achizițiile efectuate de entitate în ultimii ani, acolo unde a fost cazul, entitatea a derulat procesele de achiziție pe baza unor caiete de sarcini, pentru care au fost asigurate condițiile de publicitate prevăzute în cadrul legislativ aplicabil.

✓ entitatea a monitorizat constant constituirea garanției de bună execuție pentru lucrările executate. Astfel, în cadrul misiunii de audit financiar derulate asupra situațiilor financiare aferente anului 2025, nu au fost identificate contracte de lucrări la care să nu fie constituite garanțiile de bună execuție (de cele mai multe ori, acestea au fost constituite sub forma polițelor de asigurare, cu respectarea cadrului legal în vigoare).

✓ În ceea ce privește suma de 5.625 lei reprezentând penalități plătite către E.On Energie, în prezent, în dosarul nr. 1577/270/2021 având ca obiect "acțiune în răspundere patrimonială", prin care Comuna Livezi a chemat în judecată fostul primar, a fost emisă Sentința civilă nr. 39/14.01.2022 (Anexa nr. 9) prin care Tribunalul Bacău a respins acțiunea ca fiind prescrisă, instanța admitând excepția prescripției dreptului material la acțiune invocată de pârât.

d) Gradul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie:

Întrucât entitatea a făcut o serie de demersuri pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru recuperarea prejudiciului, 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**.

¹ Misiune în urma căreia a fost emis Raportul de Follow-up nr. 10677 / 14.12.2021

B.2. – Referitor la măsura nr. II.B.27 având ca termen de implementare data de 30.11.2016, prelungit ulterior până la data de 10.04.2022

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

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL - Școala Gimnazială nr. 1 Livezi

27. Referitor la plata unei amenzi contravenționale fără recuperarea sumei de la persoanele răspunzătoare

În urma verificărilor efectuate la entitatea Școala Gimnazială nr.1 Livezi, în perioada supusă controlului, respectiv 01.01- 31.12.2015 s-a constatat faptul că entitatea auditată a primit somația nr. 4/30/2/2015/40656 de la AJFP Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, prin care se comunică existența unui titlu executoriu nr. 4487/04.08.2015, în cuantum de 1250 lei urmare întocmirii unui proces verbal de contravenție nr. 0079847/15.06.2015, cu termen scadent 29.07.2015.

Prin adresa nr. 2819/05.11.2015, Școala Gimnazială comunică Trezoreriei Onești amânarea executării silit pentru 6 luni pentru inițierea demersurilor către ordonatorul principal de credite în vederea deschiderii de credite bugetare pentru îndeplinirea obligației de plată menționată în somația sus menționată.

La data de 07.12.2015, Școala Gimnazială nr.1 Livezi primește de la AJFP Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, decizia nr.110529/04.12.2015 privind compensarea obligațiilor fiscale, respectiv stingerea obligațiilor fiscale - venituri din amenzi cu suma de restituit de la buget (BASS) în cuantum de 1250 lei.

b) Măsura dispusă prin Decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Livezi în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - director Școala Gimnazială nr.1 Livezi care să asigure:

- numirea unei comisii de cercetare administrativă pentru determinarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția faptelor de natura contravențională în vederea stabilirii persoanelor responsabile potrivit fișelor de post și a Regulamentului de organizare și funcționare;
- întreprinderea demersurilor legale în vederea obținerii titlurilor executorii pentru recuperarea de la persoanele făcute răspunzătoare de producerea evenimentului, primirea amenzii contravenționale și plata acesteia.

Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine în obligația ordonatorului de credite al Școlii Gimnaziale nr. 1 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 decizie (în decembrie 2021), auditorul public extern a consemnat următoarele:

Ordonatorul terțiar de credite nu a prezentat documente privind numirea unei comisii de cercetare administrativă pentru determinarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția faptelor de natura contravențională în vederea stabilirii persoanelor responsabile potrivit fișelor de post și a Regulamentului de organizare și funcționare.

Ordonatorul principal de credite al UATC Livezi nu a solicitat directorului Școlii Gimnaziale nr. 1 Livezi recuperarea amenzii achitate din credite bugetare persoanelor responsabile de producerea abaterii.

De la acel moment până în prezent, au fost luate următoarele măsuri:

- la nivelul ordonatorului terțiar de credite a fost emisă Decizia Directorului nr. 203/30.06.2026 de desemnare a Comisiei de cercetare administrativă (*Anexa nr. 10*).
- în urma derulării cercetării administrative, comisia a emis Procesul verbal nr. 1326/01.07.2026 (*Anexa nr. 11*) prin care a propus ”întărirea raportului către ordonatorul principal de credite pentru supunerea spre aprobare, în următoarea ședință a Consiliului Local, a suportării din bugetul local al UAT Livezi a sumei de 1.250 lei, executată silit de către ANAF în anul 2015.”

- Procesul verbal nr. 1326/01.07.2026 a fost înaintat ordonatorului principal de credite ca anexă la Raportul privind înaintarea Procesului Verbal al Comisiei de cercetare administrativă nr. 1327/01.07.2026, înregistrat la primărie sub nr. 5460/01.07.2026 (*Anexa nr. 12*).

- În cadrul ședinței de consiliu local din data de 02.07.2026, autoritatea deliberativă a Comunei Livezi a decis ”rămânerea pe cheltuiala bugetului local al comunei Livezi, jud. Bacău, a sumei de 1.250 lei, reprezentând amenda contravențională conform procesului verbal de contravenție nr. 0079847/15.06.2015, sumă compensată de AJFPS Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești prin decizia nr. 110529/04.12.2015” (HCL nr. 42/02.07.2026 – *Anexa nr. 13*).

d) Gradul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie:

Întrucât entitatea a făcut o serie de demersuri pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru recuperarea prejudiciului, 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.21	6.26.
2	Fără obiect	II.B.27	6.33.