

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate
la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Garoafa,
în perioada 2023-2025

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate cu tema *regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital* efectuată de Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea, la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Garoafa (UATC Garoafa), este o misiune de raportare directă.

Subiectul auditului de conformitate îl reprezintă respectarea regularității și corectitudinii plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de UATC Garoafa în perioada 2023-2025.

Misiunea de audit de conformitate a avut ca obiect evaluarea, exprimată sub forma unei concluzii, a modului în care activitățile desfășurate la nivelul UATC Garoafa, privind regularitatea și legalitatea plăților aferente cheltuielilor de capital efectuate în perioada 2023–2025, au fost realizate cu respectarea cadrului legal și normativ aplicabil acestor operațiuni.

Raportul de audit este destinat atât entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Nivelul de asigurare oferit de auditorii publici externi cu privire la rezultatele evaluării modului în care au fost respectate actele normative privind modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital **este rezonabil**.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit, care au influențat concluzia sunt:

✎ *Inventarierea elementelor de natura activelor fixe, a obiectivelor de investiții în curs de execuție, a creanțelor și datoriilor nu s-a realizat cu respectarea prevederilor legale.*

✎ *Neconcordanța între inventarul bunurilor aparținând domeniului public al UATC Garoafa și evidența contabilă. Neîntocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public și nesupunerea spre aprobarea autorității deliberative.*

✎ *Nerespectarea prevederilor legale în derularea achizițiilor publice, materializată prin: fundamentarea necorespunzătoare a necesității achizițiilor publice inițiate și încălcarea principiului transparenței.*

✖ *Depășirea termenului privind întocmirea raportului procedurii prevăzut de art. 214 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.*

✖ *Nerespectarea prevederilor legale în cazul atribuirii unor contracte de achiziții publice.*

✖ *Raportarea eronată a arieratelor în perioada 2024-2025, în cazul unui obiectiv de investiții finanțat prin programele guvernamentale.*

✖ *Efectuarea de plăți pentru lucrări neefectuate în suma de 35.080 lei, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare.*

✖ *Neprelungirea și neactualizarea garanției de bună execuție conform clauzelor contractuale și a prevederilor legale în vigoare.*

✖ *Neurmărirea aspectelor înscrise în documentul constatator prin care s-a consemnat nerespectarea obligațiilor contractuale de către constructor și stabilirea unor eventuale prejudicii în cazul unui contract de lucrări și nemonitorizarea / neimplementarea recomandărilor formulate prin expertiză tehnică.*

✖ *Nu au fost implementate în totalitate Standardele de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.*

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, exprimăm o **CONCLUZIE CU REZERVE**, întrucât, cu excepția neconformităților menționate anterior, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

UATC Garoafa este situată în str. Principală, nr. 10, satul Garoafa, comuna Garoafa, județul Vrancea, cod unic de înregistrare fiscală 4350718, telefon 0237 263 805, fax 0237 263 881, e-mail: primaria_garoafa_vrancea@yahoo.com și site web: <https://www.garoafa.primarievn.ro>.

UATC Garoafa este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Potrivit legii finanțelor publice locale Primarul Comunei Garoafa are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorul entității subordonate comunei Garoafa are calitatea de ordonator terțiar de credite. În subordinea entității funcționează Școala Gimnazială „Emil Atanasiu” Garoafa (unitate de învățământ cu contabilitate și execuție proprie), pentru care asigură cheltuielile de funcționare și întreținere din bugetul local.

Organigrama și statul de funcții ale aparatului de specialitate al primarului comunei Garoafa aprobate la începutul perioadei supuse auditului prin HCL nr. 18/24.02.2021 și modificate prin HCL nr. 52/26.05.2022, HCL nr. 132/27.06.2024, HCL nr. 170/30.10.2024 și HCL nr. 46/28.05.2025, figurează cu un număr total de 25 de posturi, din care la data de 31.12.2025 un număr de 20 posturi erau ocupate și 5 posturi vacante.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli și a contului de execuție bugetară, prezentate de entitate prevederile bugetare aferente cheltuielilor cu active nefinanciare, precum și realizarea acestora în perioada 2023 - 2025 se detaliază, astfel:

-lei-

Indicator	2023			2024			2025		
	Prevederi bugetare (lei)	Plăți (lei)	Realizat față de buget (%)	Prevederi bugetare (lei)	Plăți (lei)	Realizat față de buget (%)	Prevederi bugetare (lei)	Plăți (lei)	Realizat față de buget (%)
Total cheltuieli, din care:	22.588.100	10.900.726	48,26	31.312.900	23.176.467	74,02	40.672.100	32.576.604	80,10
Active nefinanciare TOTAL, din care:,	13.217.500	4.438.956	33,58	23.176.700	16.523.760	71,29	30.682.400	24.319.630	79,26
Construcții	12.852.500	4.126.290	32,10	22.085.700	16.221.255	73,45	29.970.900	24.154.917	80,59
Mașini, echipamente și mijloace de transport	0	0	0,00	0	0	0,00	12.000	5.700	47,50
Mobilier, aparatură birotică și alte active financiare	0	0	0,00	0	0	0,00	592.500	73.039	12,33
Alte active fixe	365.000	312.666	85,66	1.091.000	302.505	27,73	107.000	85.974	80,35

Tabelul nr. 1 Evoluția plăților active nefinanciare în perioada 2023-2025 (conform anexa nr. 13 din contul de execuție)

Analiza datelor din tabelul de mai sus a evidențiat o creștere a cheltuielilor de capital, atât la nivelul sumelor prognozate (de la 13.217.500 lei în anul 2023, la 23.176.700 lei în anul 2024 și la 30.682.400 lei în anul 2025) cât și la nivelul celor realizate (de la 4.438.956 lei în anul 2023, la 16.523.760 lei în anul 2024 și la 24.319.630 lei în anul 2025).

În perioada supusă auditului gradul de realizare al cheltuielilor bugetare cu activele nefinanciare față de nivelul prognozat a crescut de la 33,58% în anul 2023, la 71,29% în anul 2024 și la 79,26% în anul 2025.

Din analiza contului de execuție al bugetului local pentru perioada 2023 - 2025 a rezultat că ponderea plăților de capital este semnificativă în totalul plăților efectuate, cuantumul acestora înregistrând creșteri în perioada auditată, de la 40,72% în anul 2023, la 71,30% în anul 2024 și la 74,65% în anul 2025.

În perioada auditată (2023 - 2025) s-au realizat plăți pentru cheltuieli de capital în valoare totală de 45.282.346 lei, din care 63,61% (28.804.644 lei) au fost pentru obiecte de investiții cu finanțare de la bugetul de stat, astfel:

Denumirea obiectivului de investiții	Număr / data contract de finanțare MDLPA	Total valoare contract de finanțare, actualizat (lei)	Nr. data contract execuție lucrări	Executant	Valoare contract execuție lucrări actualizat (lei)	Valoarea plătită de UATC Garoafa 2023-2025 (lei)
Modernizare străzi în comuna Garoafa	1742/10.07.2023	9.690.403,26	284/05.01.2024	XXXXX	7.624.248,14	7.623.248,14
Înființare rețea inteligentă de distribuție gaze naturale comuna Garoafa	10969/10.07.2024	32.452.000	Concesionare serviciu de utilitate publică Contract nr. 3078/07.02.2024	XXXXX	34.298.162,61	15.079.680,75
Alimentare cu apa, canalizare, stație epurare Bizighești, Putna Seaca, Făurei Precistanu com. Garoafa	2663/29.03.2018	19.678.851,77	39/ 04.01.2022	XXXXX	16.918.183,02	473.325,43
			6997/08.04.2025	XXXXX	23.642.535,52	5.308.742,35
Construire locuințe sociale și de necesitate comuna Garoafa	526/08.08.2024	11.916.288,65	15972/02.12.2024	XXXXX	8.675.597	319.647,09
TOTAL		73.737.543,68			91.158.726,29	28.804.643,76

Tabelul nr. 2- Situația obiectivelor de investiții cu finanțare de la bugetul de stat în perioada 2023-2025

În perioada 2023-2025 prin hotărâri ale consiliului local au fost aprobate documentațiile și indicatorii tehnico-economici, din care exemplificăm următoarele obiective de investiții:

- Modernizare străzi în comuna Garoafa;
- Înființare rețea inteligentă de distribuție gaze naturale în comuna Garoafa;
- Înființare capacități noi de producere a energiei electrice pentru autoconsum, comuna Garoafa;
- Construire locuințe sociale și de necesitate, comuna Garoafa;
- Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare, localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa;
- Construire centru multifuncțional cu dotări sportive și culturale pentru copii în comuna Garoafa;
- Modernizare infrastructură rutieră în satele componente ale comunei Garoafa;
- Modernizare infrastructură rutieră locală în comuna Garoafa;

- Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, sat Bizighești, comuna Garoafa;
- Modernizare stradă - Lotizare sat Făurei, CF 57758, comuna Garoafa;
- Reparații învelitoare Școala sat Doaga, comuna Garoafa;
- Amplasare magazie de lemne prefabricată Primăria Garoafa.

3. Descrierea activității de audit

3.1. Obiectivul auditului și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile privind respectarea regularității și corectitudinii plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de UATC Garoafa pe parcursul perioadei auditate, respectiv 2023 - 2025.

Criteriile de audit: verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente, care vizează dacă:

- cheltuielile de capital sunt angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cu respectarea prevederilor legale;
- plățile efectuate reflectă lucrări executate efectiv și bunuri recepționate;
- lucrările executate corespund cantitativ și calitativ documentațiilor tehnico-economice aprobate;
- recepția lucrărilor și punerea în funcțiune a obiectivelor de investiții sunt efectuate conform prevederilor legale;
- activele rezultate din investiții sunt înregistrate corect în evidența contabilă și patrimonială;
- fondurile publice sunt utilizate cu respectarea principiilor legalității, regularității și bunei gestiuni financiare.

3.2. Sfera de cuprindere a auditului

A fost evaluat modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital efectuate în ultimii trei ani, în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

3.3. Perioada auditului

Data de începere a misiunii de audit a fost 23.02.2026, iar data de sfârșit este data aprobării raportului de audit.

3.4. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente subiectului auditat, care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit și cu raportare la prevederile legale în vigoare în perioada auditată.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei. La selectarea procedurilor de audit s-au avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu).

3.5. Standarde aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă pentru criteriile de audit

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și HG 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, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național pentru Soluționarea Contestațiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și H.G nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- OG nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

- 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, actualizat la zi;
- OMFP nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;
- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului Național de Dezvoltare Locală;
- Legea nr. 50/29.07.1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- Legea nr. 10/18.01.1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții;
- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, (republicată);
- HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare

Pentru anul 2025 entitatea nu a realizat inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile legale în vigoare ¹.

Astfel:

- nu a fost realizată operațiunea de inventariere a investițiilor în curs de execuție, conform prevederilor pct. 13 din normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;
- au fost constatate diferențe între listele de inventariere și evidența contabilă;
- nu a fost realizată operațiunea de inventariere a creanțelor și obligațiilor față de terți, prin confirmare pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

Cauză

Nefuncționarea controlului intern/managerial, respectiv neimplementarea procedurilor de lucru, adaptate la specificul activității, precum și neurmărirea de către conducătorul entității a modului de aplicare a reglementărilor legale aplicabile.

¹. OMFP nr. 2861 / 9.10.2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11, 12, 13 și 35.

Consecință

Necunoașterea situației reale a patrimoniului și nereflectarea fidelă în situațiile financiare a situației patrimoniale și a performanței financiare.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- efectuarea inventarierii obiectivelor de investiții, aflate în curs de execuție, prin determinarea valorii acestora potrivit stadiului de execuție a lucrărilor, pe baza documentației tehnico-economice existente (devize, situații de lucrări) și în funcție de volumul lucrărilor efectiv realizate în teren, astfel încât datele înregistrate în evidența contabilă să reflecte situația reală a activelor aflate în curs de execuție la nivelul entității;
- clarificarea neconcordanțelor dintre listele de inventariere și evidența contabilă precum și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele vinovate a bunurilor constatate lipsă, dacă este cazul;
- inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi.

5.2. Constatare

Din analiza documentelor prezentate de către entitate, UATC Garoafa nu a procedat la:

- inventarierea bunurilor din domeniul public/privat și actualizarea acestora;
 - întocmirea anuală a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat;
 - supunerea spre aprobare anuală a inventarului bunurilor din domeniul public și privat;
- asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarul domeniului public și evidența contabilă, mod de lucru ce contravine prevederilor legale²;
- publicarea pe site în secțiunea special dedicată statutului unității administrativ teritoriale a inventarului bunurilor din domeniul public;
 - prezentarea de către autoritatea executivă, către autoritatea deliberativă, a unui raport asupra situației gestionării bunurilor, până la sfârșitul anului bugetar încheiat.

Cauză

Nerespectarea legislației privind inventarierea domeniului public al UATC Garoafa respectiv atestarea proprietății asupra acestor bunuri.

Consecință

Neobținerea unei asigurări că valoarea bunurilor din domeniul public înregistrată în evidența contabilă este certificată printr-un inventar întocmit și aprobat conform prevederilor legale.

2. OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 289, alin. (1), (2), (4), (5), (16), art. 357.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- întocmirea, actualizarea ori de câte ori este necesar și supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Garoafa a inventarului bunurilor aparținând domeniului public;
- asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarul domeniului public și evidența contabilă;
- publicarea pe site, în secțiunea special dedicată, a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public;
- prezentarea până la termenul reglementat al anului următor celui încheiat de către autoritatea executivă, autorității deliberative a raportului asupra situației gestionării bunurilor.

5.3. Constatare

a.1. Cu privire la fundamentarea achizițiilor publice ³ s-a constatat că la nivelul UATC Garoafa, în perioada 2023 – 2025, nu s-au respectat prevederile legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice, astfel:

- nu s-au prezentat documente privind fundamentarea programelor anuale de achiziții publice, respectiv referatele de necesitate întocmite de compartimentele de specialitate, gradul de prioritate al necesităților și anticipările cu privire la sursele de finanțare ce urmează a fi identificate;

- programele anuale ale achizițiilor publice nu au fost elaborate în trimestrul IV pentru anul următor și nu s-a procedat la actualizarea acestora ori de câte ori se impune, ca urmare a necesităților identificate;

- în cadrul programelor anuale ale achizițiilor publice nu au fost cuprinse toate achizițiile efectuate de entitate (ex.: modernizare infrastructură rutieră locală și modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, sat Bizighești).

a.2. Cu privire la respectarea obligațiilor de publicitate și transparență în domeniul achizițiilor publice, s-a constatat neconformarea entității cu prevederile legale ⁴, constând în:

- nepublicarea semestrială în SEAP, în perioada 2023–2025, a extraselor din Programul anual al achizițiilor publice și a modificărilor acestuia, în condițiile și termenele prevăzute de lege;

- netransmiterea trimestrială, prin SEAP, a notificărilor privind achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesitate.

3. HG. 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, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 alin. (2) - (6).

4. Legea nr. 208 /11.07.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, Legii nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, precum și a Legii nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, pct. 2(8).

Nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. b). Totodată, potrivit art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificări și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1) ⁵. Astfel, în conformitate cu art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, entitatea auditată a fost sancționată cu avertisment scris, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/07.04.2026, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 7263/07.04.2026.

Cauză

- nerespectarea normelor legale incidente; lipsa controalelor interne care să asigure respectarea obligațiilor legale referitoare la elaborarea / actualizarea / publicarea PAAP;
- lipsa personalului în cadrul Compartimentului Achiziții Publice;
- nerespectarea obligațiilor de transparență și publicitate prevăzute de legislația în vigoare.

Consecință

- programul anual al achizițiilor publice nu și-a îndeplinit în mod corespunzător funcția de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție;
- diminuarea transparenței și a concurenței în procesul de atribuire a achizițiilor publice, cu afectarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri privind asigurarea respectării prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin fundamentarea corespunzătoare a necesităților de achiziție, elaborarea și actualizarea Programului anual al achizițiilor publice, respectarea obligațiilor de transparență și publicitate în SEAP.

5.4. Constatare

Din verificarea eșantionului selectat privind procedurile de achiziție, pentru 2 obiective de investiții ⁶, s-au constatat neconformități privind depășirea termenului de întocmire a raportului procedurii prevăzut de art. 214 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice ⁷. Mai mult, termenul de prelungire prevăzut la articolul 214 alin. (5)⁸ din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, nu a fost invocat de autoritatea contractantă.

5. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 226 alin. (2).

6 *Modernizare străzi în Comuna Garoafa, județul Vrancea și Rest de executat – Alimentare cu apă/canalizare și stație de epurare în localitățile Garoafa, Făurei, Precistanu, Bizighești și Putna Seacă, județul Vrancea.*

7. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 214 alin. (3) lit. b).

8. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 214 alin. (5).

Nerespectarea prevederilor art. 214 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. l). Totodată, potrivit art. 228 Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificări și completările ulterioare (cu excepția art.13 alin. 1⁹). Astfel, în conformitate cu art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, entitatea auditată a fost sancționată cu avertisment scris, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/ 07.04.2026, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 7263/07.04.2026.

Cauză

Nerespectarea termenului de întocmire a raportului procedurii și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecință

Lipsa unei asigurări cu privire la obținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate.

Recomandare

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure respectarea prevederilor legale privind termenul de întocmire a raportului procedurii de achiziție.

5.5. Constatare

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat, echipa de audit a constatat faptul că, în anul 2025, în vederea efectuării unor lucrări de modernizare a infrastructurii rutiere, entitatea a încheiat, cu același furnizor (XXXXX), prin atribuire directă, un număr de 2 contracte de lucrări, după cum urmează:

- Contractul de execuție lucrări nr. 11081/01.09.2025, în valoare totală de 899.568,23 lei, la care se adaugă TVA de 188.909,33 lei, pentru *execuție lucrări pentru obiectivul de investiție Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, sat Bizighești, comuna Garoafa, achiziție directă inițiată în catalogul electronic (DA38764226/29.08.2025)*, cod CPV 45233229-0 - lucrări de întreținere a acostamentelor (Rev.2);

- Contractul de execuție lucrări nr. 11083/01.09.2025, în valoare totală de 899.924,45 lei, la care se adaugă TVA de 188.984,13 lei, pentru *”execuție lucrări pentru obiectivul de investiție Modernizare infrastructură rutieră, comuna Garoafa”, achiziție directă inițiată în catalogul electronic (DA38764016 din 29.08.2025)*, cod CPV 45233142-0- lucrări de reparare a drumurilor (Rev.2).

Contractele de mai sus au avut la bază Referatele de necesitate nr. 10852/22.08.2025 și nr. 10853/22.08.2025 precum și Notele privind determinarea valorii estimate fără TVA a contractului de achiziție nr. 10977/27.08.2025 și nr. 10978/27.08.2025.

9. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 226 alin. (2).

Potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) din HG 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, etapa de planificare/pregătire a unui proces de achiziție publică se inițiază prin identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate. Totodată, potrivit art. 16 din HG 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, estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, iar obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, în cazul de față lucrări de modernizare a infrastructurii.

Analizând cele două achiziții, se constată că **valoarea contractată în anul 2025 pentru lucrări de modernizare a infrastructurii a fost de 1.799.492 lei fără TVA.**

Prin urmare, echipa de audit a constatat că *autoritatea contractantă a atribuit contractele de achiziție publică, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Alegerea modalității de atribuire contravine prevederilor art. 16 și art. 17 din HG 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 publice¹⁰.*

Totodată, potrivit art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei.

În concluzie:

- în vederea realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, autoritatea contractantă trebuia să ia în considerare scopul atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar;

- în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor lucrări care au cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor lucrări la nivelul anului bugetar, care urmăresc satisfacerea aceleiași necesități a autorității contractante;

- pentru atribuirea contractelor de achiziție în cazul lucrărilor de modernizare infrastructură, entitatea avea obligația să aplice una din procedurile prevăzute de art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. d).

¹⁰. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. (2); HG 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, art. 9 (1), art. 16 și art. 17.

Totodată, potrivit art. 228 Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, cu modificări și completările ulterioare (cu excepția art.13 alin. 1). Astfel, a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina UATC Garoafa, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 2/07.04.2026 înregistrat la UATC Garoafa cu nr. 7262/07.04.2026, achitată cu OP nr. 67 /07.04.2026.

Cauză

Nerespectarea normelor legale incidente; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial; lipsa personalului în cadrul Compartimentului Achiziții Publice, din cadrul entității.

Consecință

Nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- estimarea valorii achizițiilor publice prin luarea în considerare a scopului atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar;
- alegerea modalității de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale.

5.6. Constatare

Auditarea eșantionului selectat statistic, corelat cu analiza balanței analitice a contului 404 *Furnizori de imobilizări*, respectiv a documentelor prezentate de entitate, a evidențiat neconformități privind raportarea arieratelor.

Astfel, în *Notele explicative privind situația plăților restante la 31.12.2024 și la 31.12.2025*, înregistrate cu nr. 32/03.01.2025 și nr. 82 / 05.01.2026 depuse la AJFP Vrancea și prin formularele *F1118 Plăți restante și situația numărului de posturi* (depuse/încărcate în platforma electronică *ForexeBug*), entitatea nu a raportat obligații de plată comerciale aferente lucrărilor finanțate prin programe naționale.

Concret, în cazul obiectivului de investiții *Înființare rețea inteligentă de distribuție a gazelor naturale în comuna Garoafa, județul Vrancea*, conform fișei furnizor XXXXX s-au constatat următoarele neconformități:

- factura fiscală nr. 19451 / 29.08.2024, cu scadența la data de 25.09.2024, prezenta un sold la data de 31.12.2024 de 1.666.000 lei, suma nefiind raportată ca arierat aferent programelor naționale;
- factura fiscală nr. 21863 / 27.08.2025, cu scadența la data de 28.09.2025, prezenta un sold la data de 31.12.2025 de 5.075.815 lei, suma nefiind raportată ca arierat aferent programelor naționale.

Față de cele prezentate echipa de audit a constatat că, în perioada 2024-2025 nu au fost raportate arieratele aferente programelor naționale, contrar prevederilor legale ¹¹.

Cauză

Neinventarierea conform prevederilor legale a datoriilor și nefuncționarea controalelor interne.

Consecință

Neprezentarea corectă a arieratelor și raportarea eronată a acestora prin anexele / situațiile financiare încheiate în perioada 2024 – 2025.

Recomandare

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure raportarea corectă a informațiilor privind arieratele aferente programelor naționale de finanțare, cu eliminarea practicilor neconforme din activitatea entității.

5.7. Constatare

Din auditarea eșantionului selectat, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele neconformități, generatoare de prejudicii ¹².

❖ în cazul obiectivului de investiții „Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea”:

- entitatea a încheiat cu asocierea dintre societățile XXXXX (lider de asociere) și XXXXX, Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 284/05.01.2024 cu o valoare inițială de 5.968.512,61 lei fără TVA, modificat prin Actul adițional nr. 1/10218/18.06.2024 la valoarea de 6.406.090,88 lei fără TVA, cu o durată de 43,5 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

Obiectul contractului a constat în lucrări de proiectare și execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*, finanțarea fiind asigurată din bugetul de stat (Programul Național de Investiții Anghel Saligny). Recepția s-a realizat prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 12058/13.08.2024, în care comisia de recepție a consemnat că *Admite recepția la terminarea lucrărilor*.

- prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 25.03.2026 în prezența reprezentanților entității, ai constructorului și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat existența prin sondaj a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări decontate (terasamente și structura rutieră 24.61m str. Doina I, sat Ciușlea), aspecte consemnate în Nota de constatare nr. 6834/25.03.2026.

11. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 49 alin. (13¹).

12. Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6);

OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (2);

OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 240 alin. (3), art. 499 și art. 553 alin. (1);

OG nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 și art. 10 alin. (3).

În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 22.660 lei (influențate cu recapitulația trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 5.438 lei, conform "Situației privind calculul majorărilor aferent lucrărilor neefectuate și decontate în anul 2024 la obiectivul *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*" înregistrată cu nr. 7138/02.04.2026.

✎ în cazul obiectivului de investiții „Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, comuna Garoafa, județul Vrancea”:

- UATC Garoafa a încheiat cu societatea XXXXX, Contractul de execuție lucrări nr. 11081/01.09.2025 în valoarea de 899.568,23 lei fără TVA, cu o durată de 4 luni de la data menționată în ordinul de începere a lucrărilor. Obiectul contractului a constat în lucrări de execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții „Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, comuna Garoafa, județul Vrancea”, finanțarea fiind asigurată din bugetul local.

Recepția s-a realizat prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 4000/13.02.2026, în care comisia de recepție a consemnat că ”Admite recepția la terminarea lucrărilor”;

- prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 19.03.2026 în prezența reprezentanților entității, ai constructorului și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat existența prin sondaj a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări decontate (acostamente în lungime de 113 ml str. Centrală nr. 2, sat Bizighești), aspecte consemnate în Nota de constatare nr. 6472/19.03.2026 (la care sunt atașate probe foto).

În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 6.713 lei (influențate cu recapitulația trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 269 lei, conform "Situației privind lucrările neefectuate și decontate în anul 2025 ce cuprinde și calculul majorărilor" înregistrată cu nr. 6991/30.03.2026.

În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri:

- constructorul a executat acostamentul în lungime de 113 ml str. Centrală nr. 2, sat Bizighești recepționat cu Procesul verbal de recepție calitativă nr. SP 4.1 înregistrat cu nr. 6966/30.03.2026; s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 269 lei conform situației nr. 6991/30.03.2026, înregistrate în evidența contabilă;

- s-a emis factura de storno nr. 156/31.03.2026 care cuprinde cantitatea decontată și neexecutată din terasamente și din structura rutieră; entitatea a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 5.438 lei conform situației nr. 7138/02.04.2026.

Cauză

- neîndeplinirea atribuțiilor de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrărilor, conform cu realitatea din teren, de către persoanele responsabile din cadrul UATC Garoafa și de diriginte de șantier;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate, respectiv dacă lucrările au fost efectiv executate.

Consecință

Prejudicierea bugetului local cu sumele plătite fără corespondent în lucrări efectuate/fără respectarea clauzelor contractuale, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul tuturor cheltuielilor de capital, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.

5.8. Constatare

Din verificarea modului de administrare a contractelor de lucrări din eșantionul selectat s-au constatat abateri privind garanțiile de bună execuție, constând în încetarea valabilității unor garanții, neactualizarea valorii acestora în raport cu modificările contractuale și existența unor garanții care nu au asigurat protecția entității împotriva riscului de neîndeplinire sau îndeplinire defectuoasă a obligațiilor contractuale ¹³.

Astfel, pentru obiectivul de investiții *Refacere drum de interes local și apărări de maluri pe râul Putna*, polița de garantare în sumă de 68.575,59 lei era valabilă până la 27.08.2025, deși, raportat la recepția lucrărilor din data de 02.11.2023 și la perioada garanției de bună execuție, stipulată la pct. 7.10 (d) din secțiunea *condiții specifice* din contract, de 36 luni plus 30 de zile, aceasta trebuia prelungită până la data de 02.12.2026. În cazul obiectivului de investiții *Construire locuințe sociale și de necesitate*, garanția de bună execuție, în cuantum de 729.041,7 lei, era valabilă doar până la 08.12.2025, deși contractul era încă în derulare, situație în care entitatea nu era protejată corespunzător împotriva riscului de neîndeplinire sau îndeplinire defectuoasă a contractului.

¹³. Legea nr. 98 din 2016 privind achizițiile publice, art. 154, alin. (4);
HG 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, art. 39 alin. (1), (3) și (5) și art. 40 alin. (1[^]1), (4) – (7);

Pentru obiectivul de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa*, garanția de bună execuție constituită în cuantum de 596.851,26 lei nu a fost actualizată după majorarea valorii contractului prin act adițional. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat măsuri de remediere parțială, prin suplimentarea valorii garanției de bună execuție cu suma de 13.127,35 lei, conform OP nr. 101/24.03.2026. De asemenea, în cazul obiectivului *Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare, localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea*, scrisoarea de garanție având suma garantată de 1.421.696,05 lei conținea o clauză contrară prevederilor contractuale, prin diminuarea cu 70% a valorii garantate chiar de la data emiterii, iar societatea emitentă, XXXXX, a fost radiată de BNR din registrele instituțiilor financiare nebancare la data de 12.05.2022, ceea ce a făcut ca entitatea să nu beneficieze de o garanție valabilă și eficientă pe perioada derulării contractului.

În concluzie, echipa de audit a constatat că entitatea nu a asigurat monitorizarea corespunzătoare a valabilității și cuantumului garanțiilor de bună execuție.

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri de remediere parțială, astfel, cu privire la obiectivul de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*, cu OP nr. 101/24.03.2026 a fost suplimentată valoarea garanției de bună execuție cu suma de 13.127,35 lei.

Cauză

Nerespectarea clauzelor contractuale asumate și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Consecință

Neprotejarea autorității contractante în situația de neîndeplinire cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- extinderea verificării asupra tuturor garanțiilor de bună execuție pentru toate contractele aflate în derulare, în vederea actualizării acestora în cuantumul prevăzut în contracte și acte adiționale, precum și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului;
- stabilirea unei proceduri interne de monitorizare periodică a valabilității garanțiilor de bună execuție și a situației juridice a societăților emitente.

5.9. Constatere

În baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, au rezultat neconformități privind neurmărirea aspectelor consemnate în documentul constatare prin care s-a consemnat nerespectarea obligațiilor contractuale de către constructor și stabilirea unor eventuale prejudicii în cazul unui contract de lucrări și rezultate din nemonitorizarea / neimplementarea recomandărilor formulate prin expertiză tehnică.

Potrivit documentelor prezentate, evenimentele cronologic s-au derulat astfel:

- pentru realizarea obiectivului de investiții „Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare în localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea” a fost încheiat Contractul de execuție lucrări nr. 39/04.01.2022, cu asocierea societăților XXXXX (lider de asociere) - XXXXX, cu valabilitate pe toată perioada de implementare a investiției, iar conform graficului de îndeplinire a contractului aceasta a fost 01.02.2022-27.01.2023;

- la data de 21.02.2023 s-a încheiat Actul adițional nr. 1 la contractul menționat anterior, potrivit căruia lucrările executate de subcontractorul societatea XXXXX vor fi decontate acestuia conform situațiilor de lucrări, iar prin Actul adițional nr. 2 / 17.03.2023 a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor cu 12 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor;

- la data de 24.04.2024 entitatea a emis *Documentul constatator nr. 7952 referitor la îndeplinirea obligațiilor contractuale în care se menționează: “nerespectarea obligațiilor conform Contract nr. 39/04.01.2022 încetat prin ajungere la termen și rezilierea contractului în data de 18.03.2024 și că prejudiciile care au fost sau care ar fi putut fi aduse autorității contractante pe perioada derulării contractului (dacă este posibil cuantificare valorică a acestora) – urmează a se stabili”;*

- în baza Referatului de necesitate nr. 8883/16.05.2024 au fost achiziționate *servicii de întocmire expertiză tehnică pentru rest de executat la Contractul de execuție lucrări nr. 39 / 04.01.2022 Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare în localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea*, achiziția a fost realizată în SEAP (cod achiziție 35749572/20.05.2024), fiind încheiat Contractul de servicii nr. 9044/21.05.2024 cu societatea XXXXX, pentru care nu au fost prezentate documentele privind facturarea și plata acestor servicii prestate;

- prin Raportul de expertiză tehnică nr. 159/24.05.2024, au fost prezentate recomandările cu privire la lucrările executate: „*căminele de vizitare se vor dota cu trepte de acces, aducerea elementelor carosabile la starea inițială, chituirea și etanșizarea căminelor de vizitare, refacerea căminelor degradate și aducerea lor la cota terenului, spălarea tuturor conductelor și realizarea ulterioară de probe de presiune și etanșeitate*”, iar la Concluzii și recomandări expertul tehnic a consemnat **remediarea neconformităților semnalate, nefiind prezentate documente în acest sens.**

Față de cele prezentate mai sus, echipa de audit a reținut următoarele nereguli:

- nemonitorizarea corespunzătoare / neimplementarea în totalitate a clauzelor referitoare la perioada de valabilitate a contractului; astfel, deși prin contractul menționat s-a prevăzut valabilitatea pe toată perioada de implementare a investiției, prin Actul adițional nr. 2 / 17.03.2023 a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor cu 12 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor (08.03.2022, iar data începere a lucrărilor 18.03.2022);

• deși prin documentul constatator întocmit de entitate în anul 2024 s-a consemnat nerespectarea obligațiilor contractuale de către executant și rezilierea contractului în data de 18.03.2024, iar prin expertiza tehnică ulterioară au fost identificate unele neconformități ale lucrărilor executate și necesitatea remedierii acestora, **entitatea nu a întreprins măsuri concrete pentru valorificarea concluziilor expertizei tehnice, prin stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și recuperarea acestora, în fapt fiind inițiată o nouă procedură de achiziție pentru execuția restului de lucrări din proiectul menționat anterior**¹⁴.

Cauză

Lipsa unui control intern eficient care să confere asigurări autorității contractante cu privire la aplicarea corectă a prevederilor legale privind monitorizarea contractelor de achiziții publice.

Consecință

Afectarea bunei gestiuni a fondurilor publice, cu risc de prejudiciere a bugetului local ca urmare a neurmăririi aspectelor consemnate în documentul constatator de finalizare a contractului și a nevalorificării concluziilor expertizei tehnice.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru remedierea neconformităților constatate prin:

- monitorizarea clauzelor referitoare la perioada de valabilitate a contractelor și revizuirea contractelor de achiziție publică în vederea identificării tuturor situațiilor similare, având în vedere principiile unei bune gestiuni financiare și reglementările privind achizițiile publice în vigoare;
- valorificarea concluziilor expertizei tehnice prin stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și recuperarea acestora.

6. Alte aspecte / Buna guvernare

Cu referire la **controlul intern managerial**, pe parcursul desfășurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înțelegere a activităților și evaluare a sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție și a răspunsurilor furnizate de conducere, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Garoafa din punct de vedere organizatoric sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării disfuncționalităților / erorilor, dar acestea nu funcționează eficient și nu previn apariția în unele cazuri a riscurilor de neconformare la cadrul normativ în vigoare¹⁵.

¹⁴. Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, art. 23 alin. (1) și (2) lit. d) și h); OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 10; OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 240 alin. (3) și art. 499;

¹⁵. OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;

Echipa de audit a constatat implementarea neconformă a:

Standardului nr. 9 Proceduri, întrucât:

- nu s-a procedat la implementarea în totalitate a procedurilor operaționale de lucru care reglementează inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (PO-CTB-14, ediția I, revizia 0, data 20.06.2022) și achizițiile publice (PO. AP-01- Programul anual al achizițiilor publice și strategia de contractare, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019; PO. AP-02- Estimarea valorii contractelor de achiziție, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019; PO. AP-06- Aplicarea procedurii de achiziție simplificată, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019);

- nu a fost elaborată și implementată o procedură operațională privind întocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public și supunerea spre aprobarea autorității deliberative.

Standardului 10 Supraveghere deoarece activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată cu respectarea integrală a prevederilor legale aplicabile.

Potrivit documentelor prezentate, s-a constatat că în perioada 2023-2025 controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat conform Dispoziției primarului nr. 329/22.10.2020, modificată prin Dispozițiile primarului nr. 360/04.10.2023, nr. 94/29.04.2025 și nr. 372/23.12.2025. Prin actele administrative menționate anterior au fost stabilite persoanele împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu și cadrul general al operațiunilor supuse acestuia.

În cazul achizițiilor din eșantionul auditat, în majoritatea cazurilor, entitatea a utilizat ca angajament legal contractul. Documentele achiziției aferente operațiunilor ce necesitau exercitarea vizei de control financiar preventiv nu au fost vizate, în unele cazuri, prin aplicarea sigiliului (exemplificăm: Contractul de execuție lucrări nr. 39/04.01.2022, Contractul-cadru de concesiune a serviciului public privind distribuția gazelor naturale nr. 3078/07.02.2024 și Actul adițional nr. 1/2024 la contractul nominalizat anterior).

Potrivit legislației în vigoare ¹⁶, proiectele de angajament legal (contract de achiziție publică, comandă, convenție, contract de muncă, actele de control, acord de împrumut etc.) nu pot fi aprobate de către ordonatorii de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii, lucru nematerializat la nivelul entității.

Cauză

Exercitarea formală și incompletă a controlului financiar preventiv propriu, prin neaplicarea vizei CFPP asupra tuturor angajamentelor legale și funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne.

16. OMFP 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 10;

OMFP nr. 923/2014 (*republicat*), pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr. 1, lit. b) pct. 4.

Consecință

Creșterea riscului de angajare și plată a unor cheltuieli fără respectarea cadrului legal, cu posibilitatea producerii de prejudicii bugetului local și patrimoniului entității și fără asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

Recomandare

Monitorizarea implementării Standardelor de Control Intern Managerial în activitatea UATC Garoafa, care să conducă la remedierea neconformităților constatate cu privire la:

- elaborarea / actualizarea și implementarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile specifice entității;
- aplicarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale, prin exercitarea vizei / sigiliului conform prevederilor legale în vigoare.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Reprezentanții entității nu prezintă puncte de vedere divergente cu privire la constatările auditului.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,

Scrisoare către conducere,

Către,

**Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Garoafa
D-lui Primar Diaconu Laurențiu**

Stimate domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea, a desfășurat o misiune de audit de conformitate, cu tema “*Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate*”, începând cu data de 23.02.2026, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Garoafa (UATC Garoafa)**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.02.2026 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile privind respectarea regularității și corectitudinii plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de UATC Garoafa pe parcursul perioadei auditate, respectiv 2023 - 2025.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1.1 Constatare

Pentru anul 2025 entitatea nu a realizat inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Astfel:

- nu a fost realizată operațiunea de inventariere a investițiilor în curs de execuție, conform prevederilor pct. 13 din normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- au fost constatate diferențe între listele de inventariere și evidența contabilă;
- nu a fost realizată operațiunea de inventariere a creanțelor și obligațiilor față de terți, prin confirmare pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- efectuarea inventarierii obiectivelor de investiții, aflate în curs de execuție, prin determinarea valorii acestora potrivit stadiului de execuție a lucrărilor, pe baza documentației tehnico-economice existente (devize, situații de lucrări) și în funcție de volumul lucrărilor efectiv realizate în teren, astfel încât datele înregistrate în evidența contabilă să reflecte situația reală a activelor aflate în curs de execuție la nivelul entității;
- clarificarea neconcordanțelor dintre listele de inventariere și evidența contabilă precum și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele vinovate a bunurilor constatate lipsă, dacă este cazul;
- inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi.

Termen de implementare

31.12.2026

1.2 Constatăre

Din analiza documentelor prezentate de către entitate, UATC Garoafa nu a procedat la:

- inventarierea bunurilor din domeniul public/privat și actualizarea acestora;
- întocmirea anuală a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat;
- supunerea spre aprobare anuală a inventarului bunurilor din domeniul public și privat; asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarul domeniului public și evidența contabilă, mod de lucru ce contravine prevederilor legale;
- publicarea pe site în secțiunea special dedicată statutului unității administrativ teritoriale a inventarului bunurilor din domeniul public;
- prezentarea de către autoritatea executivă, către autoritatea deliberativă, a unui raport asupra situației gestionării bunurilor, până la sfârșitul anului bugetar încheiat.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- întocmirea, actualizarea ori de câte ori este necesar și supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Garoafa a inventarului bunurilor aparținând domeniului public;
- asigurarea concordanței între valoarea reflectată în inventarul domeniului public și evidența contabilă;
- publicarea pe site, în secțiunea special dedicată, a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public;
- prezentarea până la termenul reglementat al anului următor celui încheiat de către autoritatea executivă, autorității deliberative a raportului asupra situației gestionării bunurilor.

Termen de implementare

31.12.2026

1.3 Constatăre

a.1. Cu privire la fundamentarea achizițiilor publice s-a constatat că la nivelul UATC Garoafa, în perioada 2023 – 2025, nu s-au respectat prevederile legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice, astfel:

- nu s-au prezentat documente privind fundamentarea programelor anuale de achiziții publice, respectiv referatele de necesitate întocmite de compartimentele de specialitate, gradul de prioritate al necesităților și anticipările cu privire la sursele de finanțare ce urmează a fi identificate;

- programele anuale ale achizițiilor publice nu au fost elaborate în trimestrul IV pentru anul următor și nu s-a procedat la actualizarea acestora ori de câte ori se impune, ca urmare a necesităților identificate;

- în cadrul programelor anuale ale achizițiilor publice nu au fost cuprinse toate achizițiile efectuate de entitate (ex.: modernizare infrastructură rutieră locală și modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, sat Bizighești).

a.2. Cu privire la respectarea obligațiilor de publicitate și transparență în domeniul achizițiilor publice, s-a constatat neconformarea entității cu prevederile legale, constând în:

- nepublicarea semestrială în SEAP, în perioada 2023–2025, a extraselor din Programul anual al achizițiilor publice și a modificărilor acestuia, în condițiile și termenele prevăzute de lege;

- netransmiterea trimestrială, prin SEAP, a notificărilor privind achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesitate.

Nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. b). Totodată, potrivit art. 228 din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificări și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1). Astfel, în conformitate cu art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, entitatea auditată a fost sancționată cu avertisment scris, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/07.04.2026, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 7263/07.04.2026.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri privind asigurarea respectării prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin fundamentarea corespunzătoare a necesităților de achiziție, elaborarea și actualizarea Programului anual al achizițiilor publice, respectarea obligațiilor de transparență și publicitate în SEAP.

Termen de implementare

31.12.2026

1.4 Constatăre

Din verificarea eșantionului selectat privind procedurile de achiziție, pentru 2 obiective de investiții, s-au constatat neconformități privind depășirea termenului de întocmirea a raportului procedurii prevăzut de art. 214 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice. Mai mult, termenul de prelungire prevăzut la articolul 214 alin. (5) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, nu a fost invocat de autoritatea contractantă.

Nerespectarea prevederilor art. 214 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. l). Totodată, potrivit art. 228 Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificări și completările ulterioare (cu excepția art.13 alin. 1). Astfel, în conformitate cu art. 5 alin. (2) lit. a) și art. 7 alin. (1) și (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, entitatea auditată a fost sancționată cu avertisment scris, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/ 07.04.2026, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 7263/07.04.2026.

Recomandare

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure respectarea prevederilor legale privind termenul de întocmire a raportului procedurii de achiziție.

Termen de implementare

31.12.2026

1.5 Constatare

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat, echipa de audit a constatat faptul că, în anul 2025, în vederea efectuării unor lucrări de modernizare a infrastructurii rutiere, entitatea a încheiat, cu același furnizor (XXXXX), prin atribuire directă, un număr de 2 contracte de lucrări, după cum urmează:

- Contractul de execuție lucrări nr. 11081/01.09.2025, în valoare totală de 899.568,23 lei, la care se adaugă TVA de 188.909,33 lei, pentru *execuție lucrări pentru obiectivul de investiție Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, sat Bizighești, comuna Garoafa, achiziție directă inițiată în catalogul electronic (DA38764226/29.08.2025), cod CPV 45233229-0 - lucrări de întreținere a acostamentelor (Rev.2);*

- Contractul de execuție lucrări nr. 11083/01.09.2025, în valoare totală de 899.924,45 lei, la care se adaugă TVA de 188.984,13 lei, pentru *”execuție lucrări pentru obiectivul de investiție Modernizare infrastructură rutieră, comuna Garoafa”, achiziție directă inițiată în catalogul electronic (DA38764016 din 29.08.2025), cod CPV 45233142-0- lucrări de reparare a drumurilor (Rev.2).*

Contractele de mai sus au avut la bază Referatele de necesitate nr. 10852/22.08.2025 și nr. 10853/22.08.2025 precum și Notele privind determinarea valorii estimate fără TVA a contractului de achiziție nr. 10977/27.08.2025 și nr. 10978/27.08.2025.

Potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) din HG 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, etapa de planificare/pregătire a unui proces de achiziție publică se inițiază prin identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate. Totodată, potrivit art. 16 din HG 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, estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, iar obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, în cazul de față lucrări de modernizare a infrastructurii.

Analizând cele două achiziții, se constată că **valoarea contractată în anul 2025 pentru lucrări de modernizare a infrastructurii a fost de 1.799.492 lei fără TVA.**

Prin urmare, echipa de audit a constatat că *autoritatea contractantă a atribuit contractele de achiziție publică, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare. Alegerea modalității de atribuire contravine prevederilor art. 16 și art. 17 din HG 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.*

Totodată, potrivit art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei.

În concluzie:

- în vederea realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, autoritatea contractantă trebuia să ia în considerare scopul atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar;

- în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor lucrări care au cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor lucrări la nivelul anului bugetar, care urmăresc satisfacerea aceleiași necesități a autorității contractante;

- pentru atribuirea contractelor de achiziție în cazul lucrărilor de modernizare infrastructură, entitatea avea obligația să aplice una din procedurile prevăzute de art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Nerespectarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 și 30.000 lei, conform art. 224, alin. (1) lit. d).

Totodată, potrivit art. 228 Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, în cazul contravențiilor prevăzute art. 224 din lege sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, cu modificări și completările ulterioare (cu excepția art.13 alin. 1). Astfel, a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina UATC Garoafa, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 2/07.04.2026 înregistrat la UATC Garoafa cu nr. 7262/07.04.2026, achitată cu OP nr. 67 /07.04.2026.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- estimarea valorii achizițiilor publice prin luarea în considerare a scopului atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar;

- alegerea modalității de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare

31.12.2026

1.6 Constatare

Auditarea eşantionului selectat statistic, corelat cu analiza balanței analitice a contului 404 *Furnizori de imobilizări*, respectiv a documentelor prezentate de entitate, a evidențiat neconformități privind raportarea arieratelor.

Astfel, în *Notele explicative privind situația plăților restante la 31.12.2024 și la 31.12.2025*, înregistrate cu nr. 32/03.01.2025 și nr. 82 / 05.01.2026 depuse la AJFP Vrancea și prin formularele *F1118 Plăți restante și situația numărului de posturi* (depusă/încărcate în platforma electronică *ForexBug*), entitatea nu a raportat obligații de plată comerciale aferente lucrărilor finanțate prin programe naționale.

Concret, în cazul obiectivului de investiții *Înființare rețea inteligentă de distribuție a gazelor naturale în comuna Garoafa, județul Vrancea*, conform fișei furnizor XXXXX s-au constatat următoarele neconformități:

- factura fiscală nr. 19451 / 29.08.2024, cu scadența la data de 25.09.2024, prezenta un sold la data de 31.12.2024 de 1.666.000 lei, suma nefiind raportată ca arierat aferent programelor naționale;
- factura fiscală nr. 21863 / 27.08.2025, cu scadența la data de 28.09.2025, prezenta un sold la data de 31.12.2025 de 5.075.815 lei, suma nefiind raportată ca arierat aferent programelor naționale.

Față de cele prezentate echipa de audit a constatat că, în perioada 2024-2025 nu au fost raportate arieratele aferente programelor naționale, contrar prevederilor legale.

Recomandare

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure raportarea corectă a informațiilor privind arieratele aferente programelor naționale de finanțare, cu eliminarea practicilor neconforme din activitatea entității.

Termen de implementare

31.12.2026

1.7 Constatare

Din auditarea eşantionului selectat, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele neconformități, generatoare de prejudicii:

✎ în cazul obiectivului de investiții „Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea”:

- entitatea a încheiat cu asocierea dintre societățile XXXXX (lider de asociere) și XXXXX, Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 284/05.01.2024 cu o valoare inițială de 5.968.512,61 lei fără TVA, modificat prin Actul adițional nr. 1/10218/18.06.2024 la valoarea de 6.406.090,88 lei fără TVA, cu o durată de 43,5 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor. Obiectul contractului a constat în lucrări de proiectare și execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*, finanțarea fiind asigurată din bugetul de stat (Programul Național de Investiții Anghel Saligny). Recepția s-a realizat prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 12058/13.08.2024, în care comisia de recepție a consemnat că *Admite recepția la terminarea lucrărilor*.

- prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 25.03.2026 în prezența reprezentanților entității, ai constructorului și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat existența prin sondaj a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări decontate (terasamente și structura rutieră 24.61m str. Doina I, sat Ciușlea), aspecte consemnate în Nota de constatare nr. 6834/25.03.2026.

În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 22.660 lei (influențate cu recapitulația trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 5.438 lei, conform "Situației privind calculul majorărilor aferent lucrărilor neefectuate și decontate în anul 2024 la obiectivul *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*" înregistrată cu nr. 7138/02.04.2026.

✎ în cazul obiectivului de investiții „Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, comuna Garoafa, județul Vrancea”:

- UATC Garoafa a încheiat cu societatea XXXXX, Contractul de execuție lucrări nr. 11081/01.09.2025 în valoarea de 899.568,23 lei fără TVA, cu o durată de 4 luni de la data menționată în ordinul de începere a lucrărilor. Obiectul contractului a constat în lucrări de execuție lucrări pentru realizarea obiectivului de investiții „Modernizare acostamente, șanțuri și podețe, str. Centrală, comuna Garoafa, județul Vrancea”, finanțarea fiind asigurată din bugetul local.

Recepția s-a realizat prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 4000/13.02.2026, în care comisia de recepție a consemnat că ”Admite recepția la terminarea lucrărilor”;

- prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 19.03.2026 în prezența reprezentanților entității, ai constructorului și a dirigintelui de șantier, echipa de audit a verificat existența prin sondaj a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și a constatat că nu se regăsesc în teren lucrări decontate (acostamente în lungime de 113 ml str. Centrală nr. 2, sat Bizighești), aspecte consemnate în Nota de constatare nr. 6472/19.03.2026 (la care sunt atașate probe foto).

În consecință au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 6.713 lei (influențate cu recapitulația trecută prin deviz, respectiv cheltuieli directe, indirecte și TVA), care în fapt nu au fost executate/nu s-au regăsit fizic la data inspecției în teren, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 269 lei, conform "Situației privind lucrările neefectuate și decontate în anul 2025 ce cuprinde și calculul majorărilor" înregistrată cu nr. 6991/30.03.2026.

În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri:

- constructorul a executat acostamentul în lungime de 113 ml str. Centrală nr. 2, sat Bizighești recepționat cu Procesul verbal de recepție calitativă nr. SP 4.1 înregistrat cu nr. 6966/30.03.2026; s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 269 lei conform situației nr. 6991/30.03.2026, înregistrate în evidența contabilă;

- s-a emis factura de storno nr. 156/31.03.2026 care cuprinde cantitatea decontată și neexecutată din terasamente și din structura rutieră; entitatea a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de 5.438 lei conform situației nr. 7138/02.04.2026.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul tuturor cheltuielilor de capital, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.

Termen de implementare

31.12.2026

1.8 Constatare

Din verificarea modului de administrare a contractelor de lucrări din eșantionul selectat s-au constatat abateri privind garanțiile de bună execuție, constând în încetarea valabilității unor garanții, neactualizarea valorii acestora în raport cu modificările contractuale și existența unor garanții care nu au asigurat protecția entității împotriva riscului de neîndeplinire sau îndeplinire defectuoasă a obligațiilor contractual.

Astfel, pentru obiectivul de investiții *Refacere drum de interes local și apărări de maluri pe râul Putna*, polița de garantare în sumă de 68.575,59 lei era valabilă până la 27.08.2025, deși, raportat la recepția lucrărilor din data de 02.11.2023 și la perioada garanției de bună execuție, stipulată la pct. 7.10 (d) din secțiunea *condiții specifice* din contract, de 36 luni plus 30 de zile, aceasta trebuia prelungită până la data de 02.12.2026. În cazul obiectivului de investiții *Construire locuințe sociale și de necesitate*, garanția de bună execuție, în cuantum de 729.041,7 lei, era valabilă doar până la 08.12.2025, deși contractul era încă în derulare, situație în care entitatea nu era protejată corespunzător împotriva riscului de neîndeplinire sau îndeplinire defectuoasă a contractului.

Pentru obiectivul de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa*, garanția de bună execuție constituită în cuantum de 596.851,26 lei nu a fost actualizată după majorarea valorii contractului prin act adițional. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat măsuri de remediere parțială, prin suplimentarea valorii garanției de bună execuție cu suma de 13.127,35 lei, conform OP nr. 101/24.03.2026. De asemenea, în cazul obiectivului *Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare, localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea*, scrisoarea de garanție având suma garantată de 1.421.696,05 lei conținea o clauză contrară prevederilor contractuale, prin diminuarea cu 70% a valorii garantate chiar de la data emiterii, iar societatea emitentă, XXXXX, a fost radiată de BNR din registrele instituțiilor financiare nebancare la data de 12.05.2022, ceea ce a făcut ca entitatea să nu beneficieze de o garanție valabilă și eficientă pe perioada derulării contractului.

În concluzie, echipa de audit a constatat că entitatea nu a asigurat monitorizarea corespunzătoare a valabilității și cuantumului garanțiilor de bună execuție..

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri de remediere parțială, astfel, cu privire la obiectivul de investiții *Modernizare străzi în comuna Garoafa, județul Vrancea*, cu OP nr. 101/24.03.2026 a fost suplimentată valoarea garanției de bună execuție cu suma de 13.127,35 lei.

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure:

- extinderea verificării asupra tuturor garanțiilor de bună execuție pentru toate contractele aflate în derulare, în vederea actualizării acestora în cuantumul prevăzut în contracte și acte adiționale, precum și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului;
- stabilirea unei proceduri interne de monitorizare periodică a valabilității garanțiilor de bună execuție și a situației juridice a societăților emitente.

Termen de implementare

31.12.2026

1.9 Constatere

În baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, au rezultat neconformități privind neurmărirea aspectelor consemnate în documentul constatator prin care s-a consemnat nerespectarea obligațiilor contractuale de către constructor și stabilirea unor eventuale prejudicii în cazul unui contract de lucrări și rezultate din nemonitorizarea / neimplementarea recomandărilor formulate prin expertiză tehnică.

Potrivit documentelor prezentate, evenimentele cronologic s-au derulat astfel:

- pentru realizarea obiectivului de investiții „*Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare în localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea*” a fost încheiat Contractul de execuție lucrări nr. 39/04.01.2022, cu XXXXX (lider de asociere) - XXXXX, cu valabilitate pe toată perioada de implementare a investiției, iar conform graficului de îndeplinire a contractului aceasta a fost 01.02.2022-27.01.2023;

- la data de 21.02.2023 s-a încheiat Actul adițional nr. 1 la contractul menționat anterior, potrivit căruia lucrările executate de subcontractorul XXXXX vor fi decontate acestuia conform situațiilor de lucrări, iar prin Actul adițional nr. 2 / 17.03.2023 a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor cu 12 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor;

- la data de 24.04.2024 entitatea a emis *Documentul constatator nr. 7952 referitor la îndeplinirea obligațiilor contractuale* în care se menționează: “*nerespectarea obligațiilor conform Contract nr. 39/04.01.2022 încetat prin atingere la termen și rezilierea contractului în data de 18.03.2024 și că **prejudiciile care au fost sau care ar fi putut fi aduse autorității contractante pe perioada derulării contractului (dacă este posibil cuantificare valorică a acestora) – urmează a se stabili***”;

- în baza Referatului de necesitate nr. 8883/16.05.2024 au fost achiziționate servicii de întocmire expertiză tehnică pentru rest de executat la Contractul de execuție lucrări nr. 39 / 04.01.2022 *Alimentare cu apă, canalizare, stație de epurare în localitățile Bizighești și Putna Seacă, Garoafa, Făurei și Precistanu, comuna Garoafa, județul Vrancea*, achiziția a fost realizată în SEAP (cod achiziție 35749572/20.05.2024), fiind încheiat Contractul de servicii nr. 9044/21.05.2024 cu societatea XXXXX, pentru care nu au fost prezentate documentele privind facturarea și plata acestor servicii prestate;

- prin Raportul de expertiză tehnică nr. 159/24.05.2024, au fost prezentate recomandările cu privire la lucrările executate: „*căminele de vizitare se vor dota cu trepte de acces, aducerea elementelor carosabile la starea inițială, chituirea și etanșizarea căminelor de vizitare, refacerea căminelor degradate și aducerea lor la cota terenului, spălarea tuturor conductelor și realizarea ulterioară de probe de presiune și etanșeitate*”, iar la Concluzii și recomandări expertul tehnic a consemnat **remediarea neconformităților semnalate, nefiind prezentate documente în acest sens.**

Față de cele prezentate mai sus, echipa de audit a reținut următoarele nereguli:

- nemonitorizarea corespunzătoare / neimplementarea în totalitate a clauzelor referitoare la perioada de valabilitate a contractului; astfel, deși prin contractul menționat s-a prevăzut valabilitatea pe toată perioada de implementare a investiției, prin Actul adițional nr. 2 / 17.03.2023 a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor cu 12 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor (08.03.2022, iar data începere a lucrărilor 18.03.2022);

- deși prin documentul constatator întocmit de entitate în anul 2024 s-a consemnat nerespectarea obligațiilor contractuale de către executant și rezilierea contractului în data de 18.03.2024, iar prin expertiza tehnică ulterioară au fost identificate unele neconformități ale lucrărilor executate și necesitatea remedierii acestora, **entitatea nu a întreprins măsuri concrete pentru valorificarea concluziilor expertizei tehnice, prin stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și recuperarea acestora, în fapt fiind inițiată o nouă procedură de achiziție pentru execuția restului de lucrări din proiectul menționat anterior.**

Recomandare

Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri pentru remedierea neconformităților constatate prin:

- monitorizarea clauzelor referitoare la perioada de valabilitate a contractelor și revizuirea contractelor de achiziție publică în vederea identificării tuturor situațiilor similare, având în vedere principiile unei bune gestiuni financiare și reglementările privind achizițiile publice în vigoare;

- valorificarea concluziilor expertizei tehnice prin stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și recuperarea acestora.

Termen de implementare

31.12.2026

2. Alte aspecte/bună guvernare

Cu referire la **controlul intern managerial**, pe parcursul desfășurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înțelegere a activităților și evaluare a sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție și a răspunsurilor furnizate de conducere, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Garoafa din punct de vedere organizatoric sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării disfuncționalităților / erorilor, dar acestea nu funcționează eficient și nu previn apariția în unele cazuri a riscurilor de neconformare la cadrul normativ în vigoare.

Echipa de audit a constatat implementarea neconformă a:

✎ **Standardului nr. 9 Proceduri**, întrucât:

- nu s-a procedat la implementarea în totalitate a procedurilor operaționale de lucru care reglementează inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (PO-CTB-14, ediția I, revizia 0, data 20.06.2022) și achizițiile publice (PO. AP-01- Programul anual al achizițiilor publice și strategia de contractare, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019; PO. AP-02- Estimarea valorii contractelor de achiziție, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019; PO. AP-06- Aplicarea procedurii de achiziție simplificată, ediția I, revizia 0, data 21.01.2019);

- nu a fost elaborată și implementată o procedură operațională privind întocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public și supunerea spre aprobarea autorității deliberative.

✎ **Standardului 10 Supraveghere** deoarece activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată cu respectarea integrală a prevederilor legale aplicabile.

Potrivit documentelor prezentate, s-a constatat că în perioada 2023-2025 controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat conform Dispoziției primarului nr. 329/22.10.2020, modificată prin Dispozițiile primarului nr. 360/04.10.2023, nr. 94/29.04.2025 și nr. 372/23.12.2025. Prin actele administrative menționate anterior au fost stabilite persoanele împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu și cadrul general al operațiunilor supuse acestuia.

În cazul achizițiilor din eșantionul auditat, în majoritatea cazurilor, entitatea a utilizat ca angajament legal contractul. Documentele achiziției aferente operațiunilor ce necesitau exercitarea vizei de control financiar preventiv nu au fost vizate, în unele cazuri, prin aplicarea sigiliului (exemplificăm: Contractul de execuție lucrări nr. 39/04.01.2022, Contractul-cadru de concesiune a serviciului public privind distribuția gazelor naturale nr. 3078/07.02.2024 și Actul adițional nr. 1/2024 la contractul nominalizat anterior).

Potrivit legislației în vigoare, proiectele de angajament legal (contract de achiziție publică, comandă, convenție, contract de muncă, actele de control, acord de împrumut etc.) nu pot fi aprobate de către ordonatorii de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii, lucru nematerializat la nivelul entității.

Recomandare

Monitorizarea implementării Standardelor de Control Intern Managerial în activitatea UATC Garoafa, care să conducă la remedierea neconformităților constatate cu privire la:

- elaborarea / actualizarea și implementarea procedurilor operaționale pentru toate activitățile specifice entității;

- aplicarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale, prin exercitarea vizei / sigiliului conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare

31.12.2026

În conformitate cu prevederile art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

(1) *Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.*

(2) *Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.*

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 / 20.12.2022, entitatea auditată are obligația **să comunice** Curții de Conturi a României **stadiul implementării recomandărilor**, conform termenelor stabilite, **în 30 de zile calendaristice** de la expirarea acestora.

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

Cu stimă,

Director,