

ROMÂNIA

JUDEȚUL BACĂU

COMUNA GURA VĂII

PRIMAR

Loc.Gura Văii, Strada Primăriei , nr.2, Com. Gura Văii, județ Bacău, Cp 607220

[Tel:0371407500](tel:0371407500) Fax:0372002112, E-mail:primariaguravaii@yahoo.com

Nr.³¹⁹⁷ / ⁰⁷04.2025

ANUNȚ

TRANSPARENȚA DECIZIONALĂ

Primăria Gura Văii anunța persoanele interesat că în virtutea Codului Administrativ, Primarul comunei Gura Văii, a inițiat

PROIECTUL DE HOTĂRÂRE privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025

Data Limită de depunere a obiecțiunilor, opiniilor, recomandărilor ori completărilor:data proximei ședințe a consiliului local.

PRIMAR

Jr.SILVIU TINEI





ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
PRIMAR
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GURA VĂII

=PROIECT DE HOTĂRÂRE=

Nr.³¹⁹⁴ / ⁰⁷ / 04 / 2025

HOTĂRÂRE

privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 - 25893/02.04.2025

Consiliul local al comunei Gura Văii, județul Bacău, întrunit în ședință ordinară în data de 30.04.2025, legal constituită în prezența unui număr de __ consilieri locali din cei 13 aleși.

Având în vedere:

- Proiectul de hotărâre nr.³¹⁹⁴ / ⁰⁷ / 04 / 2025 privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025 inițiat de Primarul comunei Gura Văii și aprobat prin referatul de aprobare nr.³¹⁹⁵ Din ⁰⁷ / 04 / 2025 ca instrument de motivare și prezentare
- raportul de specialitate nr.³¹⁹⁶ din ⁰⁷ / 04 / 2025 al Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate , prin care se motivează în drept și în fapt necesitatea și oportunitatea adoptării proiectului de hotărâre ;
- avizul consultativ favorabil nr. / 29 / 04 / 2025 al Comisiei PENTRU PROGRAME DE DEZVOLTARE ECONOMICO-SOCIALĂ, BUGET-FINANȚE, ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ, JURIDICĂ ȘI DE DISCIPLINĂ, ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL COMUNEI;

În baza prevederilor:

art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
ale Hotărârii Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități ;
ale Legii nr.82/1991 a contabilității , cu modificările și completările ulterioare ;
ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale , cu modificările și completările ulterioare; ale Legii nr. 52/ 2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată ;

Luând în considerare: - adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.3172/04.04.2025, însoțită de Raportul de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025;

In baza art. 136 alin.(1) , art.155 alin.(1) lit.c) , alin.(4) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; In temeiul art.129 alin.(1) ,alin.(2) lit.a), art.139 alin.(3) lit.a), art.196 alin.(1) lit.a), art.197 alin.(1), (2), (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare
Adoptă prezenta,

HOTĂRÂRE:

Art.1. Consiliul Local al Comunei Gura Văii, județul Bacău, își însușește constatările și măsurile stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU prin:

- Raportul de audit financiar nr. CCBC/2025-24872/31.03.2025 încheiat în urma misiunii „Audit de conformitate privind Regularitatea și corectitudinea plăților pentru bunuri și servicii efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale”, prevăzut în Anexa nr. 1, parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul comunei va duce la îndeplinire prezenta hotărâre prin Serviciul Buget, Finanțe și Contabilitate și compartimentele de specialitate.

Art.3. Prezenta hotărâre poate fi atacată de către cei interesați la instanța de contencios administrativ, în condițiile Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art.4. Prezenta hotărâre va fi comunicată Prefectului Județului Bacău, Primarului comunei Gura Văii, structurilor și compartimentelor de specialitate, potrivit competențelor și va fi adusă la cunoștință publică, conform legii, în secțiunea Monitorul Oficial Local (MOL) – subsecțiunea Hotărârile autorității deliberative - pe site-ul www.uatcomunaguravaii.ro.

INIȚIATOR, PRIMAR

Jr. Silviu TINEI



**Avizat pt.legalitate
Secretar General al comunei
Cornel Panțiru**

Nr.____
Din 30.04.2025

Gura Văii, 30.04.2025



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
PRIMAR

Nr.³¹⁹⁵...../⁰⁴...../04.2025

REFERAT DE APROBARE LA PROIECTUL DE HOTĂRÂRE

privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 - 25893/02.04.2025

ONORAT CONSILIU,

Luând în considerare: - adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.3172/04.04.2025, însoțită de Raportul de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025, în temeiul prevederilor art.136 din Codul Administrativ am inițiat proiectul de hotărâre supus astăzi dezbaterii și aprobării.

În fapt, în perioada 17.02 – 28.02.2025, instituția noastră a fost supusă misiunii „ Audit de conformitate privind Regularitatea și corectitudinea plăților pentru bunuri și servicii efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale ”, constatările fiind consemnate în raportul de audit financiar , anexă la proiectul de hotărâre.

În baza prevederilor:

art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
ale Hotărârii Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități ;
ale Legii nr.82/1991 a contabilității , cu modificările și completările ulterioare ; ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale , cu modificările și completările ulterioare;
ale Legii nr. 52/ 2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată ;

Văzând și:

- raportul de specialitate nr.³¹⁹⁶..... din ⁰⁴...../04.2025 al Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate , prin care se motivează în drept și în fapt necesitatea și oportunitatea adoptării proiectului de hotărâre ;
- avizul consultativ favorabil nr.³¹⁹⁶...../___/04/2025 al Comisiei PENTRU PROGRAME DE DEZVOLTARE ECONOMICO-SOCIALĂ, BUGET-FINANȚE, ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ, JURIDICĂ ȘI DE DISCIPLINĂ, ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL COMUNEI;

- procesul verbal de afișare a proiectului de hotărâre, înregistrat sub nr..... /04.2025;

Consider legal, motivate, oportun și necesar aprobarea proiectului de hotărâre în forma prezentată.

**INIȚIATOR, PRIMAR
Jr. Silviu TINEI**





ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
SERVICIUL BUGET, FINANȚE ȘI CONTABILITATE

Nr.³¹⁹⁶...../⁰⁷/04/2025

RAPORT DE SPECIALITATE LA PROIECTUL DE HOTĂRÂRE
privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de
Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 -
25893/02.04.2025

Având în vedere:

- Proiectul de hotărâre nr.³¹⁹⁴...../⁰⁷/04/2025 privind însușirea Raportului de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025 inițiat de Primarul comunei Gura Văii și aprobat prin referatul de aprobare nr.³¹⁹⁵..... Din ⁰⁷/04/2025 ca instrument de motivare și prezentare
- avizul consultativ favorabil nr. /___/04/2025 al Comisiei PENTRU PROGRAME DE DEZVOLTARE ECONOMICO-SOCIALĂ, BUGET-FINANȚE, ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ, JURIDICĂ ȘI DE DISCIPLINĂ, ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL COMUNEI;
- procesul verbal de afișare a proiectului de hotărâre, înregistrat sub nr..... /04.2025;

În baza prevederilor:

art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
ale Hotărârii Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități ;
ale Legii nr.82/1991 a contabilității , cu modificările și completările ulterioare ;
ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale , cu modificările și completările ulterioare; ale Legii nr. 52/ 2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată ;

Luând în considerare: - adresa nr.CCBC/2025 -25893/02.04.2025 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.3172/04.04.2025, însoțită de Raportul de audit financiar nr.CCBC/2025-24872/31.03.2025

In baza art. 136 alin.(1) , art.155 alin.(1) lit.c) , alin.(4) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; In temeiul art.129 alin.(1) ,alin.(2) lit.a), art.139 alin.(3) lit.a), art.196 alin.(1) lit.a), art.197 alin.(1), (2), (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ,

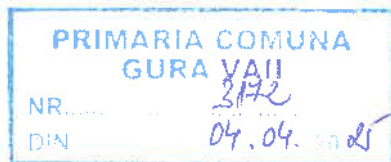
cu modificările și completările ulterioare, considerăm că proiectul de hotărâre se încadrează în cerințele de legalitate, este motivat, oportun și poate fi supus dezbaterii și aprobării de către Consiliul Local.

**ȘEF SERVICIU B.F.C.
Ec. Gheorghe Cioclu**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the name 'Gheorghe Cioclu', written over the printed name.



CAMERA DE CONTURI
BACĂU



Secretar general
25893\02.04.2025

Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GURA VĂII
Domnului/Doamnei Secretar General

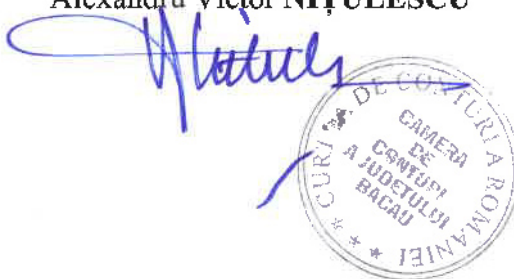
În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit de conformitate nr. CCBC\2025-24872\31.03.2025** și **Scrisoarea către primarul UATC Gura Văii nr. CCBC\2025-24874\31.03.2025** urmare misiunii de audit de conformitate privind „*Regularitatea și corectitudinea plăților pentru bunuri și servicii efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale*” la UATC Gura văii, efectuată în perioada 17.02 – 28.02.2025 de către Camera de Conturi Bacău.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CCBC\2025-24872\31.03.2025\IESIRE

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „Regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de instrumente de datorie publică” la UATC Gura Văii

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Bacău, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gura Văii (UATC Gura Văii) este o misiune de raportare directă. Nivelul de asigurare ce urmează a fi oferit este cel de **asigurare rezonabilă**, evaluându-se dacă tranzacțiile, luate în ansamblu, sunt lipsite de abateri semnificative.

Subiectul de audit al prezentei misiuni constă în verificarea legalității lucrărilor de investiții, realitatea lucrărilor de investiții executate și economicitatea, eficiența și eficacitatea cu care entitatea a utilizat fondurile rambursabile contractate la nivelul unității administrativ-teritoriale. Subiectul de audit prezintă importanță pentru utilizatori prin prisma respectării legalității și conformității atât în derularea operațiunilor privind datoria publică locală, cât și a operațiunilor privind cheltuielile de capital pentru care împrumuturile au fost contractate de către entitatea auditată. Raportul de audit este destinat entității auditate, autorității deliberative, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma verificărilor efectuate nu au fost identificate neconformități semnificative (prin raportare la pragul de semnificație) cu privire la regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la UATC Gura Văii.

Concluzia de audit: *Concluzie nemodificată*

Echipa de audit nu a identificat situații de neconformitate semnificativă și exprimă o **concluzie nemodificată**, întrucât *informațiile despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.*

2. Introducere

Unitatea administrativ-teritorială Comuna Gura Văii 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. Entitatea are sediul în Comuna Gura Văii, str. Primăriei, nr. 2, jud. Bacău, cod fiscal 4278108, telefon 0371 407 500, e-mail: contact@uatcomunaguravaii.ro, pagina net: <https://uatcomunaguravaii.ro>. În subordinea UATC Gura Văii se regăsește ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială nr. 1 Gura Văii.

Organigrama UATC Gura Văii și statul de funcții au fost aprobate prin *HCL nr. 92/21.08.2023 privind aprobarea modificării organigramei și a statului nominal de funcții ale*

aparaturii de specialitate al Primarului comunei Gura Văii, Jud. Bacău și HCL 64/31.07.2024 privind aprobarea reorganizării aparatului de specialitate al Primarului comunei Gura Văii, jud. Bacău, aprobarea organigramei și a statului nominal de funcții. Conform adreselor Instituției Prefectului Jud. Bacău nr. 7848/19.04.2023 și 5861/01.04.2024, numărul maxim de posturi al entității pentru anii 2023 și 2024 este 31, din care 5 posturi de poliție locală, 1 post pentru deservirea microbuzelor școlare și 3, respectiv 5 posturi (în 2024) pentru implementarea proiectelor finanțate din FEN.

Direct implicat în contractarea și derularea împrumuturilor, precum și în realizarea obiectivului de investiții finanțat din împrumuturi este ordonatorul principal de credite, personalul de specialitate din cadrul Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate (care include și Compartimentul Achiziții Publice), Compartimentul Juridic și Stare civilă, secretarul general al UAT și persoana responsabilă cu exercitarea CFPP în cadrul entității.

Până în prezent, entitatea a contractat un singur credit pentru asigurarea surselor de finanțare rambursabile necesare în vederea implementării proiectului de investiții "Modernizare strada Pătrășcani în comuna Gura Văii, jud. Bacău". Pentru finanțarea acestui proiect a fost încheiat cu CEC Bank SA contractul de credit de investiții nr. RQ23094821255090 / 08.09.2023.

Bugetul de venituri și cheltuieli al entității, respectiv programul de investiții publice a fost aprobat, respectiv rectificat prin Hotărârile Consiliului Local cu numerele:

- 2023: HCL 13/03.02.2023 (inițial) și HCL 150/21.12.2023 (final), și
- 2024: HCL 17/15.02.2024 (inițial) și HCL 128/19.12.2024 (final).

Bugetul veniturilor și cheltuielilor din credite interne pentru anul 2023 a fost aprobat, respectiv rectificat prin HCL 102/11.09.2023 privind rectificarea bugetului local al comunei Gura Văii (suplimentare cu prevederi pentru sursa C).

Conform datelor raportate prin **Contul de execuție bugetară** în perioada auditată s-au înregistrat următoarele plăți referitoare la datoria publică locală:

Denumire indicator	Cod clasificare	Cheltuieli 2023		
		Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți
Rambursări de credite	81 (CE)	0	0	0
Dobânzi și comisioane	55 (CF)	105.000	105.000	78.805
Plăți din sursa C	71 (CE)	3.189.142	3.189.142	3.189.142
TOTAL		3.294.142	3.294.142	3.267.947

Denumire indicator	Cod clasificare	Cheltuieli 2024		
		Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți
Rambursări de credite	81 (CE)	350.000	305.000	302.260
Dobânzi și comisioane	55 (CF)	340.000	335.000	332.436
Plăți din sursa C	71 (CE)	0	0	0
TOTAL		690.000	640.000	634.696

Pe parcursul prezentei misiuni de audit am evaluat respectarea prevederilor legale privind utilizarea și rambursarea sumelor provenite din finanțări rambursabile în perioada 2023 – 2024 de către U.A.T.C. Gura Văii, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea

auditată. S-a urmărit evaluarea independentă a măsurii în care operațiunile economico-financiare efectuate de către entitate pentru realizarea activităților care constituie subiectul auditului, precum și reflectarea acestora în evidența contabilă, respectă prevederile legale și reglementările aplicabile în domeniu.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul prezentei misiuni de audit de conformitate îl constituie verificarea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la nivelul UATC Gura Văii, în perioada 2023 - 2024, evaluându-se măsura în care practicile și procesele entității, inclusiv cele ale conducerii acesteia, sunt adecvate în toate privințele semnificative și se conformează din perspectivă calitativă cu cadrul legal și de reglementare aplicabil.

Sfera de cuprindere a auditului este formată din tranzacțiile referitoare la datoria publică locală efectuate de entitate în perioada 01.01.2023 – 31.12.2024, respectiv tragerile din creditele contractate, plățile efectuate din sursele de finanțare rambursabilă și operațiunile privind achitarea serviciului datoriei publice locale.

Perioada auditului este cuprinsă între data de începere a misiunii de audit (17.02.2025) și data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin **tehnici specifice de audit** aplicate asupra plăților efectuate din tragerile din împrumuturi și asupra plăților reprezentând serviciul datoriei publice locale, respectiv teste ale controalelor (în etapa de planificare) și proceduri de fond – teste de detaliu (în etapa de execuție), urmărindu-se obținerea unor probe de audit suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă.

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.

4. Criterii de audit și cerințele legislative aplicabile

Criteriile (reglementările aplicabile) avute în vedere pentru realizarea obiectivului prezentei misiuni de audit sunt următoarele:

A. Referitor la modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile:

➤ cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de UATC Gura Văii au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al UAT, potrivit prevederilor art. 61, alin. 6 din Legea nr. 273/2006;

➤ sumele trase/plățile efectuate din împrumuturi au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate, conform prevederilor convenite prin contractele de împrumut sau acorduri de garantare, inclusiv dacă au fost finanțate cheltuielile eligibile (în cazul investițiilor), precum și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană și de la donatori europeni în cadrul programelor interguvernamentale;

➤ legalitatea și realitatea lucrărilor de investiții, a bunurilor sau a serviciilor achiziționate, prin urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitatea administrativ teritorială în conformitate cu prevederile legale aplicabile, avându-se în vedere și următoarele aspecte cu privire la:

a. valoarea angajamentelor asumate prin contracte de achiziție publică finanțate din sumele provenite din finanțări rambursabile contractate sau garantate de UAT, inclusiv valoarea suplimentară a lucrărilor, a bunurilor sau serviciilor achiziționate (de ex. dacă valoarea angajamentelor a fost determinată corect, aceasta nu a fost depășită, etc.);

b. modificările intervenite după încheierea contractului de achiziție publică (de ex: extinderea termenului prevăzut în contract; modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului, avizarea de către proiectant și aprobarea de către autoritatea contractantă a modificărilor aduse proiectului inițial, etc.);

c. ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, potrivit prevederilor OUG nr. 47/2022 , Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021 , art. 221 din Legea nr. 98/2016 , precum și orice alte reglementări legale aplicabile;

d. constituirea, actualizarea și monitorizarea în conformitate cu clauzele contractuale a garanțiilor de bună execuție și/sau alte tipuri de asigurări prevăzute în contractele de achiziție publică;

e. avansurile acordate furnizorilor, precum și justificarea acestora (prin lucrări executate/bunuri primite/servicii prestate, etc.) în baza clauzelor contractuale și/sau a altor reglementări;

f. monitorizarea lucrărilor de investiții, a bunurilor și a serviciilor achiziționate în conformitate cu clauzele contractuale, ale Legii nr. 10/1995 și/sau alte reglementări legale, inclusiv verificarea realității executării lucrărilor de investiții, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor (vizită la fața locului);

g. acceptarea la plată și plata unor lucrări nefinalizate, a unor materiale nepuse în operă, a unor bunuri nelivrate, a unor servicii neprestate și a altor situații, constatate, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale (referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate sau la termenele stabilite) și/sau ca urmare a verificării realității executării lucrărilor decontate, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor, etc.

h. recepția lucrărilor executate, a bunurilor livrate și confirmarea prestării serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale și/sau ale HG nr. 273/1994;

i. penalitățile și/sau majorările de întârziere constituite în situația nerespectării clauzelor contractuale;

j. obligațiile furnizorului din perioada de garanție în conformitate cu clauzele contractuale;

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de UAT din fonduri rambursabile, în baza prevederilor OMFP nr. 1792/2002 și ale OSGG nr. 600/2018;

➤ exercitarea controlului financiar preventiv pentru plățile efectuate de UAT din fondurile rambursabile, în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018, inclusiv existența documentelor justificative care să certifice exactitatea și realitatea sumelor solicitate la plată;

➤ înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor (avansuri, lucrări executate, bunuri livrate, servicii prestate, garanții, plăți, asigurări, recepții, etc.) derulate de UAT din fonduri rambursabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele înregistrate în evidența tehnico-operativă;

➤ utilizarea instrumentelor de datorie publică locală în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;

B. Referitor la modul de rambursare a finanțărilor rambursabile:

➤ rambursarea instrumentelor de datorie publică locală a fost efectuată în conformitate cu acordurile încheiate cu instituțiile financiare;

➤ serviciul datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale și/sau din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe;

➤ exercitarea de către UAT a controlului financiar preventiv pentru plata serviciului datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018;

➤ înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor derulate de UAT, cu privire la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele și informațiile privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de UAT la data de 31.12.2024, în baza prevederilor OMEF nr. 1059/2008, transmise către Ministerul Finanțelor potrivit art. 62, alin. 10 din Legea nr. 273/2006.

Criteriile mai sus prezentate decurg din **actele normative** care au reglementat activitatea entității în perioada auditată în domeniul datoriei publice locale, respectiv:

- Ordonanța de Urgență nr. 64/27.06.2007 privind datoria publică;
- OMFP nr. 1059/07.04.2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023;
- Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată;
- Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- HG nr. 395/02.06.2016 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, actualizată;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
- Ordinul 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, republicat și actualizat;
- Ordinul nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordonanța de urgență nr. 47/14.04.2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;
- Ordonanța de urgență nr. 114/28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

5. Constatări și recomandări

În urma verificărilor efectuate, nu au fost identificate **neconformități semnificative** (prin raportare la pragul de semnificație stabilit) cu privire la regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la U.A.T.C. Gura Văii, în perioada 2023 – 2024. **Neconformitățile identificate nu au un caracter semnificativ și nu influențează concluzia de audit.**

A. Aspecte de neconformitate identificate în procesul de audit, referitoare la modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile

5.1. Bunul rezultat în urma investiției "Modernizare strada Pătrășcani, com. Gura Văii, jud Bacău", finanțată din surse rambursabile, nu a fost înregistrat în domeniul public al

UAT, astfel cum prevede Codul Administrativ

Auditorii publici externi au constatat că bunurile rezultate în urma investiției recepționate de către unitatea administrativ-teritorială Gura Văii, în valoare de **3.189.142,05 lei** (conform proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 100149/10.11.2023), nu au fost atestate în termenul prevăzut de lege (90 de zile¹) în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității, printr-o hotărâre a autorității deliberative a UATC Gura Văii, conform art. 289, alin. 5 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ².

Urmarea faptului că autoritatea deliberativă nu a atestat prin HCL investiția realizată, entitatea nu a solicitat până la această dată oficiului teritorial al Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară efectuarea modificărilor corespunzătoare în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară.

Totodată s-a constatat că inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale Gura Văii nu a fost înscris ca anexă actualizată la statutul unității administrativ-teritoriale și nu s-a publicat pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată statutului respectiv.

Cauze: Nerespectarea de către UATC Gura Văii a prevederilor legale în vigoare și implementarea necorespunzătoare a Standardelor de control intern/managerial nr. 9 "Proceduri" și nr. 13 "Gestionarea documentelor", reglementate de Ordinul nr. 600/2018 aprobat, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințe: Neatestarea bunurilor realizate în domeniul public al entității și neefectuarea modificărilor intervenite în inventarul domeniului public, în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară.

Recomandări:

- *Atestarea prin hotărâre a autorității deliberative a unității administrativ-teritoriale a bunurilor care aparțin domeniului public al entității;*
- *Întocmirea procedurii operaționale privind normele interne pentru organizarea și desfășurarea operațiunilor de înregistrare, atestare și inventariere a bunurilor din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale;*
- *Prezentarea autorității deliberative anual, de către autoritatea executivă, a unui raport asupra situației gestionării bunurilor atestate în domeniul public, dar și privat al entității;*
- *Numirea prin dispoziție a ordonatorului de credite a unei comisii special constituite, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile privind întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale, în termenul de 90 de zile prevăzut de OUG nr. 57/2019;*
- *Actualizarea anexei la statutul unității administrativ-teritoriale a inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale Gura Văii;*
- *Publicarea pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, a bunurilor care aparțin domeniului public și privat, într-o secțiune dedicată statutului respectiv.*

5.2. Neconstituirea garanției de bună execuție la lucrarea de investiție "Modernizare strada Pătrășcani, com. Gura Văii, jud Bacău", conform prevederilor contractuale

Auditorii publici externi au constatat nerespectarea de către executantul lucrărilor a obligației înscrise în contractul încheiat nr. 8821/25.09.2022 de a constitui garanție de bună execuție în valoare de 267.993,13 lei, în termen de 5 zile de la data semnării contractului - punctul 13.1 "Executantul se obligă să constituie garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 10% din valoarea totală

¹ OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 289 alin.4 "Comisia prevăzută la alin. (2) are obligația să actualizeze inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective."

² OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art. 289 alin.5 "Inventarul prevăzut la alin. (2) se atestă prin hotărâre a autorității deliberative a fiecărei unități administrativ-teritoriale."

a contractului de lucrări, adică 267.993,13 lei, în termen de 5 zile de la data semnării contractului”.

La această dată, având în vedere semnarea procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 100149/10.11.2023, valoarea garanției de bună execuție care trebuie constituită este de 30% din valoarea inițială de 267.993,13 lei, respectiv 80.398,54 lei.

În timpul controlului, executantul lucrărilor a depus în contul de garanții deschis de executant la trezoreria Moinești, conform extras de cont din data de 24.02.2025 - trezoreria Moinești suma de 80.398,54 lei, ca garanție de bună execuție aferentă contractului de lucrări încheiat nr. 8821/25.09.2022.

Cauze: Nerespectarea de către executant a obligațiilor contractuale, precum și acceptarea de către UATC Gura Văii a acestui fapt.

Consecințe: Incapacitatea autorității contractante de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție în limita prejudiciului creat, dacă executantul nu își execută sau își execută cu întârziere ori necorespunzător obligațiile asumate prin contract.

Recomandări: *Nu se impun recomandări, deoarece abaterea a fost remediată operativ în timpul controlului efectuat de către auditorii publici externi.*

5.3. Monografia contabilă utilizată pentru înregistrarea în evidența contabilă a tragerilor din creditul contractat și a plăților pentru lucrările de investiții efectuate nu este cea impusă de cadrul legislativ aplicabil³. Astfel, entitatea nu a înregistrat creditul contractat și utilizat prin intermediul contului 162 *Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale* (nu există acest cont în bilanță), fapt ce are ca efect denaturarea, respectiv diminuarea pasivului (a datoriilor) entității. Tragerile de credit efectuate au fost înregistrate în mod eronat prin corespondența 516.01.01 *Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie* = 772.02.00 *Subvenții de la alte bugete*. Similar, plățile efectuate către executantul lucrărilor de investiții au fost înregistrate eronat prin corespondența 404 = 770.

În timpul controlului, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor necesare în evidența contabilă, astfel că la data prezentei, atât creditul contractat și utilizat, cât și plățile efectuate din sursa C sunt corect contabilizate, soldul contului 162 fiind egal cu soldul creditului comunicat de finanțator.

Cauze: Nerespectarea prevederilor Ordinului 1917/2005

Consecințe: Nerespectarea prevederilor aplicabile referitoare la înregistrarea datoriei publice locale a condus la denaturarea situațiilor financiare ale entității în perioada auditată, prin diminuarea pasivului (datoriilor) acesteia.

Recomandări: *Având în vedere faptul că în timpul controlului, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor necesare în evidența contabilă, nu se mai impune formularea de recomandări pentru această neconformitate.*

5.4. La înregistrarea facturilor emise de executantul lucrărilor de investiții nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente. Astfel, ambele facturi au fost înregistrate în evidența contabilă în luna următoare celei în care lucrările au fost recepționate și facturile emise.

Cauze: Nerespectarea prevederilor Ordinului 1917/2005.

Consecințe: Nerespectarea principiului contabilității de angajamente a condus la denaturarea situațiilor financiare ale entității în perioada auditată.

Recomandări: *Revizuirea ansamblului de instrumente de control intern aplicabile în domeniul financiar-contabil, implementarea lor și monitorizarea constantă a funcționării acestora.*

³ Ordinul 1917/2005, Capitolul XI - Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale

B. Aspecte de neconformitate identificate în procesul de audit, referitoare la modul de rambursare a finanțărilor rambursabile:

5.5. Entitatea nu a solicitat semestrial, de la finanțator, noile grafice de rambursare a serviciului datoriei publice locale la momentul modificării indicelui ROBOR 6M (formula de calcul a ratei dobânzii, conform contractului de creditare, conține și acest indice variabil în timp).

Cauze: Lipsa unor instrumente de monitorizare a modificărilor serviciului datoriei publice locale.

Consecințe: Discrepanțe între evidențele entității auditate și cele ale finanțatorului.

Recomandări:

- *Desemnarea unui responsabil de contract, cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractului de finanțare.*

- *Monitorizarea calendarului modificării ratei dobânzii pentru datoria publică locală și solicitarea noilor grafice de rambursare de la finanțator la momentul modificării acestora.*

- *Confirmarea periodică a soldului creditului din evidența proprie cu informațiile din evidențele finanțatorului.*

5.6. S-au înregistrat cazuri repetate în care sumele reprezentând serviciul datoriei publice locale nu au fost achitate la termenele și în cuantumul stipulat în graficul de rambursare aferent contractului de credit. Conform evidenței UATC Gura Văii, la data de 31.12.2024, entitatea plătită în plus suma de 7.971,52 lei cu titlul de serviciu al datoriei publice locale (în evidențele finanțatorului, suma plătită suplimentar la aceeași dată era de 7.064,49 lei).

Cauze: Lipsa unor instrumente de monitorizare a modificărilor serviciului datoriei publice locale.

Consecințe: Nerespectarea graficului de rambursare a serviciului datoriei publice locale poate atrage plata unor penalități de întârziere. Totodată, plata unor sume mai mari decât cele datorate constituie o sarcină inutilă pe bugetul local.

Recomandări: *Revizuirea ansamblului de instrumente de control intern aplicabile atât în domeniul datoriei publice locale, cât și în celelalte domenii ale activității entității, implementarea lor și monitorizarea constantă a funcționării acestora.*

5.7. Monografia contabilă utilizată pentru înregistrarea în evidența contabilă a serviciului datoriei publice locale nu este cea impusă de Ordinul 1917/2005. Astfel, entitatea nu a înregistrat dobânzile datorate și achitate prin intermediul contului 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (nu există nici acest cont în bilanță), iar comisioanele bancare aferente acestui contract de credit au fost înregistrate, în mod eronat, tot pe contul 666 Cheltuieli privind dobânzile, și nu pe contul 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate.

În timpul controlului, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor necesare în evidența contabilă, astfel că, la data prezentei, dobânzile și comisioanele achitate sunt evidențiate prin intermediul contului 168 și 627.

Cauze: Nerespectarea prevederilor Ordinului 1917/2005

Consecințe: Nerespectarea prevederilor aplicabile referitoare la înregistrarea serviciului datoriei publice locale a condus la denaturarea situațiilor financiare ale entității în perioada auditată, prin distorsionarea datoriilor acesteia.

Recomandări: *Având în vedere faptul că în timpul controlului, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor necesare în evidența contabilă, astfel că la data prezentei dobânzile și comisioanele achitate sunt evidențiate prin intermediul contului 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate, respectiv 666 Cheltuieli privind dobânzile, și 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate, nu se mai impune formularea de recomandări pentru această neconformitate.*

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Alte aspecte

Vulnerabilitățile sistemului de control intern identificate pe parcursul misiunii de audit și pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare constau în:

6.1.1 Testul de parcurgere efectuat de auditorii publici externi în etapa de planificare a identificat carențe în funcționarea instrumentele de control intern în ceea ce privește datoria publică locală, respectiv lipsă vizei de CFPP pe contractul de finanțare, achitarea unor sume cu titlu de serviciu al datoriei publice locale mai mari decât cele datorate, nerespectarea graficului de rambursare, nerespectarea principiului contabilității de angajamente și contabilizarea eronată a sumelor trase și rambursate.

Nu se asigură separarea atribuțiilor de control și înregistrare / aprobare a operațiunilor supuse CFPP. Astfel, pentru operațiunile ce vizează veniturile entității, controlul financiar preventiv propriu este asigurat de un inspector din cadrul *Compartimentului Colectare venituri, Casierie și Evidența patrimoniului*, iar pentru operațiunile ce vizează cheltuieli, controlul este asigurat de un consilier din cadrul *Compartimentului pentru Gestiune Resurse Umane și funcții publice, Relații cu publicul și arhivă*, parte a *Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate*.

Recomandări: Nu se impun recomandări, deoarece în timpul controlului, ordonatorul principal de credite a procedat la emiterea unei noi dispoziții privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu (Dispoziția nr. 63/27.02.2025), **corectând deficiența comunicată de auditorii publici externi**.

6.1.2 După retragerea din acordul de cooperare cu Filiala Județeană ACOR, ordonatorul principal de credite nu a desemnat o persoană responsabilă cu urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern elaborate de auditorii din cadrul ACOR. Precizăm că auditorii interni au identificat o neconformitate legată de contractul de lucrări pentru a cărei finanțare a fost contractat împrumutul supus analizei, respectiv depășirea termenului de constituire a garanției de bună execuție. Acest aspect, rămas nemonitorizat, nu a fost remediat până la data prezentului audit.

Recomandări: Efectuarea demersurilor necesare pentru asigurarea exercitării funcției de audit public intern. Până la momentul respectiv, se va avea în vedere desemnarea unei persoane responsabile cu urmărirea implementării recomandărilor din rapoartele de audit intern elaborate de auditorii din cadrul ACOR.

6.2 Bună guvernare

Din verificările efectuate cu privire la regularitatea și corectitudinea **modului de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile** în perioada 2023 – 2024, au rezultat următoarele:

- pentru tranzacțiile analizate există documentele prevăzute de reglementările în vigoare cu privire la modul de utilizare a împrumuturilor, acestea sunt înregistrate de entitatea auditată în mod cronologic și sistematic, fiind semnate de persoanele responsabile și vizate de către persoanele responsabile cu viza CFPP (unde este cazul), respectându-se prevederile legislative referitoare la ALOP;

- cheltuielile de capital, finanțate din împrumuturile contractate de către U.A.T.C Gura Văii au fost reflectate în bugetul împrumuturilor interne ale entității după aprobarea contractării împrumutului, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legii, în limita tragerilor anuale autorizate;

- tragerile din credite au fost efectuate cu respectarea prevederilor contractului de împrumut;

- sumele trase din credit au fost utilizate în scopul pentru care acesta a fost contractat, respectiv s-au efectuat plăți reprezentând cheltuieli de capital aferente proiectului de investiții aprobat prin Hotărâre a Consiliului Local al Comunei Gura Văii;

- valoarea angajamentelor asumate prin contractul de execuție lucrări a fost corect determinată și nu s-au înregistrat depășiri ale acesteia;
- la finalizarea lucrărilor a fost întocmit Proces verbal de recepție, semnat de comisia de recepție și de dirigintele de șantier, care au confirmat faptul că lucrările au fost executate și decontate în condiții de legalitate și regularitate. Existența lucrărilor de investiții decontate din sursa C a fost confirmată la vizita în teren;
- fondurile rambursabile au fost utilizate de entitate în condiții de economicitate și eficacitate.

Din verificările efectuate cu privire la regularitatea și corectitudinea **modului de rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile**, au rezultat următoarele:

- rambursarea împrumutului contractat în perioada auditată la nivelul U.A.T.C. Gura Văii s-a efectuat din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale;
- sumele necesare achitării serviciului datoriei publice locale, respectiv contravaloarea ratelor scadente, a dobânzilor și comisioanelor datorate în perioada 2023-2024, au fost aprobate de Consiliul Local al comunei Gura Văii prin bugetele anuale de venituri și cheltuieli (sursa A-buget local). Plățile efectuate cu acest titlu s-au situat sub prevederile bugetare;
- documentele justificative cu privire la rambursarea datoriei publice locale sunt semnate de persoanele responsabile, respectând cerințele ALOP;

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În minuta ședinței de conciliere nr. 23656/26.03.2025, înregistrată la entitatea auditată sub nr. 2683 din 26.03.2025 s-a consemnat faptul că conducerea UATC Gura Văii și-a însușit și a acceptat constatările și sugestiile de remediere a deficiențelor formulate de către auditorii publici externi. O parte dintre deficiențele constatate au fost remediate operativ de către entitatea auditată, în timpul misiunii de audit de conformitate. De asemenea, reprezentanții entității nu au semnalat puncte de vedere divergente în ceea ce privește realitatea celor constatate și cuantificarea acestora.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

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,

Alexandru Victor NIȚULESCU