

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.⁷⁴²...../⁰³02.2026

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 Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

data proximei ședințe a consiliului local 26.02.2026

PRIMAR

Jr.SILVIU TINEI





**ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
CONSILUL LOCAL AL COMUNEI GURA VĂII
PRIMAR**

PROIECT DE HOTĂRÂRE
Nr.⁷³⁸.../03/02/2026

privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

Primarul comunei Gura Văii, județul Bacău, Dl. Silviu TINEI

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr.⁷³⁹... Din ⁰³/02/2026 ca instrument de motivare și prezentare
- raportul de specialitate nr.⁷⁴⁰... din ⁰³.02.2026 al Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate , prin care se motivează în drept și în fapt necesitatea și oportunitatea adoptării proiectului de hotărâre ;
- Avizul de legalitate nr.⁷⁴¹... din ⁰³/02/2026 emis de Secretarul general al comunei.
- Anunțul nr.⁷⁴²... din ⁰³/02/2026 privind punerea în transparență decizională a proiectului de hotărâre.
- avizul consultativ favorabil nr./25/02/2026 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 functionarea Curtii 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 Curtii 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.7222/28.01.2026 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.634/30.01.2026, însoțită de Raportul de follow-up nr.6745/27.01.2026.

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

PROPUNE SPRE APROBARE

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 Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026 încheiat în urma misiunii „Verificarea Modulului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoarea către conducerea primăriei Gura Văii nr.82973/09.12.2024 ”, prevăzut în Anexa nr. 1, parte integrantă din prezenta hotărâre.

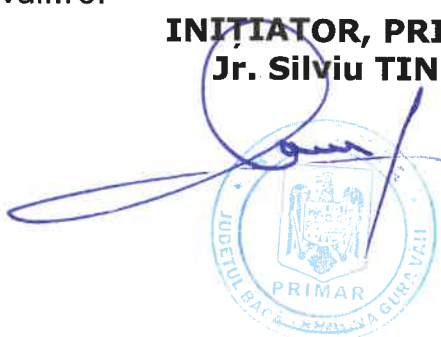
Art.2. Primarul comunei va duce la îndeplinire prezenta hotărâre prin Serviciul Buget, Finanțe și Contabilitate și compartimentele de specialitate.

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 cunostință publică, conform legii, în secțiunea Monitorul Oficial Local (MOL) – subsecțiunea Hotărârile autorității deliberative - pe site-ul www.uatcomunaguravaii.ro.

INIȚIATOR, PRIMAR

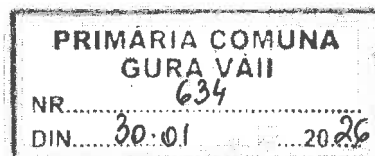
Jr. Silviu TINEI





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

7222/28.01.2026



Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI Gura Văii

Domnului/Doamnei Secretar General

În conformitate cu prevederile art. 49 (5) din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr. 6745 din 27.01.2026 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin Scrisoarea către conducerea primăriei Gura Văii nr. 82973/09.12.2024* pe care Camera de Conturi a județului Bacău a efectuat-o în perioada 12.01–23.01.2026 la UATC Gura Văii.

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

6745\27.01.2026

APROBAT

Director Camera de Conturi Bacău

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău la **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Gura Văii** cu sediul în comuna Gura Văii, județul Bacău. Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Gura Văii pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 (Raportul de audit financiar nr. 82968/09.12.2024 și Scrisoarea către management nr. 82973/09.12.2024).

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsurilor oferite de conducerea entității, în perioada 12.01.2026-23.01.2026.

B. Rezultatele verificării

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

B.1. Referitor la recomandarea 1.1. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, în conformitate cu prevederile legale

S-a constatat că UATC Gura Văii, nu a efectuat acțiunea de reevaluare a patrimoniului, *cel puțin o dată la 3 ani*, în conformitate cu prevederile legale, fapt care a condus la denaturarea rezultatelor din situațiile financiare și prezentarea unei imagini care nu reflectă realitatea.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- efectuarea operațiunii de reevaluare a patrimoniului și înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă a UATC Gura Văii pentru stabilirea corectă a rezultatelor din situațiile financiare și prezentarea unei imagini care să reflecte realitatea;

- identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate corespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată, prin Serviciul buget, financiar și contabilitate, a luat măsura efectuării

evaluării domeniului public și privat aparținând unității administrativ teritoriale, conform Raportului de evaluare înregistrat sub nr. 5928 din data de 22.07.2025, rezultatele fiind înregistrate în situațiile financiare întocmite pentru luna decembrie 2025.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.2. Referitor la recomandarea 1.2. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

S-a reținut de asemenea faptul că în soldul conturilor de clasa 2 nu se regăsesc reflectate active necurente aparținând entității (conform inventarului bunurilor ce alcătuiesc domeniul public al comunei Gura Văii).

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- efectuarea operațiunii de reevaluare a patrimoniului și înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă a UATC Gura Văii pentru stabilirea corectă a rezultatelor din situațiile financiare și prezentarea unei imagini care să reflecte realitatea;
- identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate corespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Urmare efectuării operațiunii de reevaluare a patrimoniului public și privat și a operațiune de inventariere anuală, au fost identificate toate bunurile aparținând unității administrativ teritoriale comuna Gura Văii, rezultatele au fost înregistrate în contabilitate astfel încât situațiile financiare întocmite pentru anul 2025 să reflecte realitatea.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.3. Referitor la recomandarea 2.1. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Operațiunea de inventariere a patrimoniului la data de 31.12. 2023, s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale care o reglementează.

Urmare verificărilor s-a constatat că UATC Gura Văii nu a stabilit concordanța între realitatea faptică existentă în entitate și datele înregistrate în conturi, prin efectuarea **inventarierii patrimoniului** și compararea datelor obținute pe această cale cu datele existente în contabilitate.

Astfel, entitatea nu a constatat existența faptică a elementelor patrimoniale, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la sfârșitul anului 2023.

Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în anul bugetar 2023, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, creează suspiciunea că soldurile grupelor de active (curente și necurente) nu reflectă realitatea.

Urmarea acestui fapt, situațiile financiare nu reflectă o imagine fidelă a patrimoniului entității. Acest risc trebuie diminuat/înlăturat prin inventarierea exactă a tuturor elementelor patrimoniale, în anul 2023, conform normelor legale specifice precum și prin corelarea și punctarea periodică a evidenței contabile cu cea fiscală.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- efectuarea operațiunilor specifice inventarierii cu respectarea exhaustivă a prevederilor OMPF nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor care aparțin UATC

Gura Văii;

- identificarea tuturor bunurilor rezultate de scoaterea din funcțiune prin casare aparținând instituției publice, înregistrarea valorii în evidența contabilă și valorificarea de către UATC Gura Văii a acestora conform prevederilor legale;

- stabilirea volumului și întinderii eventualelor prejudicii cauzate de nevalorificarea bunurilor casate, recuperarea acestora (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Prin Dispoziția primarului nr. 182 din data 03.11.2025 privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului comunei Gura Văii, au fost stabilite comisia de inventariere și comisia de casare a bunurilor aparținând patrimoniului unității administrativ teritoriale.

Urmare efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului, comisia de inventar a întocmit Procesul verbal de inventariere nr. 10331 din data de 24.12.2025, în care au fost consemnate rezultatele inventarierii, acestea fiind înregistrate în situațiile financiare întocmite pentru luna decembrie 2025.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.4. Referitor la recomandarea 2.2. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Nu a fost emisă dispoziția/decizia de numire a persoanelor care conform atribuțiilor din fișa postului au calitatea de casier/gestionar și nu s-a stabilit cuantumul garanției materiale ce trebuia constituită și reținută. Au fost identificate persoane cu atribuții de casier/gestionar pentru care nu a fost reținută garanția materială impusă de cadrul legislativ aplicabil. Totodată, garanțiile materiale reținute pentru persoanele care au atribuții de gestionar sau casier nu au fost actualizate la momentul modificării salariilor de încadrare ale acestora. Valoarea garanției materiale neconstituite și nereținute este în cuantum total de 61.226 lei.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- constituirea și reținerea garanției materiale pentru toate persoanele care au atribuții de gestionar până la cuantumul stabilit.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Prin Dispoziția nr. 332 din data de 24.09.2024, primarul comunei Gura Văii stabilește persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionari și cuantumul garanției materiale ce trebuie constituită și reținută.

Unitatea verificată a procedat la rețineri lunare pe statul de plată pentru fiecare persoană care îndeplinește funcția de gestionar până la cuantumul stabilit prin dispoziția primarului, aceasta urmând a fi actualizată conform prevederilor legale.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.5. Referitor la recomandarea 2.3. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Neefectuarea de inspecții fiscale la persoane juridice în scopul inventarierii materiei impozabile în conformitate cu prevederile legale - din verificarea modului în care compartimentul de specialitate organizat în structura UAT Comuna Gura Văii a efectuat activitatea de inspecție fiscală, au rezultat următoarele:

- biroul de specialitate care administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane juridice, conform prevederilor Titlului VI, Cap. I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală;

- în anul 2023 compartimentul abilitat nu a realizat inspecții fiscale pentru verificarea și determinarea conformității declarațiilor fiscale ale contribuabililor persoane juridice;

- nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabilii persoane juridice, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane juridice (nefiind dispusă verificarea locațiilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile).

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită;

- procedarea la deschiderea căii successorale prin aplicarea cererii pentru eliberarea certificatului de vacanță succesorală, după caz, în acord cu prevederile Legii nr. 36/1995 a notarilor publici și a activității notariale;

- efectuarea de inspecții fiscale pentru verificarea conformității datelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor;

- inventarierea anuală a materiei impozabile.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea administrativ teritorială, prin compartimentul de specialitate, a procedat la efectuarea de inspecții fiscale pentru verificarea conformității datelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor persoane fizice și persoane juridice.

Până la data prezentei verificări au fost efectuate un număr 22 de inspecții fiscale la persoane juridice și un număr 835 inspecții fiscale la persoane fizice, diferențele constatate fiind înregistrate în evidența fiscală și în evidența contabilă.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.6. Referitor la recomandarea 2.4. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Urmare a neîndeplinirii obligației legale de efectuare a inventarierii anuale a materiei impozabile, au fost identificate următoarele aspecte:

- 7 contribuabili persoane fizice cu debite de natura amenzilor contravenționale care, deși au decedat anterior datei de 31.12.2023, au fost menținuți la finele anului 2023 în evidențele fiscale și contabile ale UAT Comuna Gura Văii (valoarea stabilită de auditori pentru această componentă de abatere fiind de 35.565 lei).

Entitatea verificată nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente, în conformitate cu prevederile art. 5 alin. 2 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 7 alin. (2) și (3), arta 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile art. 113 - 135 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită;

- procedarea la deschiderea căii sucesorale prin aplicarea cererii pentru eliberarea certificatului de vacanță sucesorală, după caz, în acord cu prevederile Legii nr. 36/1995 notarilor publici și a activității notariale;

- efectuarea de inspecții fiscale pentru verificarea conformității datelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor;

- inventarierea anuală a materiei impozabile.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Prin Hotărârile consiliului local nr. 90, nr. 91, nr. 92, nr. 93, nr. 94, nr. 95, nr. 96 și nr. 98 din data de 10.10.2024, unitatea verificată a procedat la scoaterea din evidența fiscală și contabilă a sumelor provenind din înregistrarea unor procese verbale de contravenție reprezentând amenzi încasate de persoane fizice, care au decedat anterior datei de 31.12.2023, dar au fost menținute în evidențe la finele anului 2023.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.7. Referitor la recomandarea 2.5. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Prin Dispoziția nr. 7 din data de 04.01.2023 privind stabilirea drepturilor salariale al domnului Pradaș Vasile, ce exercită temporar funcția contractuală de conducere de Șef Birou Deservire și Administrarea Domeniului Public și Privat, a fost stabilit salariul lunar brut conform pct. 4 din Anexa la HCL nr. 141/21.12.2022.

Conform Fișei postului înregistrată sub nr. 11511/08.12.2022 la lit. B „Condiții specifice pentru ocuparea postului” se menționează „pct. 1. Studii de specialitate: studii universitare de licență absolvite cu diplomă, respectiv studii superioare de lungă durată, absolvite cu diplomă de licență în domeniul studii inginerești”.

Din analiză documentelor existente la dosar s-a constatat că persoana numită în funcția de Șef birou nu îndeplinește condițiile specifice pentru ocuparea postului, respectiv nu poate beneficia de drepturile salariale aferente funcției.

Valoarea creditelor bugetare utilizare nelegal pentru plata drepturilor salariale aferente funcției de șef serviciu este în sumă totală de 18.783,75 lei, din care contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% este în sumă de 421,75 lei.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat prin plata unor drepturi salariale acordate necuvenit de entitatea publică precum și recuperarea acestora;
- regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale aferente plăților efectuate nelegal;
- extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate la titlul 10 pentru asigurarea regularității și legalității acordării drepturilor salariale lunare;
- instituirea unor controale interne relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar-contabil, cu identificarea acțiunilor de atenuare a impactului acestora asupra execuției bugetare;
- elaborarea unei proceduri care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetecare a problemelor, cu proiectarea activităților de control care să asigure prezentarea reală a informațiilor financiare atât la nivel individual cât și la nivel consolidat.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată a luat măsura înregistrării în evidența fiscală a sumei acordată eronat ca drept salarial pentru funcția de șef birou, angajatul neîndeplinind condițiile de studii prevăzute de legislația în vigoare, conform Borderou debite nr. 64721 din data de 08.01.2026.

Persoana numită în funcția de Șef birou, respectiv Pradaș Vasile a semnat angajamentul de plată înregistrat la Primăria Comunei Gura Văii sub nr. 84 din data de 08.01.2026 pentru restituirea sumei încasate necuvenit ca drepturi de natură salarială.

Până la data prezentei verificări a fost încasată suma de 6.000 lei conform chitanței Seria 20607/2006 nr. 4118 din data de 09.01.2026, urmând ca până la recuperarea în totalitate a sumei datorate să se efectueze rețineri lunare pe statul de plată.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.8. Referitor la recomandarea 2.6. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Achitarea nelegală a unor prestații culturale artistice efectuate conform contractului de prestări servicii nr. 11835/15.12.2023 pentru care I.I. Farcaș Sanda a facturat, conform facturii nr. 6/18.12.2023, suma totală de 50.000 lei care include și TVA-ul, fără ca prestatorul să fie plătitor de TVA, așa cum rezultă din componența facturii și situația MFP.

Valoarea totală a sumelor achitate în mod nelegal din credite bugetare este de **7.983 lei**.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- organizarea controlului financiar preventiv în vederea identificării proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice;
- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reintregirea creditelor bugetare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată a luat măsura recuperării sumei achitată nelegal a unor prestații culturale artistice de la I.I. Farcaș Sanda, conform chitanței seria 20607/2026 nr. 4051 din data de 09.01.2026 și chitanței seria 20607/2026 nr. 107 din data de 14.01.2026.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.9. Referitor la recomandarea 2.7. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Decontarea nelegală a unor cantități de agregate balastieră - comandă fără număr de furnizare produse agregate balastieră - s-a constatat transformarea eronată a cantității în metri cubi din avizele de însoțire, comparativ cu cantitatea în tone înscrisă în tichetele de cântar aferente avizelor de însoțire a mărfii.

Valoarea transportului achitată în mod nelegal din credite bugetare aparținând bugetului local, a fost stabilită la suma de 1.887 lei.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- organizarea controlului financiar preventiv în vederea identificării proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice;

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată a procedat la recuperarea sumei de 1.887 lei decontate eronat de la SC Com Trans Sorea SRL, conform chitanței Seria 20607/2024 nr. 7766 din data de 19.11.2024.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.10. Referitor la recomandarea 2.8. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Achitarea nelegală a unor cheltuieli - contractul de asociere nr. 2989/27.02.2023 în valoare de 50.000 lei, constatându-se că au fost achitate sume ce reprezentau cheltuieli neeligibile în cuantum total de 25.353,38 lei.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- organizarea controlului financiar preventiv în vederea identificării proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice;

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată, prin compartimentul de specialitate, a stabilit că suma achitată eronat către Asociația Club Sportiv Curița Sticlărie este în cuantum total de 25.353 lei.

Până la data prezentei verificări unitatea a recuperat suma de 2.000 lei conform extrasului de cont din data de 22.10.2025.

Diferența în sumă de 23.353 lei rămasă de recuperat a fost înregistrată în evidența contabilă a unității conform NC nr. 172/JN din data de 16.12.2025.

Pentru suma rămasă de recuperat, unitatea verificată a deschis acțiune în instanță, care face obiectul Dosarului nr. 220/270/2026 aflat pe rolul instanței la Judecătoria Onești.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.11. Referitor la recomandarea 2.9, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Entitatea auditată nu a răspuns exigențelor legale privind raportarea cu frecvență trimestrială a achizițiilor directe realizate offline (în valoare de 76.546,11 lei). Autoritatea contractantă nu a întocmit documentațiile de atribuire, cu informarea corectă, completă și explicită a operatorilor economici cu privire la cerințele sau elementelor achiziției și a modului de aplicare a procedurii de atribuire. La nivelul entității nu este implementat un sistem de monitorizare al achizițiilor publice. De asemenea, s-a constatat numirea în comisiile de recepție a unor persoane care nu sunt abilitate profesional în domeniul lucrărilor/serviciilor prestate, precum și neverificarea de către comisiile de recepție a respectării obiectului contractului și a prevederilor contractuale. Nu au fost duse la îndeplinire în totalitate recomandările dispuse urmarea auditului de conformitate efectuat de către Curtea de Conturi a României prin Direcția de Control a achizițiilor publice, respectiv elaborarea metodologiei în acest domeniu și pregătirea profesională a persoanei cu atribuții în domeniu achizițiilor - raport audit aprobat de Plenul Curții de Conturi cu nr. 5/17.08.2023.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- raportarea achizițiilor directe realizate offline în anul bugetar 2023, conform prevederilor legislației incidente;
- actualizarea și implementarea la nivelul entității a procedurilor operaționale privind achizițiile directe și care să pună în sarcina persoanei din aparatului de specialitate al primarului desemnată pentru gestionarea achizițiilor publice derulate de entitate responsabilitățile ce incumbă entității prin efectul legii privitoare la raportarea achizițiilor efectuate offline și monitorizarea constantă a respectării prevederilor acesteia;
- întocmirea documentațiilor de atribuire, cu informarea corectă, completă și explicită a operatorilor economici cu privire la cerințele sau elementelor achiziției și a modului de aplicare a procedurii de atribuire;
- implementarea la nivelul entității a unui sistem de monitorizare al achizițiilor publice;
- numirea în comisiile de recepție a unor persoane care să fie abilitate profesional în domeniul lucrărilor/serviciilor prestate;
- verificarea de către comisiile de recepție numite a respectării obiectului contractului și a prevederilor contractuale.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Unitatea verificată, prin compartimentele de specialitate, a procedat la:

- s-a efectuat raportarea achizițiilor directe realizate offline în anul bugetar 2023 și în continuare pentru anii bugetari următori până în prezent, conform prevederilor legislației incidente;

- actualizarea și implementarea la nivelul entității a procedurilor operaționale privind achizițiile directe, precum și consemnarea ca sarcină de serviciu în fișa postului persoanei din aparatul de specialitate al primarului desemnată pentru gestionarea achizițiilor publice derulate de entitate responsabilă ce incumbă entității prin efectul legii privitoare la raportarea achizițiilor efectuate offline și monitorizarea constantă a respectării prevederilor acesteia;

- prin Dispoziția nr. 34 din data de 20 ianuarie 2025 privind constituirea și numirea Comisiei pentru recepția de bunuri și servicii achiziționate de Primăria comunei Gura Văii, pentru anul 2025, primarul stabilește persoanele care fac parte din comisia de recepție, precum și obligațiile acestora.

Recomandarea a fost implementată integral.

B.12. Referitor la recomandarea 3.1. având ca termen de ducere la îndeplinire data de 10.03.2025:

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul recomandării

Evaluarea preliminară a sistemului de control intern managerial indică faptul că în cadrul unității sistemul de control intern al managementului a fost proiectat, implementat și monitorizat satisfăcător, dar și faptul că pentru unele activități, acesta nu a fost proiectat și implementat eficient. Această evaluare a condus la următoarele observații:

a. Funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare astfel încât să asigure identificarea și stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate, având în vedere că în etapa de planificare au fost identificate o serie de probleme legate de clasificarea și raportarea necorespunzătoare a unor tranzacții și evenimente. Nu se exercită controlul financiar preventiv asupra:

- constituirii veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- angajamentelor legale.

b. Misiunea entității nu este formalizată într-un document asumat de ordonatorul principal de credite (OPC).

c. La nivelul entității nu există o procedură operațională (PO) referitoare la activitatea Comisiei de Monitorizare a SCIM și nu s-a aprobat încă un ROF al comisiei de monitorizare.

d. Nu au fost prezentate auditorilor publici externi documente care să ateste activitatea Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial (CM a SCIM).

e. Nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu acordarea de consultanță, instruirea și evaluarea angajaților în materia conflictelor de interese, incompatibilități și pantouflagi.

f. Nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu completarea, actualizarea și modificarea formularelor de integritate aferente procedurilor de atribuire derulate de entitate.

g. Deși au fost identificate funcțiile sensibile din cadrul entității nu a fost elaborat Planul de măsuri pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate acestora.

h. Nu se realizează o evaluare obiectivă a performanței profesionale individuale a salariaților în conformitate cu prevederile legale. Indicatorii de performanță nu sunt specifici și cuantificabili (sunt exprimați sub forma "Foarte important" pentru toți salariații).

i. Nu a fost emis un plan de continuitate al activității.

b) Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- elaborarea manualului de politici contabile;
- actualizarea Registrului riscurilor entității;
- exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra constituirii veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale;

- realizarea autoevaluării anuale a funcționării sistemului de control intern managerial, în scopul identificării tuturor deficiențelor în funcționarea acestuia, urmată de întocmirea Raportului anual al conducerii privind rezultatele autoevaluării SCIM.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Prin Dispoziția nr. 226 din 27 mai 2024 privind aprobarea procedurilor operaționale din cadrul sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei comunei Gura Văii, județul Bacău, primarul aprobă procedurile operaționale din cadrul sistemului de control intern managerial.

Au fost actualizate procedurile operaționale și au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate în cadrul unității administrativ teritoriale.

Prin Dispoziția nr. 318 din 09 septembrie 2024 privind numirea Echipei de gestionare a riscurilor, întocmirea și actualizarea Registrului riscurilor la nivelul Primăriei comunei Gura Văii, județul Bacău, primarul comunei stabilește, conform prevederilor OSGG nr. 600/2018, componența comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial (CM a SCIM).

De asemenea, a fost elaborat registrul riscurilor pentru toate activitățile desfășurate în cadrul unității administrativ teritoriale.

Prin Dispoziția nr. 361 din data de 30.09.2024 și Dispoziția nr. 165 din data de 15.09.2025, primarul comunei stabilește persoanele responsabile cu exercitarea vizei de control financiar preventiv, precum și operațiunile asupra cărora se exercită viza.

Recomandarea a fost implementată integral.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit:

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea nr. din Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	Implementată integral	1.1., 1.2., 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 2.5., 2.6., 2.7., 2.8., 2.9., 3.1.	
2	Implementată parțial	-	
3	Neimplementată	-	
4	Fără obiect	-	



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
PRIMAR

Nr.739.../03/02.2026

REFERAT DE APROBARE LA PROIECTUL DE HOTĂRÂRE

privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

ONORAT CONSILIU,

Luând în considerare: - adresa nr.7222/28.01.2026 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.634/30.01.2026, însoțită de Raportul de follow-up nr.6745/27.01.2026. în temeiul prevederilor art.136 din Codul Administrativ am inițiat proiectul de hotărâre supus astăzi dezbaterii și aprobării.

În fapt, în perioada 12.01 – 23.01.2026, instituția noastră a fost supusă misiunii „ Verificarea Modulului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoarea către conducerea primăriei Gura Văii nr.82973/09.12.2024 ”, constatările fiind consemnate în raportul de follow-up , anexă la proiectul de hotărâre. Potrivit acestuia toate măsurile au fost duse la îndeplinire.

În baza prevederilor:

art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și functionarea 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. 740... din 03.02.2026 al Serviciului Buget, Finanțe și Contabilitate , prin care se motivează în drept și în fapt necesitatea și oportunitatea adoptării proiectului de hotărâre ;

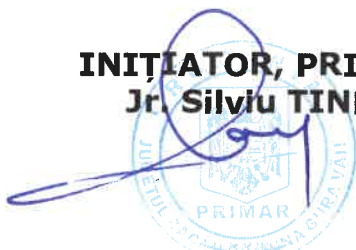
- avizul consultativ favorabil nr./___/02/2026 al Comisiei PENTRU PROGRAME DE DEZVOLTARE ECONOMICO-SOCIALĂ, BUGET-FINANȚE, ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ, JURIDICĂ ȘI DE DISCIPLINĂ, ADMINISTRAREA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL COMUNEI;

- procesul verbal de afișare a proiectului de hotărâre, înregistrat sub nr..... /02.2026;

Consider legal, motivat, 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.⁷⁴⁰...../⁰³/02/2026

RAPORT DE SPECIALITATE LA PROIECTUL DE HOTĂRÂRE

privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

Având în vedere:

- Proiectul de hotărâre nr.⁷³⁸...../⁰³/02/2026 privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026 inițiat de Primarul comunei Gura Văii și aprobat prin referatul de aprobare nr.⁷³⁹..... Din ⁰³/02/2026 ca instrument de motivare și prezentare
- avizul consultativ favorabil nr. /___/02/2026 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..... /02.2026;

În baza prevederilor:

art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și functionarea 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.7222/28.01.2026 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată sub nr.634/30.01.2026, însoțită de Raportul de follow-up nr.6745/27.01.2026

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**

**ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
SECRETAR GENERAL**

Nr.741/03/02/2026

AVIZ

privind avizul de legalitate la proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

În conformitate cu prevederile art.243 alin.(1) lit."a" din O.U.G nr.57/ 2019 privind Codul administrativ , înaintez consiliului local prezentul aviz.

Analizând proiectul de hotărâre inițiat de primarul comunei Gura Văii , am constatat că sunt îndeplinite condițiile de fond și de formă ale proiectului de hotărâre :

- S-au respectat normele de tehnică legislativă pentru elaborarea proiectului de hotărâre, respectiv prevederile Legii nr.24/2000, republicată,cu modificările și completările ulterioare ;
- Este inițiat de dl. primar, conf.art. 136 alin.(1) din O.U.G nr.57/ 2019 privind Codul administrativ ,

Este elaborat conform : • 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

Tinând cont ca proiectul de hotărâre, este insotit de referatul de aprobare al primarului comunei si de raportul compartimentului de specialitate , consider că sunt îndeplinite condițiile și avizez favorabil proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de Follow-up nr.6745 din 27.01.2026 emis de Camera de Conturi a Județului Bacău, transmis prin adresa nr.7222/28.01.2026

Gura Văii , la data de 03.02.2026

Pt.SECRETAR GENERAL
Consilier juridic, Apreotesei Otilia Evelina