

634/08.01.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vâlcea, a efectuat misiunea de audit de conformitate care a avut ca subiect de audit *regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții pentru Programul Național de Dezvoltare Locală, Programul Național de Investiții „Anghel Saligny” și Programul pentru construcții de locuințe și săli de sport* de către **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Glăvile**, în perioada 2021-2023.

Misiunea de audit de conformitate realizată de Camera de Conturi Vâlcea la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna Glăvile este o misiune de raportare directă, cu asigurare rezonabilă, având ca scop creșterea gradului de încredere în legătură cu subiectul misiunii, atât pentru entitatea auditată, ca parte responsabilă în acest audit din sectorul public, cât și pentru utilizatorii vizați, respectiv Parlamentul și publicul larg.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

La nivelul Unității Administrativ-Teritoriale comuna Glăvile au fost identificate unele neconformități, prin aplicarea unor criterii obiective de audit, prezentate în sinteză în cele ce urmează:

- ✓ Nerespectarea principiului transparenței prin neactualizarea programului anual al achizițiilor publice al UATC Glăvile, pe anul 2022 și nepublicarea unor extrase din acesta în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), potrivit legii.
- ✓ Nerespectarea termenului de întocmire a raportului procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect *„Servicii de proiectare, asistență tehnică din partea proiectantului și execuție lucrări pentru obiectivul Modernizare drumuri comunale în comuna Glăvile, județul Vâlcea”*, lucrări finanțate prin Programul Național de Investiții ”Anghel Saligny”.
- ✓ Nu a fost evidențiată în conturi speciale garanția de bună execuție constituită prin poliță de asigurare garanții contractuale pentru obiectivul de investiții *„Extindere rețea de apă și*

canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”, lucrări finanțate prin Programul Național de Investiții ”Anghel Saligny”, în sumă de 1.166.460,14 lei.

- ✓ Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții ”Anghel Saligny”, în anul 2023, pentru obiectivul de investiții „*Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea*”, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 9.596,54 lei, la care se adaugă 1.531,61 lei accesorii.
- ✓ Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții ”Anghel Saligny”, în anul 2023, pentru obiectivul de investiții ”*Modernizare drumuri comunale, comuna Glăvile, județul Vâlcea*”, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 71.541,71 lei, la care se adaugă 7.211,40 lei accesorii.
- ✓ Solicitarea la decontare de către Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA), în anul 2023, a unor sume care nu se finanțează de la bugetul de stat, prin Programul Național de Investiții ”Anghel Saligny” (PNI), în sumă de 25.699 lei.
- ✓ Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu la încheierea de către UATC Glăvile a contractului privind consultanța în managementul finanțării pe toată perioada de implementare a proiectului de investiții finanțat prin PNI ”Anghel Saligny”: „*Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea*”.

Concluzia de audit: Concluzie CU REZERVE

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

U.A.T.C. Glăvile are sediul în are sediul în satul Glăvile, strada Principală nr. 338, județul Vâlcea, e-mail: primariaglavile@yahoo.com, site: www.glavile.ro/, are codul fiscal: 2573853, conturile deschise la Trezoreria Drăgășani și la Banca Cooperatistă Ajutorul Rm. Vâlcea (pentru garanțiile gestionari), iar conducătorul acesteia are calitatea de ordonator principal de credite.

Autoritățile administrației publice locale au sediul în localitatea de reședință, satul Glăvile, acestea fiind Consiliul Local - autoritatea deliberativă și Primarul - autoritatea executivă a localității.

Autoritățile administrației publice locale funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Scopul entității este să asigure autonomia locală, iar în acest scop autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele locale ale comunei în condițiile legii.

Activitatea entității este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea legilor și a tuturor actelor normative emise de cei în drept, orientându-se în special spre:

- realizarea autonomiei locale;
- rezolvarea treburilor publice în condițiile legii;
- administrarea domeniului public și privat al comunei;
- asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Activitatea instituției este finanțată din credite bugetare, venituri proprii și subvenții, iar ca unitate administrativ-teritorială, al cărei conducător are calitatea de ordonator principal de credite, urmărește respectarea destinației creditelor bugetare, a legalității plăților efectuate, în concordanță cu prevederile legale în vigoare, în corelație cu actele privind rectificarea bugetului, precum și înregistrarea în documentele financiar - contabile a operațiunilor efectuate în conformitate cu actele normative în vigoare.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile referitoare la atribuirea, urmărirea și execuția lucrărilor de investiții, precum și recepția și evidențierea obiectivelor de investiții în cadrul *Programului Național de Dezvoltare Locală, Programului Național de Investiții „Anghel Saligny” și Programului pentru construcții de locuințe și săli de sport*, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării obiectivelor de investiții, la UATC Glăvile.

Sfera de cuprindere a auditului este formularea unei concluzii referitoare la verificarea fazelor relevante ale contractelor de lucrări finanțate din fonduri guvernamentale, derulate la nivelul U.A.T.C. Glăvile, de la atribuirea contractelor și urmărirea execuției acestora, până la recepția lucrărilor și evidențierea în contabilitate a obiectivelor de investiții.

Criteriile de audit: În cadrul auditului desfășurat la U.A.T.C. Glăvile, s-a urmărit, în principal, **modul de respectare a prevederilor legale incidente în:**

A. Procesul de inițiere a achiziției publice a lucrărilor, respectiv dacă:

a) În Etapa de planificare/pregătire:

- *Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, precum și strategia de contractare pentru procedura de achiziție și justificările privind determinarea valorii estimate lucrărilor ce urmează a fi executate;*
- *Procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de execuție a fost corect aleasă;*
- *Obiectivele de investiții sunt cuprinse în programul anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată;*
- *Documentația de atribuire a fost elaborată corespunzător și fără condiții abuzive sau restrictive.*

b) În Etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului:

- *Au fost respectate regulile de publicitate și transparență, regulile privind evitarea conflictului de interese, regulile aplicabile comunicărilor, precum și cele privind informarea candidaților/ ofertanților;*
- *Evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale și ținând cont de criteriul de atribuire și factorii de evaluare stabiliți;*
- *Rezultatul procedurii a fost stabilit corect, publicarea anunțului de atribuire a contractului s-a efectuat în termen, iar încheierea contractului a avut loc conform legii, după asigurarea existenței bugetului alocat.*

B. Procesul de implementare a obiectivelor de investiții, respectiv dacă:

- *Au fost constituite și înregistrate garanțiile de bună execuție;*
- *Modificarea termenilor contractuali (modificarea specificațiilor tehnico- economice după atribuirea contractului; extinderea duratei contractuale; modificarea prețului) s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale;*
- *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor/lucrărilor sau la termenele stabilite;*
- *A fost efectuată recepția bunurilor achiziționate/lucrărilor efectuate;*
- *Există documente care atestă recepția bunurilor/lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;*
- *Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau lucrări care nu au fost prestate;*
- *Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;*
- *Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice;*
- *Obiectivele de investiții sunt funcționale și sunt exploatate potrivit scopului și destinației atribuite.*

C. Procesul de derulare a contractului de finanțare cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației, respectiv dacă:

- *Sumele alocate prin contractul de finanțare au fost utilizate potrivit destinației;*
- *Au fost respectate clauzele contractului de finanțare;*
- *Au existat cazuri de neconformități, restituire a sumelor, suspendare a plăților.*

Perioada misiunii de audit: de la data de 07.10.2024, până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate pentru obținerea unui nivel de asigurare rezonabilă au constat în teste de detaliu, iar tehnicile de audit au fost: calcule, analiză, reefectuare, inspecție, interviu și confirmare, observare.

După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație calitativ și stabilirea gradului de asigurare urmărit, ținând cont de rezultatele evaluării combinate a riscurilor și pe baza raționamentului profesional, am aplicat teste de detaliu asupra întregii populații.

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI 4000). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru concluzia noastră.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

În efectuarea misiunii de audit de conformitate, fără un a avea un caracter limitativ, au fost avute în vedere următoarele acte normative:

- OUG nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții „Anghel Saligny”, cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare din 21 septembrie 2021;

- OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul comun al MDLPA și Ministerul Energiei nr. 278/167/2022 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții „Anghel Saligny”, pentru categoria de investiții prevăzută la art. 4 alin.(1) lit.e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, cu modificările și completările ulterioare;

- OUG nr. 28/2023 privind stabilirea unor măsuri în derularea Programului național de investiții „Anghel Saligny”;

- OUG nr. 105/2023 privind instituirea unor măsuri în derularea Programului național de dezvoltare locală și a Programului național de investiții „Anghel Saligny”;

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

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

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 2634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile;
- Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 273 din 14 iunie 1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul SGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1 Nerespectarea principiului transparenței prin neactualizarea programului anual al achizițiilor publice al UATC Glăvile, pe anul 2022 și nepublicarea unor extrase din acesta în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), potrivit legii¹.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nefuncționarea controlului intern managerial privind achizițiile publice prin nedelegarea atribuțiilor de achiziție publică unor salariați și neimplementarea procedurilor de achiziție publică din cadrul instituției.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Stabilirea incorectă a surselor de finanțare pentru realizarea obiectivelor de investiții.

Neasigurarea transparenței achizițiilor publice programate la nivelul UATC Glăvile prin nepublicarea în SEAP a extraselor din PAAP.

¹ - Legea 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. 2, lit. d:

- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 alin. (6) și art. 14 alin. (2)

Recomandări:

- *Actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de necesități și de sursele de finanțare.*
- *Asigurarea transparenței prin transmiterea extraselor programelor anuale ale achizițiilor publice în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), conform prevederilor legale.*
- *Luarea măsurilor privind respectarea cadrului legal pentru realizarea achizițiilor publice în condiții de eficiență economică și socială, prin stabilirea atribuțiilor specifice în sarcina unui salariat al entității.*

5.2. UATC Glăvile, în calitate de autoritate contractantă, nu a respectat în anul 2022 termenul de întocmire a raportului procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect "Proiectare și execuție lucrări în cadrul proiectului Modernizare drumuri comunale, comuna Glăvile, județul Vâlcea"².

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nefuncționarea controlului intern managerial și neimplementarea procedurii operaționale privind achizițiile publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Crearea premiselor de încălcare a principiului asumării răspunderii, prevăzut la art. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandări:

- *Actualizarea și implementarea procedurii operaționale privind atribuirea contractelor prin proceduri de achiziție publică de către entitate, în concordanță cu prevederile legale.*
- *Respectarea termenelor de întocmire a rapoartelor procedurilor simplificate de atribuire a contractelor de achiziții publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.*

5.3. Neevidențierea în conturi speciale a garanției de buna execuție constituită prin poliță de asigurare garanții contractuale pentru obiectivul de investiții „Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”, în sumă de 1.166.460,14 lei.³

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

2 - Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, art. 214, alin. (3), lit. b).

- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 146 alin. (2)

3 - Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, actualizată, art. 2, alin (1), art. 6, alin. (1) și (2);

- Ordinul MFP nr. 1917/2005- privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, anexa, cap. VII cuprinzând Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea contului 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție":

Neexercitarea tuturor formelor de control intern la nivelul managementului financiar-contabil al entității în perioada 2022-2023.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Necunoașterea garanțiilor constituite la dispoziția entității, la un moment dat.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

UATC Glăvile a înregistrat în contabilitate garanția de bună execuție constituită de către antreprenor prin polița de asigurare, în valoare 1.166.460,14 lei.

Recomandări:

Nu se formulează recomandări, abaterea fiind remediată în timpul controlului.

5.4. Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny", în anul 2023, pentru obiectivul de investiții „Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 9.596,54 lei, la care se adaugă 1.531,61 lei accesorii⁴.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Avizarea situațiilor de lucrări de către dirigințele de șantier, inclusiv pentru elemente care nu au fost puse în operă, precum și lipsa unor controale interne referitoare la asumarea situațiilor de plată și pentru lucrări neefectuate.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului de stat în anul 2023 prin decontarea de către UATC Glăvile a sumelor aferente lucrărilor neexecutate la obiectivele de investiții finanțate din fonduri guvernamentale.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Executantul lucrărilor la obiectivul de investiții finanțat din fonduri guvernamentale a achitat integral prejudiciul și accesoriile calculate, operațiuni înregistrate în contabilitatea UATC Glăvile. Ulterior recuperării prejudiciului de la executantul lucrării, UATC Glăvile a întregit bugetul de stat prin virarea sumei de 9.564,54 lei în contul Ministerului Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA).

⁴ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", art. 8;

- NORME METODOLOGICE din 21 septembrie 2021 pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, art. 11 alin. (3) și art. 14 alin. (1) și alin. (3) ;

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23;

- ORDONANȚA nr. 119 din 31 august 1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1).

Recomandări:

- *Extinderea verificărilor și determinarea întregii întinderi a prejudiciului având în vedere derularea lucrărilor pentru obiectivul de investiții și în anul 2024 (suma de 9.596,54 lei reprezintă lucrări decontate, dar neexecutate în anul 2023, la care se adaugă accesorii în valoare de 1.531,61 lei), precum și recuperarea acestuia cu accesoriile calculate potrivit legii.*
- *Reîntregirea bugetului de stat prin virarea la Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a eventualelor sume determinate ca prejudiciu.*
- *Înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate.*

5.5. Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny", în anul 2023, pentru obiectivul de investiții "Modernizare drumuri comunale, comuna Glăvile, județul Vâlcea", ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 71.541,71 lei, la care se adaugă 7.211,40 lei accesorii⁵.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Efectuarea defectuoasă a recepției cantitative, de către comisia de recepție a lucrărilor executate, care a semnat procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 844/19.03.2024.

Avizarea situațiilor de lucrări de către dirigințele de șantier, inclusiv pentru elemente care nu au fost puse în operă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului de stat în anul 2023, cu valoarea de 71.541,75 lei.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Prejudiciul a fost recuperat integral prin executarea lucrărilor de către constructor, conform constatării în teren din timpul misiunii de audit, iar accesoriile calculate au fost virate în contul UATC Glăvile, operațiuni înregistrate corespunzător în contabilitate.

Recomandări :

- *Extinderea și determinarea întregii întinderi a prejudiciului având în vedere derularea lucrărilor pentru obiectiv și în anul 2024 (suma de 71.541,75 lei reprezintă lucrări decontate, dar*

⁵ - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", art. 8;

- NORME METODOLOGICE din 21 septembrie 2021 pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, art. 11 alin. (3) și art. 14 alin. (1) și alin. (3) ;

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23;

- ORDONANȚA nr. 119 din 31 august 1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1).

neexecutate în anul 2023, la care se adaugă accesorii în valoare de 7.211,40 lei), precum și recuperarea acestuia cu accesoriile calculate potrivit legii.

- Reîntregirea bugetului de stat prin virarea la Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a eventualelor sume determinate ca prejudiciu.

-Înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor economico-patrimoniale efectuate.

5.6. UATC Glăvile a solicitat la decontare de către Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA), în anul 2023, sume care nu se finanțează de la bugetul de stat, prin Programul Național de Investiții Anghel Saligny (PNI), în sumă de 25.699 lei.⁶

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa controalelor interne care să asigure implementarea integrală a controlului intern managerial la entitatea publică, dat fiind că pentru managementul finanțării obiectivului de investiții UATC Glăvile a încheiat un contract de asistență pentru toată perioada implementării acestuia.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerespectarea de către UATC Glăvile, în calitate de beneficiar al programului național de investiții, a modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat prin program potrivit destinației pentru care au fost alocate.

Recomandări :

-Analizarea solicitărilor de transferuri de la bugetul de stat, efectuate în anul 2024 de către UATC Glăvile și efectuarea regularizării cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a sumelor care nu se finanțează prin Programul național de investiții Anghel Saligny, inclusiv a sumei de 25.699 lei.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Din procesul de înțelegere a activităților entității și din evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate și a răspunsurilor furnizate de conducerea entității, echipa de audit are observații de audit referitoare la acțiunile de control specifice, altele decât cele care au determinat direct neconformitățile identificate la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna Glăvile, astfel:

⁶ - Contractul de finanțare înregistrat la MDLPA sub nr. 53/28.10.2022 și la UATC Glăvile sub nr. 4060/10.11.2022, Cap. V, alin. (1);

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", art. 4, alin. (1), lit. a), art.8;

- NORME METODOLOGICE din 21 septembrie 2021 pentru punerea în aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 95/2021 pentru aprobarea Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru categoriile de investiții prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a)-d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 95/2021, art. art. 4, alin. (6);

- ORDONANȚA nr. 119 din 31 august 1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1).

6.1. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu la încheierea de către UATC Glăvile a contractului privind consultanța în managementul finanțării pe toată perioada de implementare a proiectului de investiții finanțat prin PNI Anghel Saligny: „Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”.⁷

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa controalelor interne care să asigure implementarea integrală a controlului intern managerial la entitatea publică, controlul financiar preventiv propriu fiind parte a acestuia.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Crearea premiselor pentru efectuarea de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență în desfășurarea activității la UATC Glăvile.

Recomandări :

-Integrarea controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale la UATC Glăvile, prin asigurarea exercitării acestuia potrivit legii.

Este necesară îmbunătățirea sistemului de control intern, fiind identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, pentru care echipa de audit a formulat un set de sugestii cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern, care au fost transmise entității auditate prin Scrisoarea înregistrată sub nr. 2386/22.10.2024 la U.A.T.C. Glăvile.

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

Reprezentanții entității și-au însușit constatările și recomandările echipei de audit public extern, neexistând, la data ședinței de conciliere din data de 10.12.2024 (Minuta de conciliere nr. CCVL\2024-83181\10.12.2024\IESIRE), divergențe în ceea ce privește neconformitățile constatate și recomandările formulate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea

7 -ORDONANȚA nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 8, alin. (3), lit. a), alin. (4) și 9, alin. (1) și (2);

- ORDIN nr. 923 din 11 iulie 2014 (*republicat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*), cu modificările și completările ulterioare, articolul 2, Anexa nr. 1, A. pct. 1.1, B. pct. 4.3;

- Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 "Angajarea cheltuielilor";

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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Vâlcea
APROBAT
Director ,
XXXXXXX

Stimate Domnule Primar, Duicu Iustin

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la U.A.T.C. Glăvile.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 07.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile de atribuire, urmărire și executare a contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții pentru *Programul Național de Dezvoltare Locală, Programul Național de Investiții „Anghel Saligny” și Programul pentru construcții de locuințe și săli de sport*, de către Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Glăvile, în perioada 2021-2023, au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

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

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Neactualizarea Programului anual al achizițiilor publice pe anul 2022 și nepublicarea unor extrase din acesta în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), potrivit legii.

Recomandarea formulată:

CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA

- Actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de necesități și de sursele de finanțare.

- Asigurarea transparenței prin transmiterea extraselor programelor anuale ale achizițiilor publice în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), conform prevederilor legale.

- Luarea măsurilor privind respectarea cadrului legal pentru realizarea achizițiilor publice în condiții de eficiență economică și socială, prin stabilirea atribuțiilor specifice în sarcina unui salariat al entității.

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

1.2. UATC Glăvile, în calitate de autoritate contractantă, nu a respectat termenul de întocmire a Raportului procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect "Proiectare și execuție lucrări în cadrul proiectului Modernizare drumuri comunale, comuna Glăvile, județul Vâlcea".

Recomandarea formulată:

- Actualizarea și implementarea procedurii operaționale privind atribuirea contractelor prin proceduri de achiziție publică de către entitate, în concordanță cu prevederile legale.

- Respectarea termenelor de întocmire a rapoartelor procedurilor simplificate de atribuire a contractelor de achiziții publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

1.3. Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny", în anul 2023, pentru obiectivul de investiții „Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 9.596,54 lei, la care se adaugă 1.531,61 lei accesorii.

Recomandarea formulată:

- Extinderea verificărilor și determinarea întregii întinderi a prejudiciului având în vedere derularea lucrărilor pentru obiectivul de investiții și în anul 2024 (suma de 9.596,54 lei reprezintă lucrări decontate, dar neexecutate în anul 2023, la care se adaugă accesorii în valoare de 1.531,61 lei), precum și recuperarea acestuia cu accesoriile calculate potrivit legii.

- Reîntregirea bugetului de stat prin virarea la Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a eventualelor sume determinate ca prejudiciu.

- Înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate.

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

1.4. Plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital finanțate din bugetul de stat prin Programul Național de Investiții "Anghel Saligny", în anul 2023, pentru obiectivul de investiții "Modernizare drumuri comunale, comuna Glăvile, județul Vâlcea", ca urmare a

**CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA**

nerespectării clauzelor contractuale privind cantitățile și articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractul de execuție de lucrări încheiat de UATC Glăvile, pentru suma de 71.541,71 lei, la care se adaugă 7.211,40 lei accesorii.

Recomandări :

- *Extinderea și determinarea întregii întinderi a prejudiciului având în vedere derularea lucrărilor pentru obiectiv și în anul 2024 (suma de 71.541,75 lei reprezintă lucrări decontate, dar neexecutate în anul 2023, la care se adaugă accesorii în valoare de 7.211,40 lei), precum și recuperarea acestuia cu accesoriile calculate potrivit legii.*

- *Reîntregirea bugetului de stat prin virarea la Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a eventualelor sume determinate ca prejudiciu.*

- *Înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor economico-patrimoniale efectuate.*

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

1.5. UATC Glăvile a solicitat la decontare de către MDLPA, în anul 2023, sume care nu se finanțează de la bugetul de stat, prin Programul Național de Investiții Anghel Saligny (PNI), în sumă de 25.699 lei.

Recomandări :

- *Analizarea solicitărilor de transferuri de la bugetul de stat, efectuate în anul 2024 de către UATC Glăvile și efectuarea regularizării cu Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) a sumelor care nu se finanțează prin Programul național de investiții Anghel Saligny, inclusiv a sumei de 25.699 lei.*

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu la încheierea de către UATC Glăvile a contractului privind consultanța în managementul finanțării pe toată perioada de implementare a proiectului de investiții finanțat prin PNI Anghel Saligny: „Extindere rețea de apă și canalizare în comuna Glăvile, județul Vâlcea”.

Recomandări :

- *Integrarea controlului financiar preventiv în sfera răspunderii manageriale la UATC Glăvile, prin asigurarea exercitării acestuia potrivit legii.*

Termen de implementare propus: 28.02.2025.

Din procesul de înțelegere a activităților entității și din evaluarea sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție de entitate și a răspunsurilor furnizate de conducerea entității, echipa de audit apreciază că la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna

CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA

Glăvile este necesară îmbunătățirea sistemului de control intern, fiind identificate riscuri cu impact asupra subiectului auditat. Ca urmare, echipa de audit a formulat sugestii pentru remedierea disfuncționalităților/vulnerabilităților sistemului de control intern la Unitatea Administrativ-Teritorială comuna Glăvile, care au fost transmise entității auditate prin Scrisoarea înregistrată sub nr. 2386/22.10.2024.

Precizăm că în conformitate cu art. 35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (M. Of. nr. 12/05.01.2023) *obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate. De asemenea, entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Potrivit art. 37, alin. (1) din Regulamentul menționat *în situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.*

Menționăm că în cazul inacțiunii conducerii entității pentru recuperarea prejudiciilor, sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

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

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit
Director ,
XXXXXXX