

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Nr. de înregistrare UATC: 6.922/14.10.2021

CCBC\2021-43901\14.10.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Corbasca, 14.10.2021

Subsemnații Lazăr Bogdan și Bezerău Ciprian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 32.987 și 32.990 din data de 01.09.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2.777 și 2.778, am efectuat în perioada 06.09.2021 - 14.10.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Comunei la U.A.T.C. CORBASCA corbascabc@yahoo.com, cod unic de identificare 4278396, având sediul in STR. PRINCIPALA, Comuna Corbasca pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În anul financiar supus auditării, persoanele cu funcții de răspundere și cu atribuții în domeniul gestionării patrimoniului sunt:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția
0	1	2
1.	PUSCASU-ANDONE NICUSOR	primar, începând cu data de 24.06.2016 și până în prezent
2.	BLANARU MIHAI EMILIAN	viceprimar, în perioada 24.06.2016-26.10.2020 si începând cu data de 14.12.2020
3.	IFTIMIE GHEORGHE	secretar
4.	POPOVICI ANGELICA ELENA	consilier superior – coordonator al compartimentului financiar contabil, începând cu data de 24.07.2015
5.	COVIT PAUL	Referent superior – venituri
6.	FRUNZETE VASILE	Referent superior– urbanism
7.	FINARU ION	Referent superior- registru agricol
8.	TABACARU CONSTANTIN	Referent superior-informare si prestatii sociale

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare anuale consolidate încheiate la data de 31.12.2020 de către UAT Comuna Corbasca, având calitatea de ordonator principal de credite, cuprind: execuția bugetară pentru activitatea proprie a acesteia și execuția bugetară a ordonatorilor terțiari de credite, având următoarea structură:

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Credite bugetare inițial aprobate	Credite bugetare definitiv aprobate	Credite bugetare deschise/Sume alocate	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară de către toate entitățile existente	% din total execuție bugetară a ordonatorului principal de credite
		(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
I	ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE - TOTAL, din care:	11.205.620	16.211.800	16.211.800	8.330.867	100,00
1	UAT Comuna Corbasca - Activitatea proprie	10.684.300	15.477.140	15.477.140	7.745.938	92,98
2	Ordonator terțiar de credite Scoala gimnaziala Bacioi	249.000	269.000	269.000	201.521	2,42
3	Ordonator terțiar de credite Scoala gimnaziala Corbasca	272320	465660	465660	383408	4,60

Nr.	Ordonatori de credite		Credite bugetare definitive aprobate	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară	din care:		Ponderea fiecărei cheltuieli în structura execuției bugetare
	Ordonator principal de credite	Ordonator terțiar de credite					(%)
0	1	2	3	4	5	6	7=6/4*100
1	UATC Corbasca - activitatea proprie	X	15.477.140	7.745.938	chelt. de personal	1.759.408	22,71
					chelt. materiale	1.703.013	21,99
					transferuri pentru persoanele cu handicap	447.050	5,77
					alte transferuri	2.801	0,04
					asistență socială	451.241	5,83
					plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-7.842	-0,10
					sustinerea cultelor	120.000	1,55
					proiecte finante cu fonduri externe neramurabile	410.229	5,30
					cheltuieli de capital	2.860.038	36,92
2		Ordonator terțiar de credite – Scoala gimnaziala Bacioi	269.000	201.521	cheltuieli materiale	201.521	100
					asistență socială	0	
					burse	0	0
					plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	0
					cheltuieli de capital	0	0
3		Ordonator terțiar de credite – Scoala	465.660	383.408	cheltuieli materiale	166.383	43,40
					asistență socială	0	0,00
					burse	0	0,00

	gimnaziala Corbasca			plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	0,00
				proiecte finante cu fonduri externe neramurabile	217.025	56,60
				cheltuieli de capital	0	0
TOTAL		16.211.80 0	8.330.86 7		8.330.86 7	100

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Entitatea auditată reprezintă în județul Bacău autoritatea administrației publice locale, organizată în baza prevederilor Codului administrativ, aprobat prin Ordonanța de urgență nr.57 din 3 iulie 2019 care reglementează cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice, statutul personalului din cadrul acestora, răspunderea administrativă, serviciile publice precum și unele reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului și a unităților administrativ teritoriale, completat cu Legea 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare precum și cu alte reglementări de drept comun aplicabile în materie.

Administrația publică din comuna Corbasca are ca obiective principale rezolvarea problemelor de interes local, cu excepția celor care prin lege sunt date în competența altor autorități publice, locale sau centrale, așa cum sunt nominalizate în Ordonanța de urgență nr.57/2019 cu privire la Codul administrativ.

Autonomia publică în comuna Corbasca se întemeiază pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrațiilor publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

În conformitate cu prevederile Codului administrativ, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comuna Corbasca sunt:

- Consiliul local – ca autoritate deliberativă;
- Primarul – ca autoritate executivă.

Consiliul local și primarul lucrează ca autorități autonome.

Consiliul Local este autoritatea deliberativă prin care comuna își exercită principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, eligibilității, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, drepturile și capacitatea efectivă de a soluționa și gestiona în numele și în interesul colectivității locale, în condițiile legii, alături de primar. Acesta a fost ales pe un mandat de patru ani urmarea alegerilor locale organizate în luna septembrie 2020.

Autonomia locală este exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care potrivit legii, aparțin comunității.

În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetul de venituri și cheltuieli al comunei, în condițiile legii.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Conform Regulamentului de organizare și funcționare, Primăria comunei Corbasca este o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului.

Principalul rol al instituției auditate constă în soluționarea unor probleme ale colectivității locale, privind:

- dezvoltarea economico-socială;
- administrarea domeniului public și privat;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, consiliul local asigură potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local privind:

- educația;
- serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială;
- sănătatea;
- cultura, tineretul și sportul;
- ordinea publică și situațiile de urgență;
- protecția și refacerea mediului;
- conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură;
- dezvoltarea rurală;
- evidența persoanelor;
- podurile și drumurile publice;
- serviciile comunitare de utilitate publică: salubritate, iluminat public;
- activitățile de administrație social-comunitară;
- alte servicii publice stabilite prin lege.

În domeniul investițiilor au fost avute în vedere următoarele obiective :

- *Dotarea cu programe informatice,*
- *Strategia de dezvoltare locala,*
- *Achiziție copiator,*
- *Achiziție atomizor purtat Bufer 400L,*
- *Reactualizare PUG,*
- *Achiziție autospeciala SVSU,*
- *Reabilitare și dotare Școala Corbasca,*
- *Modernizare Școala gimnazială Bacioiu,*
- *Construire grădiniță cu program normal cu 3 săli de clasă Bacioi,*
- *Amenajare grupuri sanitare Școala Corbasca,*
- *Amenajare grupuri sanitare Școala Bacioi,*
- *Proiect POCU – O șansă pentru fiecare, o șansă pentru toți !*
- *Proiect POCU- Spune DA educației !,*
- *Reabilitare și modernizare dispensar uman Corbasca,*
- *Modernizare, renovare și dotare cămin cultural Corbasca,*

- *Teren multifuncțional cu gazon sintetic Scarișoara,*
- *Teren multifuncțional cu gazon sintetic Marvila,*
- *Reabilitare, modernizare și dotare parc Corbasca,*
- *Optimizare sistem, de alimentare cu apa în Comuna Corbasca,*
- *Sistem inteligent de distribuție gaze naturale în comuna Corbasca,*
- *Amenajare centre civice,*
- *Stație de clorinare, denitrare, deferizare*
- *Reabilitare și modernizare sistem de iluminat public în comuna Corbasca,*
- *Canalizare și stație de epurare în satele Corbasca, Scarișoara, Bacioi,*
- *Modernizare drumuri de interes local,*
- *Refacere podeț și sistem rutier DC 96 Corbasca-Bacioi,*
- *Modernizare drum comunal DC 98B Corbasca-Vâlcele,*
- *Reabilitare drumuri agricole, M125,*
- *Construire pod beton în cat Corbasca-proiectare*
- *Reabilitare drum comunal 98C sat Rogoaa-proiectare*

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Constituirea, organizarea și funcționarea unităților administrativ-teritoriale sunt reglementate de prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ, Legii nr.393/2004 privind statutul aleșilor locali, Legii nr. 70/1991 privind alegerile locale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 673/2002 privind aprobarea OG.nr. 35/2002 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale. La acestea se adaugă și alte acte normative și reglementări interne (hotărâri ale consiliului local și dispoziții de primar), ce reglementează domeniile de activitate ale autorităților locale.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului comunei constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită **primăria comunei**, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Aparatul de specialitate al primarului este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Primarul comunei, în persoana d-nului Pușcașu-Andone Nicușor este la al doilea mandat consecutiv. Primul mandat validat de Judecătoria Bacău, prin încheiere nr.8685/180/2016 din 22.06.2016, iar cel de-al doilea mandat validat de Judecătoria Bacău prin încheierea nr.11705/180/2020 din 12.10.2020

Atribuțiile primarului unității administrative-teritoriale sunt prevăzute de sunt reglementate de prevederile Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ, art. 155.

Viceprimarul comunei în persoana d-nului Blanaru Mihai Emilian, desemnat prin HCL nr. 24 din data de 24.06.2016 și prin HCL nr.63 din data de 11.12.2020 își exercită mandatul începând cu data de 24.06.2016 și până în prezent.

Atribuțiile viceprimarului comunei sunt delegate de către primar potrivit prevederilor art. 157 din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ.

Atribuțiile secretarului unității administrativ-teritoriale sunt cele prevăzute de art. 243 din Ordonanței de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ

Activitatea aparatului de specialitate al primarului comunei în structură (stat de funcții și organigramă pentru anul 2019) aprobate prin HCL nr. 43 din 31.05.2019 și modificata prin Hotărârile Consiliului Local nr. 36 din 31.05.2021 este condusă și organizată în baza *Regulamentului de organizare și funcționare*.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Din creditele bugetare ale administrației publice locale sunt finanțate cheltuielile ordonatorilor terțieri de credite – Școala Gimnazială Bacioi, cod fiscal 29163383 și Școala Gimnazială Corbasca, cod fiscal 21960821 – instituții de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică,

Nr. crt.	Ordonatorul terțiar de credite	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plăți efectuate	Cheltuieli efective
0	1	2	3	4	5
1.	Școala Gimnazială Bacioi	249.000	269.000	201.521	337.063
2.	Scoala Gimnaziala Corbasca	272.320	465.660	383.408	546.867

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Sintetic, execuția bugetară a la finele anului 2020 prezintă următoarea structură:

Denumire indicator	Prevederi inițiale -lei-	Prevederi definitive -lei-	Încasări/ Plăți efectuate -lei-	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	7.630.370	11.508.380	9.238.702	121,08	80,28
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, transferuri voluntare, impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare	1.008.080,00	1.026.380,00	953.403,00	93,58	92,82
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.477.000,00	1.449.000,00	1.378.913,00	93,36	95,16
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.493.000,00	4.867.500,00	4.785.360,00	106,51	98,31
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	601.790,00	3.848.580,00	1.804.242,00	299,81	46,88

5. Sume primite de la UE/ alti donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	50.500,00	316.920,00	316.784,00	627,30	99,96
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	11.205.620,00	16.211.800,00	8.330.867,00	74,35	51,39
1.Cheltuieli de personal	2.271.640,00	2.271.640,00	1.759.408,00	77,45	77,45
2. Bunuri și servicii	3.498.430,00	3.834.180,00	2.070.917,00	59,20	54,01
3. Dobânzi	0,00	0,00	0,00	x	x
4. Subvenții	0,00	0,00	0,00	x	x
5. Fond de rezerva	0,00	0,00	0,00	x	x
6. Transferuri între unități ale administrației publice	447.050,00	447.050,00	447.050,00	100,00	100,00
7. Alte transferuri (culte religioase)	0,00	2.810,00	2.801,00	x	99,68
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	860.820,00	1.278.240,00	627.254,00	72,87	49,07
9. Asistență socială	610.190,00	711.770,00	451.241,00	73,95	63,40
10. Alte cheltuieli	130.000,00	140.000,00	120.000,00	92,31	85,71
11. Cheltuieli de capital	3.387.490,00	7.533.970,00	2.860.038,00	84,43	37,96
12. Operațiuni financiare (rambursări credite)	0,00	0,00	0,00	x	x
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul 2020	0,00	-7.860,00	-7.842,00	x	99,77
C.EXCEDENT / DEFICIT (A-B)	-3.575.250,00	-4.703.420,00	907.835,00	-25,39	-19,30

Veniturile bugetului local

Pentru desfășurarea activității din anul 2020, UATC Corbasca a avut la dispoziție resurse financiare totale în cuantum de **11.508.380 lei**, constituite din:

➤ **1.016.380 lei** venituri proprii din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri fiscale și nefiscale (*exclusiv cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit*), care reprezintă **8,83 %** din total venituri);

➤ **1.449.000 lei**, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, reprezentând **12,59 %** din total venituri;

➤ **4.867.500 lei** sume defalcate din TVA, reprezentând **42,30 %** din total venituri;

➤ **10.000 lei** transferuri voluntare, altele decât subvențiile, **0,09%** din total venituri

➤ **3.848.580 lei**, subvenții de la bugetul de stat și de la alte administrații și care reprezintă **33,44 %** din total venituri bugetare.

➤ **316.920 lei** sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020, reprezentand **2,75%** din total venituri

Veniturile proprii încasate în anul 2020 în cuantum de **943.403** lei, în baza HCL nr.102 din 30.12.2019 privind impozitele și taxele locale pentru anul 2020 prezintă următoarea structură:

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	Singere pe alte câi decât încasări	% încasări din prevederi definitive
1	2	3	4	5	6
VENITURI PROPRII – TOTAL , din care:	1.008.080	1.016.380	943.403	0	93
Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	21.400	21.400	1.528	0	7
Impozite și taxe pe proprietate	316.340	317.040	266.134	0	84
Taxe pe utilizarea bunurilor și servicii specifice	154.480	154.480	151.375	0	98
Alte impozite și taxe	1.240	1.240	976	0	79
Venituri din concesiuni și închirieri	46.780	54.380	71.579	0	132
Venituri din prestări servicii și alte activități	0	0	0	0	x
Taxe extrajudiciare de timbru	1.000	1.000	257	0	26
Amenzi și penalități	133.360	133.360	100.657	0	75
Diverse venituri	333.480	333.480	350.897	0	105

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Evoluția patrimoniului public și privat al entității auditate în ultimii 3 ani (2018-2020) cuprinzând principalele elemente patrimoniale, se prezintă astfel:

Denumirea conturilor	Sold 31.12.2018	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2020	Variație % 2020/2019	Variație % 2020/2018
1	2	3	4	5	6
Active necurente	35.563.363	38.828.846	43.120.865	111,05	121,25
Active curente	8.425.205	9.782.605	11.845.226	121,08	140,59
Total active	43.988.568	48.611.451	54.966.091	113,07	124,96
Datorii necurente	464853	0	0	x	0,00
Datorii curente	4.932.746	2.155.622	4.058.514	188,28	82,28
Total datorii	5.397.599	2.155.622	4.058.514	188,28	75,19
Rezerve, fonduri	28.860.126	29.734.014	29.802.391	100,23	103,26

Rezultatul reportat	11.233.170	13.698.299	16.475.297	120,27	146,67
Rezultatul patrimonial al exercițiului 121 –C	0	3.023.516	4629889	153,13	x
Rezultatul patrimonial al exercițiului 121 –D	1.502.328	0	0	x	0,00
TOTAL CAPITALURI PROPRII	38.590.968	46.455.829	50.907.577	109,58	131,92

Denumirea conturilor	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2020	Variație absolută
1	2	3	4=3-2
Active fixe necorporale	23.431	225.951	202.520
Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, birotică	680.599	725.832	45.233
Terenuri și clădiri	38.110.615	42.154.881	4.044.266
Active financiare (titluri de participare)	14.201	14.201	0
Creanțe necurente	0	0	0
TOTAL	38.828.846	43.120.865	4.292.019

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Sistemul contabil

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă în cadrul compartimentului financiar-contabil, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod bilateral, în debitul sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în bilanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plățile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările ulterioare. Operațiunile bănești s-au derulat prin trezorerie, prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, excepție făcând plățile efectuate direct din încasări.

Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificăției

bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate, iar a veniturilor pe categorii de venituri. Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de:

- Legea nr. 273/2006, a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

- OMFP nr.3155 din decembrie 2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020;

Legislația, normele și reglementările interne în baza cărora entitatea auditată își desfășoară activitatea sunt prezentate în detaliu, în dosarul permanent.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată și OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), raportarea indicatorilor din contul de execuție fiind conformă cu prevederile OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

Sistemul informatic organizat în cadrul primăriei este structurat în 2 (doua) categorii:

- sistem de comunicații-internet, realizat prin conexiune la abonament internet de la Vodafone România S.A.

- sistem informatic individual.

Sistemul informatic organizat în cadrul UATC Corbasca este compus din 14 echipamente individuale amplasate în fiecare compartiment funcțional, accesul la bazele de date fiind parolat.

Entitatea auditată accesează programe informatice asigurate de către:

- S.C. SOLUTIONS DEVELOPMENT GROUP S.R.L: pentru următoarele domenii:
 - contabilitate bugetara, salarii, contribuții, întocmire situații financiare, depunere declarații fiscale la ANAF, întocmire și verificare situații FOREXEBUG, impozite și taxe locale, registru agricol, asistenta sociala
- S.C. ULTRATECH GROUP S.R.L. pentru programul de legislație Lex Navigator.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „**mediul de control**”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „**performanța și managementul riscului**”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „**activitățile de control**”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu

3.6. Evaluarea riscurilor

În evaluarea riscului inerent auditorii publici externi au ținut cont de o serie de factori, după cum urmează:

- Natura activității entității, poate afecta raționamentul profesional al auditorului privind evaluarea riscului inerent.
- Operațiunile economice neobișnuite care nu au un caracter de rutină, au șanse mai mari să fie înregistrate sau prelucrate incorect din cauza lipsei de experiență, de ex. contractele de închiriere, achizițiile de valori mari, pierderile datorate unor incidente nedorite etc.
- Aplicarea raționamentului profesional la înregistrarea operațiunilor economice și evidențierea lor corectă în conturi deoarece majoritatea conturilor (inventarele anterioare, creanțele neîncasate) necesită o atenție deosebită din partea conducerii deoarece prezintă un risc ridicat de înregistrare eronată.
- Suspiciuni de deturnare a activelor sunt avute în vedere de auditori atunci când verifică operațiuni ce presupun plăți sau încasări în numerar deoarece acestea prezintă un risc inerent ridicat, iar anumite bunuri sunt mai expuse la a fi sustrate, cum ar fi lucrările de artă, aurul, numerarul, combustibilul etc.
- Numărul mare al locațiilor (birouri regionale, filiale, etc.) prezintă un risc inerent ridicat atunci când responsabilități importante sunt transferate către un număr mare dintre aceste locații ale entității.

Complexitatea legilor și a principiilor contabile implică o atenție sporită din partea auditorului, deoarece riscul apariției erorilor sau neregularităților este ridicat.

Evaluarea generală a riscului de control a condus la stabilirea unui risc mediu de control.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 8.330.867,00

Procentul pragului de semnificație: 2

Valoarea pragului de semnificație: 166.617,34

4.2. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
30.05.30 - Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	71.579	Integral
07 - Impozite si taxe pe proprietate	66.533	Selectare de elemente specifice
Verificare mod utilizare fonduri transferate de la bugetul de stat prin MDLPA (PNDL I și PNDL II)	1.667.767	Selectare de elemente specifice

20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII; Suplimentar: 20.01 - Bunuri si servicii	803.539	Selectare de elemente specifice
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	1.699.483	Selectare de elemente specifice
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02); Suplimentar: 71.01.01 - Constructii	652.379	Selectare de elemente specifice
103.00.00 - Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ - teritoriale	3.406.410	Selectare de elemente specifice
Elaborarea si fundamentarea proiectului de buget local	Nu este cazul	Nu se aplica

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Descriere: Contrar prevederilor art. 36, alin. 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin hotărârea Consiliului Local și care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Corbasca pe anul 2020, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor art. 36, alin 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, cu privire la constituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor.

Valoarea abaterii constatate: 387.297,00

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

Consecința neconstituirii fondului de rezervă bugetară destinat finanțării unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar sau pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, o reprezintă utilizarea creditelor bugetare de la alte articole și capitole, ceea ce conduce la nereflexarea unei imagini fidele pentru execuția bugetară.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Neintroducerea activului corporal *Gradiniță cu program normal* în domeniul public al comunei, obiectiv primit prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării

Descriere:

S-a constatat faptul că, ulterior primirii imobilului Gradiniță cu program normal, prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării, acesta nu a fost introdus în domeniul public al comunei, contrar prevederilor art.112 din Legea educației naționale nr. 1 din 2011

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor legale referitoare la baza materială a învățământului preuniversitar de stat.

Valoarea abaterii constatate: Abaterea nu a fost cuantificată

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

Denatuarea valorii bunurilor aflate în domeniul public al comunei. Calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării aferente clădirii, în perioada 2018-2021.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Suspendarea funcției de control financiar preventiv, în perioada 1-10.07.2020

Descriere: S-a constatat faptul că, la sesizarea Camerei de conturi Bacău, Inspekția economico-financiară din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Iași, a sancționat entitatea auditată pentru faptul că, în perioada 01-10.07. 2020, funcția de control financiar preventiv nu a fost exercitată, aceasta fiind suspendată prin Dispoziția nr.96 din 01.07.2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neînțelegerea în totalitate a prevederilor legale referitoare la organizarea funcției de control financiar preventiv.

Valoarea abaterii constatate: 1.500,00

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

Neexercitarea funcției de control financiar preventiv poate aduce atingere obiectivului de a realiza, la un nivel corespunzător de calitate, atribuțiile entității publice, stabilite în concordanță cu propria misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: În perioada 2018-2020, nu a fost făcută actualizarea impozitelor și taxelor locale cu inflația anuală

Descriere: S-a constatat faptul că, în perioada 2018-2020, entitatea auditată nu a procedat la indexarea anuală, până la data de 30 aprilie, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea în totalitate, a prevederilor legale referitoare la obligația de a indexa anual nivelul impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu inflația anuală.

Valoarea abaterii constatate: 209.992,00

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

Consecința economico-financiară o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului local.

Sinteza: Impozitarea unor clădiri ca fiind folosință rezidențială, contrar informațiilor care rezultă din documentele de proprietate, proprietate a persoanelor fizice. Acceptarea unor rapoarte de reevaluare care stabilesc valori mici de evaluare a unor clădiri, proprietate a persoanelor juridice

Descriere:

a.1. S-a constatat faptul că entitatea auditată a încadrat în evidența fiscală unele clădiri ca având destinație rezidențială în baza declarațiilor depuse de către contribuabili persoane fizice, fără să verifice respectarea normelor metodologice pentru aplicarea lit. f art. 453 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, conform cărora: *clădirile în care nu se desfășoară nicio activitate sunt considerate rezidențiale dacă aceasta este destinația care reiese din autorizația de construire.*

a.2. S-a constatat faptul că, în cazul unor contribuabili persoane juridice, entitatea a acceptat rapoarte de evaluare prin care s-au stabilit valori impozabile neobișnuit de scăzute per metru pătrat pentru unele clădiri, fără să aplice prevederile art.63 pct.1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize.*

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor codului fiscal cu privire la declararea clădirilor pentru impozitare de către persoanele fizice și juridice.

Valoarea abaterii constatate: 5.031,00

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

Consecința economico-financiară este diminuarea veniturilor bugetului local.

Sinteza: Entitatea auditată nu a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;

Descriere:

La verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate, s-au constatat următoarele:

- Nu s-a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local;
- Nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;
- Nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietate a debitorilor persoane juridice în perioada 2018-2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective constau în neluarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru executarea silită a obligațiilor fiscale restante.

Valoarea abaterii constatate: Abaterea nu a fost cuantificată

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

Nerespectarea prevederilor Codului de procedura fiscală îngreunează procesul de colectare a creanțelor fiscale, existând riscul ca unele creanțe să se prescrie.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Imobilele aflate în proprietatea publică a entității auditate și care fac obiectul unor contracte de concesiune/închiriere, nu au fost intabulate.

Descriere:

S-a constatat faptul că, în cazul imobilelor care fac obiectul unor contracte de concesiune sau închiriere, nu au fost intabulate, contrar prevederilor Codului Administrativ și a Legii cadastrului și publicității imobiliare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor legale referitoare la condițiile în care imobilele proprietate publică pot fi concesionate sau închiriate.

Valoarea abaterii constatate: Abaterea nu a fost cuantificată

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

În lipsa întocmirii cărților funciare, suprafețele imobilelor care fac obiectul contractelor de concesiune sau închiriere nu pot fi stabilite cu exactitate, fapt care poate influența nivelul redevențelor plătite, precum și taxele pe teren sau clădiri debitate.

Sinteza: Au fost identificate situații în care bunurile din proprietatea publică au fost utilizate de către chiriași fără să existe un contract de închiriere valabil pentru perioada auditată

Descriere:

Din analiza dosarelor de închiriere a imobilelor prezentate de către entitatea auditată, s-a constatat faptul că un contract de închiriere era expirat din anul 2018, chiria spațiului fiind calculată în baza contractului expirat. Deasemeni, s-a constatat faptul că, în cazul unui spațiu de locuit, un contribuabil a utilizat spațiul fără să existe un contract de închiriere încheiat în acest sens.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Funcționarea deficitară a sistemului de control intern, care trebuia să detecteze aceste situații.

Valoarea abaterii constatate: 10.982,00

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

Consecința economico-financiară o reprezintă posibila diminuare a veniturilor bugetului local.

Sinteza: Entitatea auditată nu a putut pune la dispoziția auditorilor publici externi dosarul licitației derulate în anul 2012, pentru închirierea unui spațiu în care să funcționeze o farmacie

Descriere: Din analiza contractelor de închiriere prezentate de către compartimentul de impozite și taxe locale, s-a constatat faptul că, în cazul unei proceduri de închiriere efectuate în anul 2012, a fost stabilită o chirie pentru suprafața existentă a spațiului închiriat, în condițiile în care contractul obliga chiriașul la construcția unei extinderi a spațiului existent. Conform documentelor obținute de la compartimentul de urbanism, această extindere a fost realizată în anul 2015, an în care

prețul chiriei a fost actualizat, dar fără să poată fi prezentată o explicație pentru nivelul chiriei nou stabilite (spațiul închiriat a fost dublat, fără ca acest lucru să se reflecte în același mod în nivelul chiriei actualizate).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor legale privitoare la pastrarea și arhivarea documentațiilor procedurilor de concesiune și închiriere.

Valoarea abaterii constatate: Abaterii nu a fost cuantificată

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

Consecința economico-financiară este posibila stabilire a unor venituri din chirii mai mici față de cele care ar fi reieșit din aplicarea prevederilor caietului de sarcini.

Sinteza: Obiectivul de investiții finanțat prin MDLPA – PNDL 1 *Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău* - actualizare nejustificată a unor componente ale prețului contractului de lucrări nr. 6202/08.11.2017 (manoperă și utilaj), în condițiile majorării salariului minim pe economie în construcții urmare apariției OUG 114/2018.

Descriere:

UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 6202/08.11.2017, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 1, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 404/17.08.2016.

Odată cu apariția modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor, potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, s-a procedat la actualizarea manoperei de la tariful prezentat în oferta financiară la 17,928 lei/oră, prin act adițional nr. 2 la contractul nr. 6202/08.11.2017, înregistrat la UATC Corbasca cu nr. 973/25.02.2019.

Din verificarea prin sondaj a lucrărilor rest de executate de către constructor la obiectivul menționat și achitate de către entitate, s-a constatat că valoarea actualizată include suma de **18.427 lei** achitată fără temei legal, întrucât executantul a solicitat pentru diferența de creștere la manopera (la 17,928 lei/oră) și cota de contribuții indirecte de 4 % și cota de profit de 2,5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții.

De asemenea s-a constatat că odată cu actualizarea manoperei, executantul a efectuat și actualizarea utilajului fapt pentru care autoritatea contractantă a achitat fără temei legal și suma de **23.674 lei**, în condițiile în care prin documentația de atribuire a contractului de achiziție publică s-a prevăzut, executantul luând cunoștință de aceste prevederi inclusiv prin semnarea contractului de lucrări, că **prețul contractului nu se ajustează**. Trebuie menționat că prin același act adițional nr. 2/973/25.02.2019, părțile contractante au convenit asupra modificării art. 18.1 din contract, introducând o clauză de actualizare a prețului contractului.

În acest mod prezentat anterior, nu s-au rerespectat prevederile Instrucțiunii nr.1/2019 a Președintelui ANAP, pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr.2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială care prevede: **“modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim”**.

Prețul contractului de achiziție publică de lucrări trebuia ajustat în ceea ce privește componentă de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții.

Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv utilaj, cheltuieli indirecte și profit, întrucât nu au fost afectate ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu trebuiau indexate ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la **valoarea oferită inițial**.

În perioada 2019 – 2020 majorarea salariului minim putea avea influență atât asupra cheltuielilor directe cât și asupra cheltuielilor indirecte sau costuri similare, însă această creștere nu influența profitul. Sarcina propriei afectării cheltuielilor indirecte sau costuri similare revine contractantului, acesta trebuia să justifice autorității contractante influența efectivă a creșterii salariului minim în construcții asupra acestui tip de cheltuială.

În concluzie, actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea modului de aplicare a prevederilor legale privind actualizarea elementului de cost – manopera în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Valoarea abaterii constatate: 50.101,00

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

Majorarea cheltuielilor prin prejudicierea bugetului local cu suma de 50.101 lei.

Sinteza: Obiectivele de investiții finanțate prin MDLPA – PNDL 2 *Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 2294/15.03.2018) și respectiv *Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator* (contract nr. 2293/15.03.2018) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Descriere:

1. UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 3617/29.05.2020, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 2, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 2294/15.03.2018.

La data de 17.12.2020 prin factura nr. 229, executantul solicită prin situațiile de lucrări anexate facturii, decontarea unei cheltuieli materiale reprezentând o toaletă ecologică în valoare de 1.900 lei, la care s-au adăugat cheltuielile indirecte, profit și tva, rezultând un cost decontat în sumă totală de 2.493 lei. UATC Corbasca nu a putut face dovada recepționării acestui bun, neasigurându-se în faza de lichidare a angajamentelor legale asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

2. UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 1642/06.03.2020, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 2, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 2293/15.03.2018.

La data de 29.05.2020 prin factura nr. 63, executantul solicită urmare situațiile de lucrări înregistrate la entitate cu nr. 3609/28.05.2020, decontarea unui variante de normă de deviz compus cu codul – RPCH03E *Șarpantă lemn, pe scaune, acop. neregulat, invel. carton-tablă-tigla-etc. rasinoase pt. cupole-turle*, la care s-a constatat că rețeta acestei norme, mai precis resursa manoperă, necesară pentru realizarea unei unitati din procesul de constructie la care se refera norma, nu corespunde cu rețeta stabilită prin normele de deviz standard pentru SARP.DIN LEMN RASI.PT.CUPOLE SI TURLE (RPCH04A1). Astfel că executantul a folosit tariful orar de 77,5 lei în loc de 60,29 lei pe mc cât prevede norma standard, rezultând o diferență de cheltuială directă decontată nejustificat în sumă de 6.103 lei inclusiv cheltuielile inidrecte, profit și tva.

UATC Corbasca nu a putut face dovada că în faza de lichidare a angajamentelor legale s-a asigurat asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Valoarea abaterii constatate: 8.596,00

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

Majorarea cheltuielilor prin prejudicierea bugetului local cu suma de 8.596 lei.

Sinteza: Erori în procesul de planificare/pregatire a procedurilor de achizitie publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Descriere:

1. Referitor la respectarea formei și conținutului programului anual al achizițiilor publice stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016.

Potrivit art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, programul anual al achizițiilor publice (PAAP) este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală de dezvoltare a comunei Corbasca.

Pentru că PAAP cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor, în cazul UATC Corbasca acesta nu conține minimum de informații prevăzute atât de alin. 5 al art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016. cât și de Procedura documentară cod PO-ACH-01 *privind Fundamentarea, elaborarea și operaționalizarea Programului anual de achiziții publice*, implementată la nivelul entității.

Astfel în cazul entității verificate PAAP nu conține informații referitoare la:

- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;
- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline;
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

UATC Corbasca nu respectă formularul standard ale PAAP stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 și netranspus în cadrul procedurilor operaționale din cadrul SCIM.

2. Despre asigurarea principiului transparenței în realizarea achiziției publice.

Verificarea modului în care UATC Corbasca îndeplinește condiția transparenței în acord cu prevederile alin. (2), lit. d, ale art. 2 din Legea 98/2016, a evidențiat neîndeplinirea de către autoritatea contractantă a obligației ca trimestrial să transmită în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

3. Referitor la caracterul irevocabil al garanției de bună execuție.

Verificarea modului de execuție a cheltuielilor de capital,

- la capitolul *Transport rutier* cod 84.03 pentru obiectivul de investiții “*Lucrări modernizare drumuri de interes local, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat cu asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL Bacău, SC BIG PLAST SRL Bacău, SC ROUTTE CONSTRUCT SRL Bacău și SC RECON DOJE SRL București în baza contractului de lucrări nr. 4264/01.07.2020. Garanția de bună execuție a fost constituită printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA în care se prevede că la data de 10.07.2021 suma asigurată se reduce cu 70%. Această data corespunde cu termenul de finalizare a lucrărilor convenit prin contract. La data de 19.08.2021, autoritatea contractantă încheie actul adițional nr. 3 prin care se prelungește durata contractului cu 9 luni, fapt ce nu a condus și la modificarea corespunzătoare a instrumentului de garantare.

- la capitolul *Sănătate* cod 66 pentru obiectivul de investiții “*Lucrări reabilitare modernizare dispensar Corbasca, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat prin SC OVICRIS TRADING SRL în baza contractului de lucrări nr. 3617/29.05.2020,

a evidențiat faptul că în procedura de achiziție publică a lucrărilor menționate anterior, UATC Corbasca a acceptat constituirea garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.

La data de 17.09.2021 prin Decizia nr. 1148, Autoritatea de Supraveghere Financiară a promovat cererea privind deschiderea procedurii falimentului, fapt ce atrage încetarea de drept a polițelor de asigurare în termen de 90 zile de la data pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului.

În acest context, este învederat faptul că autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita unui posibil prejudiciu creat de contractant.

Ținând cont de cele arătate mai sus, apreciem că modalitatea de constituire a garanției de bună execuție trebuie să fie îndeplinită cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, astfel încât să permită executarea sau, după caz, emiterea/reținerea acesteia de către autoritatea contractantă. Scopul constituirii garanției de bună execuție a contractului este asigurarea autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective sunt reprezentate de erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică, efectuarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate: Abaterea nu a fost cuantificată

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

Autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita prejudiciului creat de contractant. Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Sinteza: Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile bugetare înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Corbasca, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat cheltuieli cu unele bunuri și servicii fără a avea documente care să justifice intrarea în gestiunea entității publice.

Descriere:

Din verificarea documentelor financiar-contabile s-a constatat pe de o parte că au fost decontate servicii prestate fără documente justificative care să probeze recepția bunurilor rezultate, iar pe de altă parte consumurile de diverse materiale de construcții utilizate la lucrările de întreținere și reparații executate în regie proprie nu au fost justificate prin rapoarte de lucru, situații comparative, situații de lucrări și recepții, scăderea din evidența contabilă efectuându-se doar pe baza bonurilor de consum.

Dintre acestea exemplificăm:

- Achiziționarea unor materiale cu caracter functional de la SC DOSAMIF SRL în valoare de 34.917 lei;
- Achiziționarea unor prestări de servicii pentru tăierea de arbori de la SC MARISERG SRL în valoare de 5.000 lei fără justificarea de către entitatea publică a recepționării/consumării arborilor rezultați din tăiere.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

UATC Corbasca nu consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora să se facă înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz, pentru că nu prezintă un instrument de control intern formalizat ca parte indispensabilă a parcurgerii fazei de lichidare a procesului execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Valoarea abaterii constatate: 39.917,00

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

Prin nerespectarea principiilor contabile și prin neexercitarea corespunzătoare a formelor de control, se creează premisele de apariție a unor cheltuieli nejustificate.

Sinteza: Referitor la acordarea indemnizației pentru concediul de odihnă neefectuat viceprimarului unității administrativ-teritoriale comuna Corbasca

Descriere:

Din examinarea statelor de plată aferente drepturilor salariale achitate în perioada verificată, s-a constatat că viceprimarului i s-a compensat în bani concediul de odihnă neefectuat, integral pentru anii 2018, 2019 și 2020 (la octombrie inclusiv) respectiv pentru 34 de luni, contrar prevederilor artic. 146 alin (2) din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (**republicată**) Codul muncii care specifică: „(2) angajatorul este obligat să acorde concediul de odihnă neefectuat într-o perioadă de 18 luni începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual.

Prin urmare, i s-au plătit viceprimarului o indemnizație de concediu de odihnă pentru un număr de 63 zile, în loc de 45 zile, cât este legal, aferent perioadei de 18 luni, începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza abaterii de la legalitate și regularitate constă în funcționarea defectuoasă a formelor de control intern și necunoașterea prevederilor legale.

Valoarea abaterii constatate: 8.706,00

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

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea contului anual de execuție bugetară pe anii 2019 - 2020.

Sinteza: Obiectivele de investiții finanțate de la bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019) - *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7005/06.12.2019) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Descriere:

UAT Comuna Corbasca a încheiat contractele de proiectare și execuție de lucrări nr. 7004 și respectiv 7005 din data de 06.12.2019, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivele de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7005/06.12.2019). Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019).

La data de 04.12.2020 prin factura nr. 8 și Situația de lucrări nr 1/04.12.2020, executantul solicită pentru lucrările efectuate la obiectivul de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău*, decontarea unei cheltuieli materiale la Organizarea de șantier, reprezentând o toaletă ecologică în valoare de 2.500 lei, la care s-au adăugat cheltuielile indirecte, profit și tva, rezultând un cost decontat în sumă totală de 3.280 lei. Aceeași solicitare o are și în cazul obiectivului de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău*, la data de 11.11.2020 prin factura nr. 7 și Situația de lucrări nr. 1/11.11.2020, diferită fiind doar valoarea toaletei ecologice, acesta fiind 3.246 lei (inclusiv cheltuielile indirecte, profit și tva).

UATC Corbasca nu a putut face dovada recepționării acestor bunuri, neasigurându-se în faza de lichidare a angajamentelor legale asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Valoarea abaterii constatate: 6.526,00

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

Majorarea cheltuielilor prin prejudicierea bugetului local cu suma de 6.526 lei.

6. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile prezentate.

7. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza: Neintroducerea activului corporal *Gradiniță cu program normal* în domeniul public al comunei, obiectiv primit prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării

Măsurile luate: A fost elaborat proiectul de hotărâre a consiliului local pentru introducerea bunului în domeniul public al comunei, urmând să fie prezentat consiliului local, spre aprobare, în ședința ordinară a consiliului local din luna octombrie 2021.

Sinteza: Au fost identificate situații în care bunurile din proprietatea publică au fost utilizate de către chiriași fără să existe un contract de închiriere valabil pentru perioada auditată

Măsurile luate: În timpul auditului, entitatea a luat măsuri pentru calcularea și încasarea chiriei spațiului locativ utilizat.

Sinteza: Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Măsurile luate: UATC Corbasca a luat măsura notificării părților contractante referitor la actualizarea/constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016.

8. Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

I. Recomandări pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

Sinteza: Neconstituirea fondului de rezeră bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al UATC Corbasca va dispune măsurile legale necesare care să conducă la constituirea fondului de rezervă bugetară, ce se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute.

Sinteza: Neintroducerea activului corporal *Gradiniță cu program normal* în domeniul public al comunei, obiectiv primit prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru introducerea în domeniul public al comunei toate bunurile aflate în proprietatea comunei și care fac parte, prin efectul prevederilor legale, din domeniul public.

Sinteza: În perioada 2018-2020, nu a fost făcută actualizarea impozitelor și taxelor locale cu inflația anuală

Sinteza: Impozitarea unor clădiri ca fiind folosință rezidențială, contrar informațiilor care rezultă din documentele de proprietate, proprietate a persoanelor fizice.

Acceptarea unor rapoarte de reevaluare care stabilesc valori mici de evaluare a unor clădiri, proprietate a persoanelor juridice

Sinteza: Entitatea auditată nu a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;

Sinteza: Au fost identificate situații în care bunurile din proprietatea publică au fost utilizate de către chiriași fără să existe un contract de închiriere valabil pentru perioada auditată

Sinteza: Imobilele aflate în proprietatea publică a entității auditate și care fac obiectul unor contracte de concesiune/inchiriere, nu au fost intabulate.

Sinteza: Entitatea auditată nu a putut pune la dispoziția auditorilor publici externi dosarul licitației derulate în anul 2012, pentru închirierea unui spațiu în care să funcționeze o farmacie

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- actualizarea impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu inflația înregistrată în perioada 2018-2021
- stabilirea, în cazul contribuabililor persoane fizice menționate în funcție de destinația care reiese din autorizația de construire.
- în situația în care se constată faptul că respectivele clădiri sunt nerezidențiale, se vor lua măsuri pentru stabilirea și recuperarea impozitelor datorate de către respectivii contribuabili.
- în cazul contribuabililor persoane juridice menționați, organul fiscal va efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens un proces-verbal de constatare.
- în situația în care valoarea redusă nu este justificată de o degradare a clădirilor existente, se va analiza oportunitatea solicitării unei expertize, în baza art. 63 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru a se stabili dacă raportul de evaluare reflectă valoarea impozabilă corectă, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor, aflate în vigoare la data evaluării.
- respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul.
- intabularea cu celeritate a imobilelor aflate în patrimoniul public al comunei și care fac obiectul unor contracte de concesiune sau închiriere.
- derularea procedurilor de închiriere a imobilelor aflate în proprietatea publică, aprobate de către consiliul local cu această destinație.
- identificarea dosarului licitației pentru stațiul necesar pentru funcționarea farmaciei în arhiva instituției și va verifica corectitudinea stabilirii chiriei imobilului ulterior recepționării extinderii realizate în anul 2015.

Sinteza: Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- revizuirea procedurilor operaționale privind Achizițiile publice pentru transpunerea în practica entității a cadrului normativ prevăzut de Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016, privind planul anual al achizițiilor publice.
- transmiterea trimestrială în SEAP a unei notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;
- constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016 în cazul contractelor de lucrări la care s-au utilizat un instrument de garantare emis de societăți de asigurare care sunt declarate în procedură de faliment.

II. Recomandări pentru stabilirea cuantumului plăților nejustificate și recuperarea acestora:

Sinteza: Suspendarea funcției de control financiar preventiv, în perioada 1-10.07.2020

Sinteza: Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile bugetare înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Corbasca, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat cheltuieli cu unele bunuri și servicii fără a avea documente care să justifice intrarea în gestiunea entității publice.

Sinteza: Referitor la acordarea indemnizației pentru concediul de odihnă neefectuat viceprimarului unității administrativ-teritoriale comuna Corbasca

Sinteza: Obiectivele de investiții finanțate de la bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019) - Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău (contract nr. 7005/06.12.2019) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Sinteza: Obiectivul de investiții finanțat prin MDLPA – PNDL 1 Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău - actualizare nejustificată a unor componente ale prețului contractului de lucrări nr. 6202/08.11.2017(manoperă și utilaj), încheiat cu SC GIRONAP PROD SA Onești, în condițiile majorării salariului minim pe economie în construcții urmare apariției OUG 114/2018.

Sinteza: Obiectivele de investiții finanțate prin MDLPA – PNDL 2 Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău (contract nr. 2294/15.03.2018) și respectiv Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator (contract nr. 2293/15.03.2018) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru

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

- recuperarea, de la persoanele stabilite ca fiind responsabile pentru situația creată, a sumelor achitate drept contravenție.

- elaborarea documentațiilor de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.

- sumele constatate ca achitate nejustificat, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare;

9. Opinia auditorilor publici externi

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2020, de către UATC Corbasca. Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre. Având în vedere că:

- denaturările asupra situațiilor financiare sunt limitate la conturi specifice;
- în relație cu prezentările, denaturările nu sunt fundamentale pentru înțelegerea situațiilor financiare de către utilizatori;
- cuantumul plăților nejustificate (**75.429 lei**) reprezintă 45,27 % din pragul de semnificație (**166.617 lei**);

opinia exprimată de echipa de audit este:

**„OPINIE CU REZERVE,
cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte”**

În opinia noastră cu excepția efectelor aspectelor evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității UATC Corbasca la data de 31.12.2020, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

*

*

*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 130 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6.922 din 14.10.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 19 din data de 14.10.2021.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Lazăr Bogdan, Auditor public extern

Bezerău Ciprian, Auditor public extern



CAMERA DE CONTURI BACĂU

Nr. de înregistrare UATC: 6.894/12.10.2021

NOTĂ DE CONCILIERE**A. Mențiuni generale**

Entitatea publică: U.A.T.C. CORBASCA

Tema acțiunii: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei

Perioada controlată: 01.01.2020 - 31.12.2020

Perioada efectuării controlului: 06.09.2021 - 14.10.2021

Din partea entității controlate la conciliere au participat:

Nume și prenume	Funcția	Perioada
PUSCASU-ANDONE NICUSOR	primar	2016 - 2021
POPOVICI ANGELICA ELENA	consilier contabil	2015 - 2021

Din partea Curții de Conturi a României - Camera de Conturi a județului Bacău la conciliere au participat:

Nume și prenume	Funcția
Gherasim Costel	director adjuncț
Lazar Bogdan	șef echipă
Bezerau Ciprian	Membru

B. Tema ședinței

Aspectele discutate sunt centralizate în tabelul de mai jos:

Sinteza constatare: Neintroducerea activului corporal *Grădiniță cu program normal* în domeniul public al comunei, obiectiv primit prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru introducerea în domeniul public al comunei toate bunurile aflate în proprietatea comunei și care fac parte, prin efectul prevederilor legale, din domeniul public.

Poziția entității auditate: Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere. Nu au rămas aspecte în divergență.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Click or tap here to enter text.

Sinteza constatare: Suspendarea funcției de control financiar preventiv, în perioada 1-10.07.2020

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru recuperarea, de la persoanele stabilite ca fiind responsabile pentru situația creată, a sumelor achitate drept contravenție.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: În perioada 2018-2020, nu a fost făcută actualizarea impozitelor și taxelor locale cu inflația anuală

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure actualizarea impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu inflația înregistrată în perioada 2018-2021.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Impozitarea unor clădiri ca fiind folosință rezidențială, contrar informațiilor care rezultă din documentele de proprietate, proprietate a persoanelor fizice. Acceptarea unor rapoarte de reevaluare care stabilesc valori mici de evaluare a unor clădiri, proprietate a persoanelor juridice

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea, în cazul contribuabililor persoane fizice menționate în funcție de destinația care reiese din autorizația de construire.
- în situația în care se constată faptul că respectivele clădiri sunt nerezidențiale, se vor lua măsuri pentru stabilirea și recuperarea impozitelor datorate de către respectivii contribuabili.
- în cazul contribuabililor persoane juridice menționați, organul fiscal va efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens un proces-verbal de constatare.
- în situația în care valoarea redusă nu este justificată de o degradare a clădirilor existente, se va analiza oportunitatea solicitării unei expertize, în baza art. 63 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru a se stabili dacă raportul de evaluare reflectă valoarea impozabilă corectă, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor, aflate în vigoare la data evaluării.

Click or tap here to enter text.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Entitatea auditată nu a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;

Recomandare: *-Respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul.*

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Imobilele aflate în proprietatea publică a entității auditate și care fac obiectul unor contracte de concesiune/închiriere, nu au fost intabulate.

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va lua măsuri pentru intabularea cu celeritate a imobilelor aflate în patrimoniul public al comunei și care fac obiectul unor contracte de concesiune sau închiriere.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Au fost identificate situații în care bunurile din proprietatea publică au fost utilizate de către chiriași fără să existe un contract de închiriere valabil pentru perioada auditată

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va măsuri pentru derularea procedurii de închiriere a imobilelor aflate în proprietatea publică, aprobate de către consiliul local cu această destinație.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Click or tap here to enter text.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Entitatea auditată nu a putut pune la dispoziția auditorilor publici externi dosarul licitației derulate în anul 2012, pentru închirierea unui spațiu în care să funcționeze o farmacie

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va lua măsuri pentru identificarea dosarului achiziției în arhiva instituției și va verifica corectitudinea stabilirii chiriei imobilului ulterior realizării extinderii realizate în anul 2015.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Nu este cazul.

Sinteza constatare: Neconstituirea fondului de rezeră bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Recomandare: În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Corbasca va dispune măsurile legale necesare care să conducă la constituirea fondului de rezervă bugetară, ce se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile de la prezenta constatare.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate și actele normative prezentate.

Sinteza constatare: Obiectivul de investiții finanțat prin MDLPA – PNDL I Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău - actualizare nejustificată a unor componente ale prețului contractului de lucrări nr. 6202/08.11.2017(manoperă și utilaj), încheiat cu SC GIRONAP PROD SA Onești, în condițiile majorării salariului minim pe economie în construcții urmare apariției OUG 114/2018.

Recomandare: Primarul UATC Corbasca, în calitate de ordonator principal de credite dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure că:

Click or tap here to enter text.

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.
- diferențele constatate ca achitate nejustificat, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare;
- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine în obligația unității verificate.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Sinteza constatare: Obiectivele de investiții finanțate prin MDLPA – PNDL 2 *Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 2294/15.03.2018) și respectiv *Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator* (contract nr. 2293/15.03.2018) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe. Constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite ca întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Sinteza constatare: Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Click or tap here to enter text.

Recomandare: Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- revizuirea procedurilor operaționale privind Achizițiile publice pentru transpunerea în practica entității a cadrului normativ prevăzut de Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016, privind planul anual al achizițiilor publice.
- transmiterea trimestrială în SEAP a unei notificari cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;
- constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 111 din Anexa la H.G. nr. 395/2016 în cazul contractelor de lucrări la care s-au utilizat un instrument de garantare emis de societăți de asigurare care sunt declarate în procedură de faliment.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Sinteza constatare: Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Corbasca, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat și a plătit cu unele bunuri și servicii fără a avea documente care să justifice intrarea în gestiunea entității publice.

Recomandare: În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Corbasca va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;
- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar, efectuarea plăților doar pe baza documentelor justificative, conform reglementărilor legale în vigoare.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Sinteza constatare: Referitor la acordarea indemnizației pentru concediul de odihnă neefectuat viceprimarului unității administrativ-teritoriale comuna Corbasca

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

- stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat prin calcularea, acordarea și plata eronată a sporului pentru radiații electromagnetice, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și foloasele nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale aferente.
- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Corbasca.

Poziția entității auditate: Nu sunt probleme rămase în divergență în urma efectuării ședinței de conciliere cu reprezentanții entității verificate.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Sinteza constatare: Obiectivele de investiții finanțate de la bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019) - *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău (contract nr. 7005/06.12.2019)* – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe. Constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite, în întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare.

Poziția entității auditate: În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Poziția auditorului: Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Click or tap here to enter text.



*

*

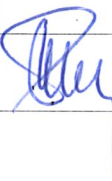

*

Semnăturile participanților

Curtea de conturi

Nume si prenume	Funcție	Semnătură
Lazar Bogdan	Sef echipa	
Bezerau Ciprian	Membru	

Entitatea verificata

Nume si prenume	Funcția	Semnătură
PUSCASU-ANDONE NICUSOR	primar	
POPOVICI ANGELICA ELENA	consilier contabil	

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Corbasca, 13.10.2021

Subsemnații Lazăr Bogdan și Bezerău Ciprian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 32.987 și 32.990 din data de 01.09.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2.777 și 2.778, am efectuat în perioada 06.09.2021 - 14.10.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unitatii Administrativ Teritoriale a Comunei la U.A.T.C. CORBASCA, cod unic de identificare 4278396 având sediul in STR. PRINCIPALA, Comuna Corbasca pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

Conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entităților verificate au fost asigurate de:

În anul financiar supus auditării, persoanele cu funcții de răspundere și cu atribuții în domeniul gestionării patrimoniului sunt:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția
0	1	2
1.	PUSCASU-ANDONE NICUSOR	primar, începând cu data de 24.06.2016 și până în prezent
2.	BLANARU MIHAI EMILIAN	viceprimar, în perioada 24.06.2016-26.10.2020 si începând cu data de 14.12.2020
3.	IFTIMIE GHEORGHE	secretar
4.	POPOVICI ANGELICA ELENA	consilier superior – coordonator al compartimentului financiar contabil, începând cu data de 24.07.2015
5.	COVIT PAUL	Referent superior – venituri
6.	FRUNZETE VASILE	Referent superior– urbanism
7.	FINARU ION	Referent superior- registru agricol
8.	TABACARU CONSTANTIN	Referent superior-informare si prestatii sociale

Din verificările efectuate în cadrul misiunii de audit financiar asupra categoriilor de operațiuni selectate au fost reținute abateri de la legalitate și regularitate și/sau cazuri de nerespectare a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului, după cum urmează:

A. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat:

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Descriere:

Contrar prevederilor art. 36, alin. 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin hotărârea Consiliului Local și care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Corbasca pe anul 2020, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor art. 36, alin 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, cu privire la constituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor.

Actele normative încălcate:

Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 36, alin 1: *În bugetele locale se înscrie fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, județean și a Consiliului General al Municipiului București, precum și a sectoarelor municipiului București, după caz, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Acesta se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, precum și pentru acordarea unor ajutoare către alte unități administrativ-teritoriale în situații de extremă dificultate, la cererea publică a primarilor acestor unități ori din inițiativă proprie.*

(2) Fondul de rezervă bugetară prevăzut la alin. (1) poate fi majorat în cursul anului, cu aprobarea consiliului local, județean și a Consiliului General al Municipiului București, precum și a consiliilor sectoarelor municipiului București, după caz, din disponibilitățile de credite bugetare care nu mai sunt necesare până la sfârșitul anului.

Valoarea abaterii constatate: 387.297 lei.

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

Consecința neconstituirii fondului de rezervă bugetară destinat finanțării unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar sau pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, o reprezintă utilizarea creditelor bugetare de la alte articole și capitole, ceea ce conduce la nereflectarea unei imagini fidele pentru execuția bugetară.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;

D-na Popovici Angelica – consilier superior contabilitate, care potrivit art. 10, alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, răspunde de aplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale.

Note de relații:

În timpul misiunii de audit financiar s-au solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele pentru clarificarea modului în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate.

Răspunsuri la notele de relații:

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea precizează prin nota de relații că: *"Inițial, din lipsă de fonduri, nu s-a constituit fondul de rezervă. Vom întocmi un raport de specialitate prin care se va solicita constituirea rezervei legale conform prevederilor art. 36, alin 1 din Legea 273/2006."* **(anexele nr.1 și 2).**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu s-au luat măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile de la prezenta constatare.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate și actele normative prezentate.

Recomandări:

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Corbasca va dispune măsurile legale necesare care să conducă la constituirea fondului de rezervă bugetară, ce se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Neintroducerea activului corporal *Gradiniță cu program normal* în domeniul public al comunei, obiectiv primit prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării

Descriere:

S-a constatat faptul că, ulterior primirii imobilului *Gradiniță cu program normal*, prin protocol de la Ministerul Educației și cercetării, acesta nu a fost introdus în domeniul public al comunei, contrar prevederilor art.112 din Legea educației naționale nr. 1 din 2011.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor legale referitoare la baza materială a învățământului preuniversitar de stat.

Actele normative încălcate:

LEGEA educației naționale nr. 1 din 5 ianuarie 2011

EMITENT: PARLAMENTUL

SECTIUNEA a 2-a Baza materiala a invatamantului preuniversitar de stat

ART. 112

(1) Unitatile de invatamant de stat pot detine in administrare bunuri proprietate publica, cele de invatamant particular au drept fundament proprietatea privata, iar cele de invatamant confesional apartin, in functie de entitatea care le-a infiintat, uneia dintre cele doua forme de proprietate.

(2) Terenurile și cladirile unitatilor de educatie timpurie, de invatamant prescolar, scolilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de invatamant din cadrul acestora, infiintate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de catre consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de catre consiliile de administratie, conform legislatiei în vigoare

Valoarea abaterii constatate: Nu este cazul.

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

Denaturarea valorii bunurilor aflate în domeniul public al comunei. Calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării aferente clădirii, în perioada 2018-2021.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu-Andone Nicușor-primar și ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. e din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la *organizarea și tinerea la zi a contabilității*.

Popovici Angelica Elena-contabil, care răspunde de aplicarea corespunzătoare a reglementarilor contabile, conform prevederilor pct.4, art.10 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicata**).

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea prezentată.

Răspunsuri la notele de relații:

Am luat imediat măsuri pentru introducerea bunului în domeniul public al comunei. (anexele nr.1 și 2).

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

A fost elaborat proiectul de hotărâre a consiliului local pentru introducerea bunului în domeniul public al comunei (**anexa nr.3**), urmând să fie prezentat consiliului local, spre aprobare, în ședința ordinară a consiliului local din luna octombrie 2021.

Punctul de vedere al conducerii entității:

Conducerea entității și-a însușit abaterea consemnată, precum și necesitatea luării măsurilor de remediere. Nu au rămas aspecte în divergență.

Punctul de vedere al auditorului:

Nu este cazul.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru introducerea în domeniul public al comunei toate bunurile aflate în proprietatea comunei și care fac parte, prin efectul prevederilor legale, din domeniul public.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza: Suspendarea funcției de control financiar preventiv, în perioada 1-10.07.2020

Descriere: S-a constatat faptul că, la sesizarea Camerei de conturi Bacău, Inspekția economico-financiară din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Iași, a sancționat entitatea auditată pentru faptul că, în perioada 01-10.07. 2020, funcția de control financiar preventiv nu a fost exercitată (**anexa nr.4**), aceasta fiind suspendată prin Dispoziția nr.96 din 01.07.2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neînțelegerea în totalitate a prevederilor legale referitoare la organizarea funcției de control financiar preventiv.

Actele normative încălcate:

ORDONANTA nr. 119 din 31 august 1999 (**republicata**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv

EMITENT: GUVERNUL

ART. 9 Organizarea controlului financiar preventiv propriu

(1) Entitățile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil

ART. 27 Contravenții

Constituie contravenții și se sancționează următoarele fapte, dacă nu sunt savarsite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

a) neindeplinirea de către conducătorul entității publice a obligației de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor, conform prevederilor art. 9 alin. (1)

Valoarea abaterii constatate: 1.500 lei.

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

Neexercitarea funcției de control financiar preventiv poate aduce atingere obiectivului de a realiza, la un nivel corespunzător de calitate, atribuțiile entității publice, stabilite în concordanță cu propria misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor, primar și ordonator principal de credite, care răspunde de asigurarea organizării și monitorizării funcționării sistemului de control intern/managerial, respectiv, elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial.

Iftimie Gheorghe, secretar general al UAT, care, în conformitate cu prevederile art.243 din Codul Administrativ, are atribuții privind avizarea proiectelor de hotărâri și contrasemnează pentru legalitate dispozițiile primarului și hotărârile consiliului local.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea prezentată.

Răspunsuri la notele de relații:

Menționez faptul că, în data de 10.07.2020, am emis Dispoziția nr.102, prin care a fost reglementată organizarea funcției de control financiar preventiv propriu. În perioada 1-10.07.2020 a fost efectuată reorganizarea funcției de control financiar preventiv, necesară pentru a asigura corecta funcționare a funcției de control financiar preventiv. (anexa nr.5)

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru recuperarea, de la persoanele stabilite ca fiind responsabile pentru situația creată, a sumelor achitate drept contravenție.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza 1.: În perioada 2018-2020, nu a fost făcută actualizarea impozitelor și taxelor locale cu inflația anuală

Descriere:

S-a constatat faptul că, în perioada 2018-2020, entitatea auditată nu a procedat la indexarea anuală, până la data de 30 aprilie, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea în totalitate, a prevederilor legale referitoare la obligația de a indexa anual nivelul impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu inflația anuală.

Actele normative încălcate:**Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

ART. 491 - Indexarea impozitelor și taxelor locale

(1) În cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexează anual, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

(2) Sumele indexate conform alin. (1) și (1¹) se aprobă prin hotărâre a consiliului local și se aplică în anul fiscal următor. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(3) Dacă hotărârea consiliului local nu a fost adoptată cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de expirarea exercițiului bugetar, în anul fiscal următor, în cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei ori se determină prin aplicarea unei cote procentuale, se aplică de către compartimentul de resort din aparatul de specialitate al primarului, nivelurile maxime prevăzute de prezentul cod, indexate potrivit prevederilor alin. (1).

Valoarea abaterii constatate: 209.992 lei (**anexa nr.6**)

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

Consecința economico-financiară o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului local.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar și ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la *urmărirea modului de realizare a veniturilor*.

Coviș Paul- referent venituri care, în conformitate cu fișa postului, coordonează, îndrumă și răspunde de acțiunile de constatare, stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de persoanele fizice și juridice.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea menționată.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom lua măsurile necesare pentru actualizarea impozitelor și taxelor locale, începând cu anul 2022, cu inflația aferentă perioadei 2018-2021. (anexele nr.1 și 7)

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure actualizarea impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu inflația înregistrată în perioada 2018-2021.

Sinteza 2.: Impozitarea unor clădiri ca fiind folosință rezidențială, contrar informațiilor care rezultă din documentele de proprietate, proprietate a persoanelor fizice. Acceptarea unor rapoarte de reevaluare care stabilesc valori mici de evaluare a unor clădiri, proprietate a persoanelor juridice

Descriere:

a.1. S-a constatat faptul că entitatea auditată a încadrat în evidența fiscală unele clădiri ca având destinație rezidențială în baza declarațiilor depuse de către contribuabili persoane fizice, fără să verifice respectarea normelor metodologice pentru aplicarea lit. f art. 453 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, conform cărora: *clădirile în care nu se desfășoară nicio activitate sunt considerate rezidențiale dacă aceasta este destinația care reiese din autorizația de construire.*

a.2. S-a constatat faptul că, în cazul unor contribuabili persoane juridice, entitatea a acceptat rapoarte de evaluare prin care s-au stabilit valori impozabile neobișnuit de scăzute per metru pătrat pentru unele clădiri, fără să aplice prevederile art.63 pct.1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize.*

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor codului fiscal cu privire la declararea clădirilor pentru impozitare de către persoanele fizice și juridice.

Actele normative încălcate:

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,

ART. 453 - Definiții

În înțelesul prezentului titlu, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

f) clădire rezidențială - construcție alcătuită din una sau mai multe camere folosite pentru locuit, cu dependențele, dotările și utilitățile necesare, care satisface cerințele de locuit ale unei persoane sau familii;

Norme metodologice

6. (1) În înțelesul art. 453 lit. f), clădirile rezidențiale sunt clădiri folosite pentru locuit, alcătuite din una sau mai multe camere, cu dependențele, dotările și utilitățile necesare, care satisfac cerințele de locuit ale unei persoane sau familii și care nu sunt folosite pentru desfășurarea unor activități economice.

(2) Clădirile în care nu se desfășoară nicio activitate sunt considerate rezidențiale dacă aceasta este destinația care reiese din autorizația de construire.

ART. 460 - Calculul impozitului/taxei pe clădirile deținute de persoanele juridice

(2) Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între 0,2% - 1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii.

Norme metodologice - Calculul impozitului pe clădirile nerezidențiale

40. Rapoartele de evaluare în scopul stabilirii impozitului pe clădiri pot fi verificate de autoritățile locale în conformitate cu standardele de evaluare în vigoare la data evaluării.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

ART. 55 Mijloace de probă *(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:*

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de constatări la fața locului;

e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.

ART. 63 Expertiza *(1) Ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize. Organul fiscal este obligat să comunice contribuabilului/plătitorului numele expertului.*

(2) Contribuabilul/plătitorul poate să numească un expert pe cheltuiala proprie.

(3) Experții au obligația să păstreze secretul fiscal asupra datelor și informațiilor pe care le dobândesc.

(4) Expertiza se întocmește în scris.

(5) Onorariile stabilite pentru expertizele prevăzute de prezentul articol se plătesc din bugetul organului fiscal care a apelat la serviciile expertului.

(6) Dacă organul fiscal nu este lămurit prin expertiza efectuată, poate dispune întregirea expertizei sau o nouă expertiză.

ART. 65 Constatarea la fața locului

(1) în condițiile legii, organul fiscal poate efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal de constatare.

Valoarea abaterii constatate: 5.031 lei (anexa nr.8)

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

Consecința economico-financiară este diminuarea veniturilor bugetului local.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar și ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Coviș Paul- referent venituri care, în conformitate cu fișa postului, coordonează, îndrumă și răspunde de acțiunile de constatare, stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de persoanele fizice și juridice.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea prezentată.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom analiza aspectele prezentate de către auditorii publici externi și vom lua măsurile care se impun. **(anexele nr.1 și 7)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea, în cazul contribuabililor persoane fizice menționate în funcție de destinația care reiese din autorizația de construire.
- în situația în care se constată faptul că respectivele clădiri sunt nerezidențiale, se vor lua măsuri pentru stabilirea și recuperarea impozitelor datorate de către respectivii contribuabili.
- în cazul contribuabililor persoane juridice menționați, organul fiscal va efectua o constatare la fața locului, întocmind în acest sens un proces-verbal de constatare.
- în situația în care valoarea redusă nu este justificată de o degradare a clădirilor existente, se va analiza oportunitatea solicitării unei expertize, în baza art. 63 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru a se stabili dacă raportul de evaluare reflectă valoarea impozabilă corectă, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor, aflate în vigoare la data evaluării.

Sinteza 3.: Entitatea auditată nu a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;

Descriere:

La verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în cadrul entității auditate, s-au constatat următoarele:

- Nu s-a trecut la măsurile de executare silită ulterioare somațiilor și titlurilor executorii transmise, conform prevederilor Legii nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală;
- Nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local;
- Nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;
- Nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietate a debitorilor persoane juridice în perioada 2018-2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective constau în neluarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru executarea silită a obligațiilor fiscale restante.

Actele normative încălcate:

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

ART. 490 - Controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale

Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

ART. 221 Reguli speciale privind executarea silită a creanțelor fiscale administrate de privind organul fiscal local

(1) Autoritățile administrației publice locale sunt obligate să colaboreze și să efectueze procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiilor.

ART. 223 Executorii fiscali

(1) Executarea silită se face de organul de executare silită competent prin intermediul executorilor fiscali. Aceștia trebuie să dețină o legitimație de serviciu pe care trebuie să o prezinte în exercitarea activității.

ART. 226 Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare silită competent potrivit [art. 30](#).

(2) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare silită prevăzut la alin. (1) se înscriu creanțele fiscale, principale și accesorii, neachitate la scadență, stabilite și individualizate în titluri de creanță fiscală întocmite și comunicate în condițiile legii, precum și creanțele bugetare individualizate în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii. Niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță fiscală emis și comunicat în condițiile legii sau a unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

ART. 230 Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

Valoarea abaterii constatate: Nu este cazul.

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

Nerespectarea prevederilor Codului de procedura fiscală îngreunează procesul de colectare a creanțelor fiscale, existând riscul ca unele creanțe să se prescrie.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar și ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Coviș Paul- referent venituri care, în conformitate cu fișa postului, coordonează, îndrumă și răspunde de acțiunile de constatare, stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de persoanele fizice și juridice.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea menționată.

Răspunsuri la notele de relații:

Datorita stării de urgență apărute în anul 2020, nu am putut efectua activitatea de executare silită în toate formele sale. **(anexele nr.1 și 7)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

-Respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza 1.: Imobilele aflate în proprietatea publică a entității auditate și care fac obiectul unor contracte de concesiune/închiriere, nu au fost intabulate.

Descriere:

S-a constatat faptul că, în cazul imobilelor care fac obiectul unor contracte de concesiune sau închiriere, nu au fost intabulate, contrar prevederilor Codului Administrativ și a Legii cadastrului și publicității imobiliare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necunoașterea, în totalitate, a prevederilor legale referitoare la condițiile în care imobilele proprietate publică pot fi concesionate sau închiriate.

Actele normative încălcate:

ORDONANTA DE URGENTA nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ

EMITENT: GUVERNUL ROMANIEI

ART. 305 Exercițarea dreptului de concesiune

(1) Subconcesionarea este interzisă.

(2) Bunurile imobile proprietate publică se înscriu în cartea funciara anterior încheierii contractului de concesiune de bunuri proprietate publică.

(3) Nerespectarea prevederilor alin. (2) atrage nulitatea absolută a contractului de concesiune de bunuri proprietate publică.

(4) Dreptul de concesiune se înscrie în cartea funciara.

LEGEA cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7 din 13 martie 1996 (**republicată**)

ART. 41 (6) La încheierea contractelor de concesiune sau închiriere a imobilelor aflate în proprietatea publică a statului și a unităților administrativ-teritoriale este obligatoriu să se atașeze extrasul de carte funciara pentru informare și extrasul de plan cadastral al imobilului ce face obiectul contractului.

Valoarea abaterii constatate: Nu este cazul.

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

În lipsa întocmirii cărților funciare, suprafețele imobilelor care fac obiectul contractelor de concesiune sau închiriere nu pot fi stabilite cu exactitate, fapt care poate influența nivelul redevențelor plătite, precum și taxele pe teren sau clădiri debitate.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar și ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Iftimie Gheorghe, secretar general al UAT, care, în conformitate cu prevederile art.243 din Codul Administrativ, are atribuții privind avizarea proiectelor de hotărâri și contrasemnează pentru legalitate dispozițiile primarului și hotărârile consiliului local.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea menționată.

Răspunsuri la notele de relații:

În cea mai mare parte, contractele de concesiune/închiriere care există la nivelul UATC Corbasca sunt anterioare apariției Codului Administrativ. Vom lua măsuri, în perioada imediat următoare pentru intabularea imobilelor respective. **(anexele nr. 1 și 5)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul auditului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va lua măsuri pentru intabularea cu celeritate a imobilelor aflate în patromoniul public al comunei și care fac obiectul unor contracte de concesiune sau închiriere.

Sinteza 2.: Au fost identificate situații în care bunurile din proprietatea publică au fost utilizate de către chiriași fără să existe un contract de închiriere valabil pentru perioada auditată

Descriere:

Din analiza dosarelor de închiriere a imobilelor prezentate de către entitatea auditată, s-a constatat faptul că un contract de închiriere era expirat din anul 2018, chiria spațiului fiind calculată în baza contractului expirat. Deasemeni, s-a constatat faptul că, în cazul unui spațiu de locuit, un contribuabil a utilizat spațiul fără să existe un contract de închiriere încheiat în acest sens.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Funcționarea deficitară a sistemului de control intern, care trebuia să detecteze aceste situații.

Actele normative încălcate:

LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale

ART. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

- (1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.
- (2) Ordonatorii de credite răspund de:
 - a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
 - b) urmărirea modului de realizare a veniturilor;
 - c) angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;
 - d) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;
 - e) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a executiei bugetare;

f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achizitii publice si a programului de investitii publice;

g) organizarea evidentei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenti acestora;

h) organizarea si tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale;

i) alte atributii stabilite de dispozitiile legale

ORDONANTA DE URGENTA nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ

EMITENT: GUVERNUL ROMANIE

ART. 333 Actul administrativ prin care se aproba inchirierea

(1) Inchirierea bunurilor proprietate publica a statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale se aproba, dupa caz, prin hotarare a Guvernului, a consiliului judetean, a Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau a consiliului local.

(2) Hotararea prevazuta la alin. (1) cuprinde urmatoarele elemente:

a) datele de identificare si valoarea de inventar ale bunului care face obiectul inchirierii;

b) destinatia data bunului care face obiectul inchirierii;

c) durata inchirierii;

d) pretul minim al inchirierii

Valoarea abaterii constatate: 10.982 lei

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

Consecința economico-financiară o reprezintă posibila diminuare a veniturilor bugetului local.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar si ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finantelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la *urmărirea modului de realizare a veniturilor*.

Coviț Paul- referent venituri care, în conformitate cu fișa postului, coordonează, îndrumă și răspunde de acțiunile de constatare, stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor datorate de persoanele fizice și juridice.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea constatată.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom lua măsurile care se impun pentru rezolvarea aspectelor prezentate. (anexele nr.1 și 7)

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul auditului, entitatea a luat măsuri pentru calcularea și încasarea chiriei spațiului locativ utilizat **(anexa nr.10)**.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va măsuri pentru derularea procedurii de închiriere a imobilelor aflate în proprietatea publică, aprobate de către consiliul local cu această destinație.

Sinteza 3.: Entitatea auditată nu a putut pune la dispoziția auditorilor publici externi dosarul licitației derulate în anul 2012, pentru închirierea unui spațiu în care să funcționeze o farmacie

Descriere:

Din analiza contractelor de închiriere prezentate de către compartimentul de impozite și taxe locale, s-a constatat faptul că, în cazul unei proceduri de închiriere efectuate în anul 2012, a fost stabilită o chirie pentru suprafața existentă a spațiului închiriat, în condițiile în care contractul obliga chiriașul la construcția unei extinderi a spațiului existent. Conform documentelor obținute de la compartimentul de urbanism, această extindere a fost realizată în anul 2015, an în care prețul chiriei a fost actualizat, dar fără să poată fi prezentată o explicație pentru nivelul chiriei nou stabilite (spațiul închiriat a fost dublat, fără ca acest lucru să se reflecte în același mod în nivelul chiriei actualizate). **(anexa nr.10)**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor legale privitoare la pastrarea și arhivarea documentațiilor procedurilor de concesiune și închiriere.

Actele normative încălcate:

ORDONANTA DE URGENTA nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ
EMITENT: GUVERNUL ROMANIEI

SECTIUNEA a 4-a Inchirierea bunurilor proprietate publică

ART. 346 Evidenta documentatiei procedurii

Autoritatea contractanta are obligatia de a respecta prevederile art. 328 cu privire la evidenta documentelor procedurilor de inchiriere a bunurilor proprietate publica

ART. 32(4) Dosarul concesiunii se pastreaza de catre concedent atat timp cat contractul de concesiune de bunuri proprietate publica produce efecte juridice, dar nu mai putin de 5 ani de la data incheierii contractului respectiv.

(4) Dosarul concesiunii trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele elemente:

- a) studiul de oportunitate al concesiunii;
- b) hotararea de aprobare a concesiunii;
- c) anunturile prevazute de prezenta sectiune referitoare la procedura de atribuire a contractului de concesiune de bunuri proprietate publica si dovada transmiterii acestora spre publicare;
- d) documentatia de atribuire;
- e) nota justificativa privind alegerea procedurii de atribuire;
- f) denumirea/numele ofertantului/ofertantilor a/ale carui/ caror oferta/oferte a/au fost declarata/declarate castigatoare si motivele care au stat la baza acestei decizii;
- g) justificarea hotararii de anulare a procedurii de atribuire, daca este cazul;
- h) contractul de concesiune de bunuri proprietate publica semnat

Valoarea abaterii constatate: Nu a putut fi stabilită în timpul auditului.

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

Consecința economico-financiară este posibilă stabilire a unor venituri din chirii mai mici față de cele care ar fi reieșit din aplicarea prevederilor caietului de sarcini.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pușcașu Andone Nicușor – primar si ordonator principal de credite care, potrivit art. 23 pct.2 lit. b din Legea finantelor publice locale nr. 273/2006, are atribuții cu privire la urmărirea modului de realizare a veniturilor.

Iftimie Gheorghe, secretar general al UAT, care, în conformitate cu prevederile art.243 din Codul Administrativ, are atribuții privind coordoneaza organizarea arhivei.

Note de relații: Vă solicităm să explicați abaterea menționată.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom face în continuare eforturi pentru identificarea dosarului achiziției. Precizez faptul că am căutat dosarul din momentul solicitării lui de către auditori, dar nu am reușit să-l găsim. (anexele nr.1 și 5)

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul auditului entitatea auditată a căutat dosarul solicitat, susținând că acesta nu a putut fi identificat.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului: Nu este cazul.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va lua măsuri pentru identificarea dosarului achiziției în arhiva instituției și va verifica corectitudinea stabilirii chiriei imobilului ulterior recepționării extinderii realizate în anul 2015.

Sinteza 4.: Obiectivul de investiții finanțat prin MDLPA – PNDL 1 *Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău* - actualizare nejustificată a unor componente ale prețului contractului de lucrări nr. 6202/08.11.2017 (manoperă și utilaj), în condițiile majorării salariului minim pe economie în construcții urmare apariției OUG 114/2018.

Descriere:

UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 6202/08.11.2017, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Modernizare drum comunal DC 98 B Corbasca - Vâlcele, comuna Corbasca județul Bacău*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 1, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 404/17.08.2016.

Odată cu apariția modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor, potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, s-a procedat la actualizarea manoperei de la tariful prezentat în oferta financiară la 17,928 lei/oră, prin act adițional nr. 2 la contractul nr. 6202/08.11.2017, înregistrat la UATC Corbasca cu nr. 973/25.02.2019.

Din verificarea prin sondaj a lucrărilor rest de executate de către constructor la obiectivul menționat și achitate de către entitate, s-a constatat că valoarea actualizată include suma de **18.427 lei** (fără TVA) achitată fără temei legal, întrucât executantul a solicitat pentru diferența de creștere la manopera (la 17,928 lei/oră) și cota de contribuții indirecte de 4 % și cota de profit de 2,5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții **(anexa nr.11)**.

De asemenea s-a constatat că odată cu actualizarea manoperei, executantul a efectuat și actualizarea utilajului fapt pentru care autoritatea contractantă a achitat fără temei legal și suma de **23.674 lei** (fără TVA), în condițiile în care prin documentația de atribuire a contractului de achiziție publică **(anexa nr. 11)** s-a prevăzut, executantul luând cunoștință de aceste prevederi inclusiv prin semnarea contractului de lucrări, că **prețul contractului nu se ajustează**. Trebuie menționat că prin același act adițional nr. 2/973/25.02.2019 **(anexa nr.12)**, părțile contractante au convenit asupra modificării art. 18.1 din contract, introducând o clauză de actualizare a prețului contractului.

În acest mod prezentat anterior, nu s-au rerespectat prevederile Instrucțiunii nr.1/2019 a Președintelui ANAP, pentru modificarea Instrucțiunii Președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr.2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială care prevede: **“modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim”**.

Prețul contractului de achiziție publică de lucrări trebuia ajustat în ceea ce privește componentă de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții.

Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv utilaj, cheltuieli indirecte și profit, întrucât nu au fost afectate ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu trebuiau indexate ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la **valoarea oferită inițial**.

În perioada 2019 – 2020 majorarea salariului minim putea avea influență atât asupra cheltuielilor directe cât și asupra cheltuielilor indirecte sau costuri similare, însă această creștere nu influența profitul. Sarcina propriei afectării cheltuielilor indirecte sau costuri similare revine contractantului, acesta trebuia să justifice autorității contractante influența efectivă a creșterii salariului minim în construcții asupra acestui tip de cheltuială.

În concluzie, actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea modului de aplicare a prevederilor legale privind actualizarea elementului de cost – manopera în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Actele normative încălcate:

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - Art. 14, Art. 23, Art. 51, Art. 54

Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, SECȚIUNEA a 2-a

Modificarea contractului de achiziție publică/acordului-cadru ART. 221 (1) Contractele de achiziție publică/Acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, în următoarele situații: C) atunci când sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

(i) modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanțe pe care o autoritate contractantă care acționează cu diligență nu ar fi putut să le prevadă;

HOTĂRÂREA nr. 395 din 2 iunie 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

*SECȚIUNEA a 4-a Modificarea contractului de achiziție publică/acordului-cadru
ART. 164*

(1) În condițiile art. 221 din Lege, pe parcursul îndeplinirii contractului, prețul poate fi ajustat prin actualizare în cazul în care pe piață au apărut anumite condiții, în urma cărora s-a constatat creșterea/diminuarea indicilor de preț pentru elemente constitutive ale ofertei, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

(5) În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

(6) Modul de ajustare a prețului contractului de achiziție publică nu trebuie să conducă în niciun caz la schimbarea rezultatului procedurii de atribuire, prin anularea sau diminuarea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul respectiv a fost declarat câștigător în urma finalizării respectivei proceduri, cu excepția cazului prevăzut la alin. (5).

INSTRUCȚIUNE AGENȚIEI NAȚIONALE PENTRU ACHIZIȚII PUBLICE nr. 2 din 21 decembrie 2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 32 din 11 ianuarie 2019,

Data intrării în vigoare: 11 ianuarie 2019

ART. 3

Actualizarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială se bazează pe prevederile art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 98/2016, respectiv art. 240 alin. (2) din Legea nr. 99/2016, prin realizarea unei modificări nesubstanțiale a contractului, respectiv:

A) modificarea introduce condiții care, dacă ar fi fost incluse în procedura de atribuire inițială, nu ar fi condus la selecția altor candidați decât cei selectați inițial sau acceptarea unei alte oferte decât cea acceptată inițial sau nu ar fi atras și alți participanți la procedura de atribuire;

B) modificarea nu schimbă echilibrul economic al contractului de achiziție publică/sectorială în favoarea contractantului.

CAP. III

Actualizarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială

ART. 6

(1) În sensul art. 3, prețul se va ajusta prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada derulării procedurii de atribuire și/sau pe perioada de îndeplinire a contractului, în cazul apariției unor împrejurări care lezează interesele comerciale legitime ale părților și care nu au putut fi prevăzute la data depunerii ofertei, respectiv a încheierii contractului.

(2) Actualizarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială va fi realizată odată cu semnarea contractului, dacă este cazul, și ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, indiferent de durata de îndeplinire a contractului.

ART. 7

(1) Prin situație imprevizibilă se înțelege un eveniment care, fără a intra în sfera forței majore, nu putea fi prevăzut în momentul depunerii ofertei, fiind mai presus de controlul părților contractante, care nu se datorează greșelii sau culpei acestora și care are ca efect crearea unei disproporții de prestații între părți, afectând interesele comerciale legitime ale uneia dintre acestea.

(2) **Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, după caz, și fără a se limita la, cele ce urmează:**

a) modificări legislative sau au fost emise de către autoritățile publice acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renunțarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului;

b) modificarea salariului minim aplicabil, toată valoarea manoperei va fi actualizată cu un procent egal cu cel cu care a fost indexat salariul minim;

ART. 17

(1) În oricare dintre situațiile prevăzute la art. 15 alin. (1) și la art. 16, **prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.**

INSTRUCȚIUNEA nr. 1 din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială

ART. I

Instrucțiunea președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 32 din 11 ianuarie 2019, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 4, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(4) Lipsa precizărilor prevăzute la alin. (1) determină inaplicabilitatea posibilității de ajustare prin revizuire a prețului contractului de achiziție publică/sectorială."

4. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 6

(1) În sensul art. 3, **prețul se va ajusta prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului, în cazul apariției unor împrejurări care lezează interesele comerciale**

legitime ale părților și care nu au putut fi prevăzute la data depunerii ofertei sau a încheierii contractului.

(2) Actualizarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială va fi realizată, pe perioada de valabilitate a contractului, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, indiferent de durata de îndeplinire a acestuia."

5. La articolul 7, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

" (2) Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, fără a se limita la, următoarele:

B) modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim;

Ghidul achizițiilor publice - <https://achizitiipublice.gov.ro/matrix/cell/>- Biblioteca de spețe

- Lucrări
- Întrebări frecvente

Întrebări frecvente

Lucrări

1. Ce măsuri trebuie să ia autoritățile contractante în ceea ce privește pregătirea și derularea procedurilor de atribuire, precum și în ceea ce privește modificarea contractelor de achiziție publică aflate în derulare, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor?

4) Etapa de derulare a contractului

În această etapă, care începe odată cu semnarea contractului, moment care marchează finalizarea procedurii de atribuire, se poate efectua revizuirea/actualizarea prețului contractului.

În acest punct se impune să mai precizăm odată că, având în vedere prevederile:

• 236 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, și anume „(3) Prezenta lege se aplică contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru încheiate după data intrării sale în vigoare” și

• VIII alin. (1) din OUG nr. 107/2017, care a modificat și completat Legea nr. 98/2016, „(1) Ajustarea/Revizuirea prețului contractelor de achiziție publică/sectoriale încheiate înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, se realizează în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare la momentul realizării acesteia.”,

În discuție este vorba de revizuirea/actualizarea prețului contractelor de achiziții publice de lucrări aflate în derulare, indiferent de legea aflată în vigoare la dată când aceste contracte au fost semnate.

Totodată, date fiind dispozițiile legale în vigoare la momentul revizuirii/actualizării prețurilor acestor contracte, revizuirea/actualizarea respectivă se va face în condițiile reglementate de art. 221 din Legea nr. 98/2016, coroborate cu prevederile art. 164 din Anexă la H.G. nr. 395/2016 și cu cele ale art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018.

Astfel, ca regulă generală, revizuirea prețului contractului se realizează cu respectarea prevederilor art. 221 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 98/2016, coroborate cu prevederile art. 164 alin. (1), (2), (3), (5), (6) și (8) din Anexă la H.G. nr. 395/2016, și, acolo unde autoritatea contractantă a optat pentru acest drept, cu prevederile alin. (7) ale aceluiași articol, iar actualizarea prețului contractului se realizează cu respectarea prevederilor art. 221 alin. (1) lit. e)[2] din Legea nr. 98/2016 coroborate cu prevederile art. 164 alin. (4), (5) și (6) din Anexă la H.G. nr. 395/2016, precum și, acolo unde este cazul, cu prevederile art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018.

Suplimentar, vizavi de aplicarea prevederilor art. 6 și art. 7 (în special alin. (2) al art. 7) din Instrucțiunea A.N.A.P. nr. 2/2018 în vederea actualizării prețului contractului, având în vedere regulă generală precizată anterior cu privire la actualizare, precizăm următoarele:

• în baza prevederilor 164 alin. (4) din Anexă la H.G. nr. 395/2016, precum și ale art. 7 alin. (2) lit. a) și lit. b) din Instrucțiunea A.N.A.P. nr. 2/2018, actualizarea prețului este aplicabilă direct raportat la prevederile O.U.G. nr. 114/2018 numai în situația în care executarea/prestarea lucrărilor/serviciilor în discuție este de natură să implice modificări ale salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, în condițiile art. 71 din respectiva ordonanța

de urgență, respectiv se va analiza, în primul rând, impactul acestor prevederi asupra obiectului contractului, coroborat cu domeniul construcțiilor;

- vizavi de **art. 7 alin. (2) lit. b)** din Instrucțiunea președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018, precizăm că actualizarea prețului contractului se va raporta la modificarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor (în condițiile art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018), sens în care se va face și actualizarea aferentă procentuală, valoarea manoperei fiind actualizată astfel doar pentru acoperirea creșterii salariului minim (care reprezintă doar un element de cost care conduce la stabilirea valorii manoperei, fiind inclus în această).

Este de subliniat că sensul acestei actualizări a fost clarificat odată cu publicarea, în data de 17 aprilie 2019, în Monitorul Oficial nr. 296, Partea I, a Instrucțiunii președintelui A.N.A.P. nr. 1/2019 din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, care a intrat în vigoare la data publicării.

Astfel, prevederea de la **art. 7 alin. (2) lit. b)** din Instrucțiunea președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018 a fost modificată în sensul că "Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, fără a se limita la, următoarele:

(...)

B) modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim;"

Conform **art. 71 alin. (1)** din O.U.G. nr. 114/2018, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Prin urmare, creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar instituită începând cu data de 1 ianuarie 2019 are impact direct asupra contractelor de achiziție public/sectorială de lucrări aflate în derulare, în ceea ce privește valoarea manoperei, care, conform Formularului F3 din H.G. nr. 907/2016, este inclusă în categoria cheltuielilor directe.

Totodată, conform notelor de subsol de la Formularul F3 din H.G. nr. 907/2016, proiectantul completează și răspunde pentru datele și informațiile înscrise în coloanele 1 - 3, respectiv categoriile de cheltuieli directe, iar coloanele 4 - 9 se completează de către ofertanți în cadrul derulării, în condițiile legii, a unei proceduri de achiziție publică.

Așadar, se desprinde concluzia conform căreia ofertantul, la momentul întocmirii și depunerii ofertei, completează cu sume certe coloanele aferente cheltuielilor indirecte și profitului, pe baza procentelor stabilite de proiectant în prealabil.

Astfel, având în vedere cele menționate mai sus, precizăm că prețul contractelor de achiziție publică/sectorială de lucrări se va ajusta în ceea ce privește componentă de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, în măsura în care nu sunt afectate ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

În concluzie, actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractelor de achiziție publică/sectorială de lucrări aflate în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, ipoteză în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

- autoritatea contractantă poate avea în vedere, de la caz la caz, raportat la specificul acestei etape, și celelalte situații de la **7 alin. (2)** din Instrucțiunea președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018, în vederea actualizării prețului contractului, cu respectarea prevederilor **art. 221 alin. (1) lit. e)** din Legea nr. 98/2016 (sau, după caz, a celorlalte tipuri de modificări contractuale prevăzute de respectiva lege) coroborate cu prevederile **art. 164 alin. (4), (5) și (6)** din Anexă la H.G. nr. 395/2016.

Valoarea abaterii constatate: 50.101 (anexa nr.11)

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

Majorarea cheltuielilor bugetului local, în mod nejustificat, cu suma de 50.101 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;
- dna Popovici Angelica – consilier contabilitate, care a întocmit și semnat ordinele de plată și care are obligația să verifice dacă decontarea situațiilor de lucrări se efectuează cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Note de relații:

În timpul misiunii de audit financiar s-au solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele pentru clarificarea modului în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate. **(anexele nr.1 și 2)**

Răspunsuri la notele de relații:

Vom analiza aspectele prezentate de către auditorii publici externi și vom lua măsurile care se impun.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost dispuse măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

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

- elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile.
- diferențele constatate ca achitate nejustificat, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare;

Sinteza 5.: Obiectivele de investiții finanțate prin MDLPA – PNDL 2 *Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 2294/15.03.2018) și respectiv *Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator* (contract nr. 2293/15.03.2018) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Descriere:

a.1. UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 3617/29.05.2020, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 2, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 2294/15.03.2018.

La data de 17.12.2020 prin factura nr. 229, executantul solicită prin situațiile de lucrări anexate facturii, decontarea unei cheltuieli materiale reprezentând o toaletă ecologică în valoare de 1.900 lei, la care s-au adăugat cheltuielile indirecte, profit și tva, rezultând un cost decontat în sumă totală de 2.493 lei (**anexa nr. 13**).

UATC Corbasca nu a putut face dovada recepționării acestui bun, neasigurându-se în faza de lichidare a angajamentelor legale asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

a.2. UAT Comuna Corbasca a încheiat contractul de execuție de lucrări nr. 1642/06.03.2020, prin care antreprenorul s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca - înlocuire șarpantă + învelitoare și dotări laborator*”. Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin MDLPA – PNDL 2, creditele bugetare fiind asigurate prin contractul de finanțare nr. 2293/15.03.2018.

La data de 29.05.2020 prin factura nr. 63, executantul solicită urmare situațiile de lucrări înregistrate la entitate cu nr. 3609/28.05.2020, decontarea unui variante de normă de deviz compus cu codul – RPCH03E Șarpantă lemn, pe scaune, acop. neregulat, invel. carton-tablă-tigla-etc. rasinoase pt. cupole-turle (**anexa nr.14**), la care s-a constatat că rețeta acestei norme, mai precis resursa manoperă, necesară pentru realizarea unei unitati din procesul de constructie la care se refera norma, nu corespunde cu rețeta stabilită prin normele de deviz standard pentru SARP.DIN LEMN RASI.PT.CUPOLE SI TURLE (RPCH04A1). Astfel că executantul a folosit tariful orar de 77,5 lei în loc de 60,29 lei pe mc cât prevede norma standard, rezultând o diferență de cheltuială directă decontată nejustificat în sumă de 6.103 lei inclusiv cheltuielile indirecte, profit și tva (**anexa nr.15**).

UATC Corbasca nu a putut face dovada că în faza de lichidare a angajamentelor legale s-a asigurat asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Actele normative încălcate:

LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale

Articolul 14 Reguli bugetare

(2) *Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.*

(3) *Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.*

(4) *Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.*

Articolul 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(2) *Ordonatorii de credite răspund de:*

c) *angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;*

Articolul 51 Deschiderea de credite bugetare

(3) Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații.

Articolul 54 Execuția bugetară

(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.

(6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.

ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002

pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifica existența angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat"

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori.

Valoarea abaterii constatate: 8.596 lei (anexele nr.13 și 15)

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

Majorarea cheltuielilor în mod nejustificat cu suma de 8.596 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;
- dna Popovici Angelica – consilier contabilitate, care a întocmit și semnat ordinele de plată și care are obligația să verifice dacă decontarea situațiilor de lucrări se efectuează cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Note de relații:

În timpul misiunii de audit financiar s-au solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele pentru clarificarea modului în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom analiza aspectele prezentate de către auditorii publici externi și vom lua măsurile care se impun. **(anexele nr.1 și 2)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost dispuse măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Punctul de vedere al conducerii entității:

Nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea volumului și întinderii plăților nejustificate, precum și măsurile necesare recuperării acestor sume.

Sinteza 6.: Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Descriere:

1. Referitor la respectarea formei și conținutului programului anual al achizițiilor publice stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016.

Potrivit art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, programul anual al achizițiilor publice (PAAP) este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală de dezvoltare a comunei Corbasca.

Pentru că PAAP cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor, în cazul UATC Corbasca acesta nu conține (**anexa nr. 16**) minimum de informații prevăzute atât de alin. 5 al art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016. cât și de Procedura documentară cod PO-ACH-01 *privind Fundamentarea, elaborarea și operaționalizarea Programului anual de achiziții publice*, implementată la nivelul entității.

Astfel în cazul entității verificate PAAP nu conține informații referitoare la:

- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;
- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline;
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o

procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

UATC Corbasca nu respectă formularul standard ale PAAP stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 și netranspus în cadrul procedurilor operaționale din cadrul SCIM.

2. Despre asigurarea principiului transparenței în realizarea achiziției publice.

Verificarea modului în care UATC Corbasca îndeplinește condiția transparenței în acord cu prevederile alin. (2), lit. d, ale art. 2 din Legea 98/2016, a evidențiat neîndeplinirea de către autoritatea contractantă a obligației ca trimestrial să transmită în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

3. Referitor la caracterul irevocabil al garanției de bună execuție.

Verificarea modului de execuție a cheltuielilor de capital,

- la capitolul *Transport rutier* cod 84.03 pentru obiectivul de investiții “*Lucrări modernizare drumuri de interes local, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat cu asocierea câștigătoare a procedurii de achiziție, în baza contractului de lucrări nr. 4264/01.07.2020. Garanția de bună execuție a fost constituită printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA în care se prevede că la data de 10.07.2021 suma asigurată se reduce cu 70%. Această data corespunde cu termenul de finalizare a lucrărilor convenit prin contract. La data de 19.08.2021, autoritatea contractantă încheie actul adițional nr. 3 prin care se prelungeste durata contractului cu 9 luni, fapt ce nu a condus și la modificarea corespunzătoare a instrumentului de garantare (**anexa nr.17**).

- la capitolul *Sănătate* cod 66 pentru obiectivul de investiții “*Lucrări reabilitare modernizare dispensar Corbasca, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat în baza contractului de lucrări nr. 3617/29.05.2020, s-a evidențiat faptul că în procedura de achiziție publică a lucrărilor

menționate anterior, UATC Corbasca a acceptat constituirea garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.

La data de 17.09.2021 prin Decizia nr. 1148, Autoritatea de Supraveghere Financiară a promovat cererea privind deschiderea procedurii falimentului, fapt ce atrage încetarea de drept a polițelor de asigurare în termen de 90 zile de la data pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului.

În acest context, este învederat faptul că autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita unui posibil prejudiciu creat de contractant.

Ținând cont de cele arătate mai sus, apreciem că modalitatea de constituire a garanției de bună execuție trebuie să fie îndeplinită cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, astfel încât să permită executarea sau, după caz, emiterea/reținerea acesteia de către autoritatea contractantă. Scopul constituirii garanției de bună execuție a contractului este asigurarea autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective sunt reprezentate de erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică, efectuarea necorespunzătoare a controlului intern.

Actele normative încălcate:

LEGE nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice

Articolul 2 (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială.

(2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; [Comentarii expert] f) asumarea răspunderii.

HOTĂRÂRE nr. 395 din 2 iunie 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

Articolul 2

(3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice, are următoarele atribuții principale: b) elaborează și, după caz, actualizează, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, programul anual al achizițiilor publice și, dacă este cazul, strategia anuală de achiziții;

Articolul 9

(1) Etapa de planificare/pregătire a unui proces de achiziție publică se inițiază prin identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate și se încheie cu aprobarea de către conducătorul autorității contractante/unității de achiziții centralizate a documentației de atribuire, inclusiv a documentelor-suport, precum și a strategiei de contractare pentru procedura respectivă.

Articolul 12

(5) Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la: a) obiectul contractului de achiziție publică/acordului-cadru; b) codul vocabularului comun al achizițiilor publice (CPV); c) valoarea estimată a contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit ca rezultat al derulării unui proces de achiziție, exprimată în lei, fără TVA; d) sursa de finanțare; e) procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție; f) data estimată pentru inițierea procedurii; g) data estimată pentru atribuirea contractului; h) modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline. i) codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

(6) Autoritatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la:

a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege;

b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege.

Articolul 14

(1) Autoritatea contractantă, prin compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor, are obligația de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice.

Articolul 15

Prin ordin al președintelui ANAP se pune la dispoziția autorităților contractante formularul de program anual al achizițiilor publice.

Articolul 36.

(3) Garanția trebuie să fie irevocabilă.

(5) Autoritatea contractantă nu are dreptul: a) de a impune sau de a interzice prezentarea unui instrument de garantare emis de către o anumită societate bancară ori societate de asigurări, nominalizată în mod expres în documentația de atribuire; b) de a limita posibilitatea de prezentare a instrumentelor de garantare numai la cele care sunt emise de către societăți bancare sau numai la cele care sunt emise de către societăți de asigurări.

Articolul 40

(1) Garanția de bună execuție se constituie prin virament bancar sau printr-un instrument de garantare emis de o instituție de credit din România sau din alt stat sau de o societate de asigurări, în condițiile legii, și devine anexă la contract, prevederile art. 36 alin. (3) și (5) aplicându-se în mod corespunzător.

(2) În cazul în care valoarea garanției de bună execuție este mai mică de 5.000 de lei, autoritatea contractantă are dreptul de a accepta constituirea acesteia prin depunerea la casierie a unor sume în numerar.

(3) Dacă părțile convin, garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale, cu condiția ca autoritatea contractantă să fi prevăzut această posibilitate în documentația de atribuire.

(4) În cazul prevăzut la alin. (3), contractantul are obligația de a deschide un cont la dispoziția autorității contractante, la o bancă agreată de ambele părți.

(5) În cazul în care autoritatea contractantă are calitatea de autoritate publică, instituție publică sau operator economic cu capital integral sau majoritar de stat, contractantul are obligația de a deschide contul la dispoziția autorității contractante, prevăzut la alin (4), la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestuia.

(6) Suma inițială care se depune de către contractant în contul de disponibil astfel deschis potrivit alin. (4) și (5) nu trebuie să fie mai mică de 0,5% din prețul contractului de achiziție publică/contractului subsecvent, fără TVA.

(7) Pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică/contractului subsecvent, autoritatea contractantă urmează să alimenteze contul de disponibil prevăzut la alin. (4) și (5) prin rețineri succesive din sumele datorate și convenite contractantului până la concurența sumei stabilite drept garanție de bună execuție în contractul de achiziție publică/contractul subsecvent și va înștiința contractantul despre vărsământul efectuat, precum și despre destinația lui.

(8) Din contul de disponibil deschis la Trezoreria Statului pe numele contractantului prevăzut la alin. (5) pot fi dispuse plăți atât de către contractant, cu avizul scris al autorității contractante care se prezintă unității Trezoreriei Statului, cât și de unitatea Trezoreriei Statului la solicitarea scrisă a autorității contractante în favoarea căreia este constituită garanția de bună execuție.

(9) Contul de disponibil prevăzut la alin. (4) și (5) este purtător de dobândă în favoarea contractantului.

Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

Valoarea abaterii constatate: Nu este cazul.

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

Autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita prejudiciului creat de contractant. Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;
dl. Frunzete Vasile – referent superior achiziții publice.

Note de relații:

Pentru clarificarea unor aspecte legate de abaterea constatată s-a solicitat notă de relații persoanelor cu atribuții în domeniu.

Răspunsuri la notele de relații:

Persoana cu atribuții în domeniu a motivat: "*Ne angajăm să respectăm procedurile privind achizițiile publice conform HG nr.395/2016 modificată și completată de HG nr. 419/2018, precum și a Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016., să notificăm trimestrial în SEAP achizițiile directe*".
(anexele nr.1 și 18)

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

UATC Corbasca a luat măsura notificării părților contractante referitor la actualizarea/ constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, **(anexa nr. 19)**.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

Primarul UATC Corbasca va dispune măsuri concrete care să asigure:

- revizuirea procedurilor operaționale privind Achizițiile publice pentru transpunerea în practica entității a cadrului normativ prevăzut de Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016, privind planul anual al achizițiilor publice.
- transmiterea trimestrială în SEAP a unei notificari cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;
- constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016 în cazul contractelor de lucrări la care s-au utilizat un instrument de garantare emis de societăți de asigurare care sunt declarate în procedură de faliment.

Sinteza 7.: Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile bugetare înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Corbasca, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat cheltuieli cu unele bunuri și servicii fără a avea documente care să justifice intrarea în gestiunea entității publice.

Descriere:

Procesul execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii prezintă riscuri mari de denaturare semnificativă pentru că entitatea publică nu consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora să se facă înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz. Documentele utilizate de către entitate nu certifică executarea serviciilor, recepția bunurilor utilizate/rezultate la reparații/lucrări efectuate și implicit exactitatea sumelor de plată.

Din verificarea documentelor financiar-contabile s-a constatat pe de o parte că au fost decontate servicii prestate fără documente justificative care să probeze recepția bunurilor rezultate, iar pe de altă parte consumurile de diverse materiale de construcții utilizate la lucrările de întreținere și reparații executate în regie proprie nu au fost justificate prin rapoarte de lucru, situații comparative, situații de lucrări și recepții, scăderea din evidența contabilă efectuându-se doar pe baza bonurilor de consum.

Dintre acestea exemplificăm:

- Achiziționarea unor materiale cu caracter functional în valoare de 34.917 lei;
- Achiziționarea unor prestări de servicii pentru tăierea de arbori în valoare de 5.000 lei fără justificarea de către entitatea publică a recepționării/consumării arborilor rezultați din tăiere.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

UATC Corbasca nu consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora să se facă înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz, pentru că nu prezintă un instrument de control intern formalizat ca parte indispensabilă a parcurgerii fazei de lichidare a procesului execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Actele normative încălcate:

- **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, care prevede:**

art. 54: Execuția bugetară

(1) În procesul execuției bugetare, cheltuielile bugetare parcurg următoarele faze: angajament, lichidare, ordonanțare, plată.

(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.

(6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.

- **OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, care precizează:**

pct. 1.4.1. Documente justificative - prevederi generale

“Instituțiile publice consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.”

- Ordin nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, care prevede:

Anexa nr. 1, pct. 1: „ Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate ”.

Valoarea abaterii constatate: 39.917 (anexa nr.20).

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

Prin nerespectarea principiilor contabile și prin neexercitarea corespunzătoare a formelor de control, se creează premisele de apariție a unor cheltuieli nejustificate.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;
- dna Popovici Angelica – consilier contabilitate, care a întocmit și semnat ordinele de plată și care are obligația să verifice dacă decontarea situațiilor de lucrări se efectuează cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Note de relații:

În timpul misiunii de audit financiar s-au solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele pentru clarificarea modului în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate.

Răspunsuri la notele de relații:

În notele de relații (**anexele nr.1 și 2**), persoanele cu atribuții motivează abaterea constatată astfel: „Datorită volumului mare de operațiuni și a personalului redus, a făcut posibilă producerea abaterilor constatate”.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul acțiunii de audit nu au fost luate măsuri.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Corbasca va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;
- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar, efectuarea plăților doar pe bază de documente justificative, conform reglementărilor legale în vigoare.

Sinteza 8.: Referitor la acordarea indemnizației pentru concediul de odihnă neefectuat viceprimarului unității administrativ-teritoriale comuna Corbasca

Descriere:

Din examinarea statelor de plată aferente drepturilor salariale achitate în perioada verificată, s-a constatat că viceprimarului i s-a compensat în bani concediul de odihnă neefectuat, integral pentru anii 2018, 2019 și 2020 (la octombrie inclusiv) respectiv pentru 34 de luni, contrar prevederilor artic. 146 alin (2) din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (**republicată**) Codul muncii care specifică: „2) angajatorul este obligat să acorde concediul de odihnă neefectuat într-o perioadă de 18 luni începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual.

Prin urmare, i s-au plătit viceprimarului o indemnizație de concediu de odihnă pentru un număr de 63 zile, în loc de 45 zile, cât este legal, aferent perioadei de 18 luni, începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza abaterii de la legalitate și regularitate constă în functionarea defectuoasă a formelor de control intern și necunoașterea prevederilor legale.

Actele normative încălcate:

LEGEA nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (republicată**) Codul muncii***)

ART. 146

(1) *Concediul de odihnă se efectuează în fiecare an.*

(2) *În cazul în care salariatul, din motive justificate, nu poate efectua, integral sau parțial, concediul de odihnă anual la care avea dreptul în anul calendaristic respectiv, cu acordul persoanei în cauză, angajatorul este obligat să acorde concediul de odihnă neefectuat într-o perioadă de 18 luni începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la concediul de odihnă anual.*

(3) *Compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat este permisă numai în cazul încetării contractului individual de muncă.*

ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, în vigoare de la 05.07.2019

ART. 214

Concediul de odihnă

(1) *Durata concediului de odihnă anual pentru persoanele prevăzute la art. 213 este de 25 de zile lucrătoare.*

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

Art. 14 (2) *Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.*

(3) *Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.*

(4) *Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.*

Valoarea abaterii constatate: 8.706 lei (anexa nr.21)

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

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea contului anual de execuție bugetară pe anii 2019 - 2020.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;

- dna Popovici Angelica – consilier contabilitate, care a întocmit și semnat ordinele de plată și care are obligația să verifice dacă decontarea statelor de plată se efectuează cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Note de relații:

În vederea clarificării împrejurărilor și a cauzelor care au condus la apariția deficiențelor constatate au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Răspunsuri la notele de relații:

Vom analiza aspectele prezentate de către auditorii publici externi și vom lua măsurile care se impun. **(anexele nr.1 și 2)**

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

Punctul de vedere al conducerii entității:

Nu sunt probleme rămase în divergență în urma efectuării ședinței de conciliere cu reprezentanții entității verificate.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

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

- recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculandu-se totodata și foloasele nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii și contribuțiile sociale aferente.
- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Corbasca.

Sinteza 9: Obiectivele de investiții finanțate de la bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019) - *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7005/06.12.2019) – s-au evidențiat existența unor erori în faza de lichidare în cazul ambelor angajamente legale, ce au condus la decontarea nejustificată a unor cheltuieli.

Descriere:

UAT Comuna Corbasca a încheiat contractele de proiectare și execuție de lucrări nr. 7004 și respectiv 7005 din data de 06.12.2019, prin care antreprenorul, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivele de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7004/06.12.2019) și respectiv *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău* (contract nr. 7005/06.12.2019). Sursa de finanțare a fost bugetul de stat prin Ministerul Educației și Cercetării (HG 363/2019 și HG 674/2019).

La data de 04.12.2020 prin factura nr. 8 și Situația de lucrări nr 1/04.12.2020, executantul solicită pentru lucrările efectuate la obiectivul de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Corbasca, comuna Corbasca, jud. Bacău*, decontarea unei cheltuieli materiale la Organizarea de șantier, reprezentând o toaletă ecologică în valoare de 2.500 lei, la care s-au adăugat cheltuielile indirecte, profit

și tva, rezultând un cost decontat în sumă totală de 3.280 lei (**anexa nr. 22**). Aceeași solicitare o are și în cazul obiectivului de investiții *Amenajare Grup sanitar Scoala Gimnazială Băcioi, comuna Corbasca, jud. Bacău*, la data de 11.11.2020 prin factura nr. 7 și Situația de lucrări nr. 1/11.11.2020, diferită fiind doar valoarea toaletei ecologice, acesta fiind 3.246 lei (inclusiv cheltuielile indirecte, profit și tva) (**anexa nr.22**).

UATC Corbasca nu a putut face dovada recepționării acestor bunuri, neasigurându-se în faza de lichidare a angajamentelor legale asupra realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Actele normative încălcate:

LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale

Articolul 14 Reguli bugetare

(2) *Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.*

(3) *Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială.*

(4) *Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.*

Articolul 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(2) *Ordonatorii de credite răspund de:*

c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;

Articolul 51

Deschiderea de credite bugetare

(3) *Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații.*

Articolul 54

Execuția bugetară

(5) *Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.*

(6) *Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.*

ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002

pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifica existența angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat"

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditor.

Valoarea abaterii constatate: 6.526 lei **(anexa nr.22).**

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

Majorarea cheltuielilor efectuate de către entitate, în mod nejustificat, cu suma de 6.526 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

- dl. Pușcașu Andone Nicușor - care în calitate de ordonator principal de credite răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor;

- dna Popovici Angelica – consilier contabilitate, care a întocmit și semnat ordinele de plată și care are obligația să verifice dacă decontarea situațiilor de lucrări se efectuează cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Note de relații:

În timpul misiunii de audit financiar s-au solicitat note de relații persoanelor cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele pentru clarificarea modului în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate.

Răspunsuri la notele de relații:

Vom analiza aspectele prezentate de către auditorii publici externi și vom lua măsurile care se impun. (anexele nr.1 și 2).

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Nu au fost dispuse măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Punctul de vedere al conducerii entității:

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de masuri în vederea remedierii acestora.

Punctul de vedere al auditorului:

Față de explicațiile prezentate, punctul de vedere al auditorilor publici externi este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate, aspecte prezentate anterior.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea volumului și întinderii plăților nejustificate, precum și măsurile necesare recuperării acestor sume.

*

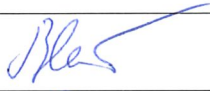

*

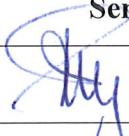

*

Prezentul proces verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de 95 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6.909 din data de 13.10.2021 la entitatea auditată și la nr. 18 din data de 13.10.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces verbal de constatare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit		
Nume si prenume	Funcția	Semnătura
Lazar Bogdan	Auditor public extern	
Bezerau Ciprian	Auditor public extern	

Reprezentanții legali ai entității		
Nume si prenume	Funcția	Semnătura
Puscasu-Andone Nicusor	Ordonator principal de credite	
Popovici Angelica Elena	Consilier contabil	

ACT ADITIONAL NR. 2
la Contractul de lucrari nr. 6202/08.11.2017
Executie lucrari pentru obiectivul: "Modernizare drum comunal DC 98B Corbasca – Valcele,
Comuna Corbasca, Judetul Bacau"

1. Având în vedere:
aplicarea prevederilor OUG nr.114/2018, HG nr.419/2018, Instructiunea nr.2 ANAP la contractul de lucrari nr.6202/08.11.2017, aflat in executie, partile contractante:
COMUNA CORBASCA, adresă sat Corbasca, comuna Corbasca, judetul Bacau, CP 607120, telefon/fax 0234.283.015 / 0234.283.254 / 0234.283.399, cod fiscal 427896, cont trezorerie RO54 TREZ 24A8 4030 1710 101X deschis la Trezoreria Municipiului Bacau, email: corbascabc@yahoo.com, prin reprezentant legal Primar Puscasu Andone Nicusor, în calitate de achizitor, pe de o parte,

și
SC GIRONAP PROD S.A., adresă str. Anghel Saligny, nr. 6, localitate Onești, judetul Bacău, telefon/fax 0374-019.293, număr de înmatriculare J04/290/2000, cod fiscal RO 13100419, cont RO54 TREZ 0615 069X XX00 5945, deschis la Trezoreria Municipiului Bacău, reprezentată prin reprezentant legal ing.Iliuta Radu Cosmin – Director general, în calitate de executant, pe de altă parte.

convin la modificarea clauzelor contractuale, modificari care intra in categoria modificarilor nesubstantiale ale contractului de lucrari, astfel:

2.1. La art. 4 Obiectul și prețul contractului, se aduc urmatoarele modificari:

IN LOC DE:

"4.3 – Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, respectiv prețul lucrărilor executate, plătitibil executantului de către achizitor conform graficului de plăți, este de 3.498.101,88, la care se adauga TVA in suma de 664.639,36 lei, din care:

- investitia de baza 3.412.782,34 lei
- organizare de santier 85.319,54 lei."

SE MODIFICA SI VA AVEA URMATORUL CONTINUT:

"4.3 – Prețul revizuit pentru îndeplinirea contractului este de 3.815.439,44 lei, la care se adauga valoarea TVA de 724.933,49 lei, defalcat astfel:

- investitia de baza 3.727.697,13 lei

din care:

305.753,70 lei decontat pana la 31.12.2018

3.421.943,43 lei rest de executat la 01.01.2019

- organizare de santier 87.742,31 lei.

Modificarea pretului contractului rezulta din aplicarea prevederilor OUG nr.114/2018, HG nr.419/2018 si Instructiunea nr.2/2019 emisa de ANAP, la cantitatile de lucrari de executat la data de 01.01.2019.

2.2. La art.18 Ajustarea pretului contractului, se aduc urmatoarele modificari:

IN LOC DE:

18.1. Pentru lucrarile executate, platile datorate de achizitor executantului sunt cele declarate in propunerea financiara, anexa la contract.

SE MODIFICA SI VA AVEA URMATORUL CONTINUT:

18.1. Pretul contractului se actualizeaza conf.cap.III art.6 alin.(1) si (2), art.7 lit.(b) si lit.(c), art.9 din Instructiunea nr.2 din 21.12.2018 emisa de ANAP, publicata in MO nr.32 din 11.01.2019, prin aplicarea formulei:

$$C(a) = (In / Io) - An$$

in care:

C(a) - reprezinta coeficientul de actualizare;

In - reprezinta indicele compozit al preturilor productiei industriale cu baza fixa inregistrat in luna n

Io - reprezinta indicele compozit al preturilor productiei industriale cu baza fixa inregistrat aferent lunii datei de ofertare

An - reprezinta coeficientul de revizuire a preturilor; An are valoare zero cand se realizeaza doar actualizare.

Coeficientul de actualizare, precum si indicii compoziti ai preturilor productiei industriale utilizati in calcul se determina de catre Comisia Nationala de Strategie si Prognoza si se publica pe site-ul institutiei.

In cazul cresterii preturilor ca urmare a aparitiei unei situatii imprezibile de natura celor prevazute la art.7 alin.(2) din Instructiunea nr.2 din 21.12.2018 emisa de ANAP, coeficientul de actualizare se aplica la nivel de pret unitar. Decontarea se va realiza la nivelul valorii calculate pe baza prestatiilor efectuate si a preturilor unitare astfel actualizate.

Justificarea preturilor resurselor materiale se realizeaza pe baza evolutiei preturilor, tarifelor in activitatile CAEN unde s-au inregistrat crestere bruste mult peste media din economie sau a indicelui de crestere a salariului minim.

Conf.art.11 din *Instructiune*, actualizarea preturilor unitare se realizeaza pentru resursele mentionate in "Lista resurselor semnificative" atasata prezentei solicitari, al caror pret va fi actualizat, lista devenind parte integranta din contract.

Toate celelalte prevederi ale contractului raman nemodificate.

Prezentul act aditional la contractul de lucrari nr. 6202/08.11.2017 s-a incheiat in 2 (doua) exemplare original, cate 1 exemplar pentru fiecare parte contractanta.

Achizitor,
COMUNA CORBASCA
PRIMAR,
Puscasu Andone Nicusor



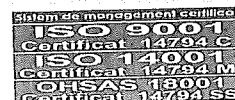
Executant,
SC GIRONAP PROD SA
Presedinte CA,
Iliuta Radu Cosmin



S.C. GIRONAP PROD S.A.

Str. Anghel Saligny nr.6 Onesti 601159 jud. Bacau RO13100419 J04/290/06.06.2000
tel.: 0374 019293 fax: 0334 814662 e-mail: gironap_prod@yahoo.com, www.gironap.ro
Cont BTR: RO42BTRL05501202443498XX Cont Trezoreria Bacau: RO80TREZ0615069XXX005945

GIRONAP PROD



Nr. 143 / 12.02.2019

ROMANIA	
PRIMĂRIA COMUNEI CORBASCA	
INTRARE/IESIRE NR.	<u>764</u>
ZIUA	<u>14</u> LUNA <u>02</u> ANUL <u>2019</u>

Catre,
UAT COMUNA CORBASCA
Sat Corbaca, Comuna Corbasca, jud. Bacau

Avand in vedere modificarile legislative adoptate de Guvernul Romaniei, respectiv:

- Ordonanta de urgenta nr.114/28.12.2019 privind instituirea unor masuri in domeniul investitiilor publice si a unor masuri fiscal-bugetare, modificarea si completarea unor acte normative si prorogarea unor termene - publicata in Monitorul Oficial nr.1116 din 29 decembrie 2018
- HG nr.395/2016 modificata prin HG nr.419/2018
- Instructiunea nr.2/2018 din decembrie 2018 privind ajustarea pretului contractului de achizitie publica/sectoriala emisa de ministerul Finantelor Publice-Agentia Nationala pentru Achizitii Publice – publicata in Monitorul Oficial nr.32 din 11 ianuarie 2019 denumita in continuare "Instructiune"

solicitam modificarea/completarea contractului de executie lucrari nr.6202 din 08.11.2018 aflat in derulare la aceasta data cu urmatoarele:

- revizuirea pretului manoperei la nivelul de 3000 lei/luna, adica 17,928 lei/ora, incepand cu 01.01.2019,
- actualizarea elementelor de cost/pret care au suferit modificari datorita situatiilor imprezibile aparute in perioada de indeplinire a contractului, asa cum acestea sunt definite la art.7 alin.(2) lit.b) si lit d) din *Instructiune*, si care nu au putut fi prevazute la data depunerii ofetelor, respectiv la data incheierii contractului, incepand cu 01.01.2019.

Actualizarea contractului se face conf.cap.III art.6 alin.(1) si (2), art.7 lit.(b) si lit.(c), art.9 din Instructiunea nr.2 din 21.12.2018 emisa de ANAP, publicata in MO nr.32 din 11.01.2019, prin aplicarea formulei:

$$C(a) = (I_n / I_o) - An$$

in care:

C(a) - reprezinta coeficientul de actualizare;

I_n - reprezinta indicele compozit al preturilor productiei industriale cu baza fixa inregistrat in luna n

I_o - reprezinta indicele compozit al preturilor productiei industriale cu baza fixa inregistrat aferent lunii datei de ofertare

An – reprezinta coeficientul de revizuire a preturilor; An are valoare zero cand se realizeaza doar actualizare.

Coeficientul de actualizare, precum si indicii compoziti ai preturilor productiei industriale utilizati in calcul se determina de catre Comisia Nationala de Strategie si Prognoza si se publica pe site-ul institutiei.

In cazul cresterii preturilor ca urmare a aparitiei unei situatii imprezibile de natura celor prevazute la art.7 alin.(2) din Instructiunea nr.2 din 21.12.2018 emisa de ANAP, coeficientul de actualizare se aplica la nivel de pret unitar. Decontarea se va

realiza la nivelul valorii calculate pe baza prestatilor efectuate si a preturilor unitare astfel actualizate.

Justificarea preturilor resurselor materiale se realizeaza pe baza evolutiei preturilor, tarifelor in activitatile CAEN unde s-au inregistrat cresteri bruste mult peste media din economie sau a indicelui de crestere a salariului minim.

Conf.art.11 din *Instructiune*, actualizarea preturilor unitare se realizeaza pentru resursele mentionate in "Lista resurselor semnificative" atasata prezentei solicitari, al caror pret va fi actualizat, lista devenind parte integranta din contract.

Modificarile/completarile propuse au la baza urmatoarele reglementari legislative:

- Art.164 alin.(4) din HG nr.395/2016, astfel cum a fost modificat prin HG nr.419/2018, "In conditiile art.221 alin.(1) lit.e) din Legea 98/2016, **ajustarea pretului, fara a fi indeplinite conditiile prevazute la alin.(2) si (3), este aplicabila direct in cazul in care au loc modificari legislative**, sau au fost emise de catre autoritatile locale acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renuntarea la anumite taxe/impozite locale, al caror efect se reflecta in cresterea/diminuarea costurilor de baza carora s-a fundamentat pretul contractului."

Pe cale de consecinta, datorita emiterii de catre Guvernul Romaniei a OUG nr.114/28.12.2018, care reprezinta o modificare legislativa, prin care salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata se stabileste in bani, fara a include sporuri si alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar in domeniul constructiilor, pentru un program normal de lucru in medie de 167,333 ore pe luna, coroborat cu prevederile art.6 din *Instructiune*, solicitam ajustarea/actualizarea pretului contractului.

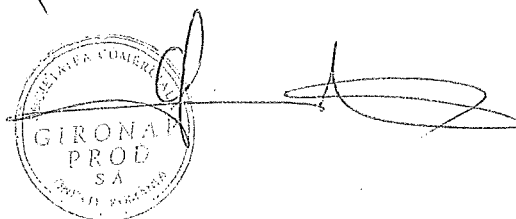
Conf.art.9 alin.(5) din *Instructiune* se impune semnarea unui act aditional la contract care sa reglementeze aceste modificari.

In acest sens va transmitem atasat urmatoarele documente:

- draftul de act aditional
- centralizator valoric rest de executat revizuit la data de 01.01.2019
- liste cantitati de lucrari rest de executat la 01.01.2019 cu manopera revizuita la nivelul lunii ianuarie 2019
- lista resurselor semnificative al caror pret va fi actualizat

Cu respect,

Director general,
Ing.Iliuta Radu Cosmin

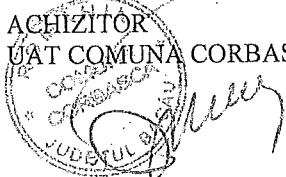


BENEFICIAR: UAT COMUNA CORBASCA
 EXECUTANT: SC GIRONAP PROD SA
 OBIECTIV: "MODERNIZARE DRUM COMUNAL DC 98 B CORBASCA - VILCELE,
 COMUNA CORBASCA, JUD. BACAU"


CENTRALIZATOR REST DE EXECUTAT MODIFICAT CONFORM OUG114/2018
 LA NIVELUL LUNII IANUARIE 2019

Nr. crt.	Denumire deviz	Valoare rest de executat modificata cf. OUG114/2018 – la nivelul lunii ianuarie 2019
I	LUCRARI PREGATITOARE	
1	CORB00 Lucrari terasamente – sapatura mecanica	12.391,99
2	CORB01 Lucrari terasamente – umplutura de balast	18.607,36
3	CORB02 Lucrari terasamente – umplutura pamant	14.899,51
4	CORB03 Scarificare si reprofilare platforma drum	2.506,48
II	AMENAJARE SISTEM RUTIER	
1	CORB20 Strat din balast in fundatie drum	194.926,47
2	CORB21 Strat din piatra sparta	460.906,64
3	CORB22 Strat din BADPC20	489.400,24
4	CORB23 Strat din beton asfaltic BAPC16	339.243,58
5	CORB24 Curatare strat support si amorsare	34.755,24
6	CORB25 Amenajare benzi de incrucisare	21.453,60
III	LUCRARI DE AMENAJARE ACOSTAMENTE	
1	CORB30 Acostamente din balast	13.971,57
2	CORB31 Acostamente consolidate	135.923,02
IV	LUCRARI DE COLECTAREA APELOR	
1	CORB40 Sant de pamant cu h=0,40 m	15.307,65
2	CORB41 Sant pereat cu h=0,40 m	250.117,71
3	CORB42 Rigola pereata cu h=0,40 m	108.186,92
4	CORB43 Rigola carosabila	368.308,24
5	CORB44 Reparatii sant pereat existent cu h=0,40 m	13.688,92
6	CORB45 Demolare rigola carosabila degradata	21.141,53
V	LUCRARI DE PODETE	
1	CORB50 Podet dalat l=5 m, L=8,30 m H=1 m	37.387,49
2	CORB51 Podet dalat l=5 m, L=8,90 m H=2 m	108.606,85
3	CORB52 Podet tubular D=800 mm L=10 m	6.975,58
4	CORB53 Podet tubular D=800 mm L=7,50 m	6.695,89
5	CORB54 Rigola carosabila cu timpan	46.769,14
6	CORB55 Demolare podete existente	0,00
7	CORB56 Decolmatare podete existente	3.301,24
8	CORB57 Gratar la camera de cadere	3.734,97
9	CORB58 Canal pereat h=2 m, l=2 m	8.279,97
10	CORB59 Sant pereat h=0,5 m	8.558,69
VI	LUCRARI DE AMENAJARE DRUMURI LATERALE	
1	CORB60 Amenajare drumuri laterale	185.925,59
2	CORB61 Amenajare acostamente la drumuri laterale	5.240,39
3	CORB62 Rigola de pamant cu h=0,4 m	4.560,60
4	CORB63 Rigola pereata cu h=0,4 m	10.966,20
5	CORB64 Rigola carosabila cu timpan la drum lateral	57.876,86
6	CORB65 Podet tubular D=600 mm L=5 m	1.936,85
7	CORB66 Podet tubular D=600 mm L=7,5 m	2.006,36

7	CORB66 Podet tubular D=600 mm L=7,5 m	2.006,36
8	CORB67 Podet tubular D=800 mm L=10 m	4.595,96
9	CORB68 Gratar la camera de cadere	2.404,97
10	CORB69 Demolare podete existente	2.044,67
VII	LUCRARI DE CONSOLIDARE CORP DRUM CU GABIOANE	
1	CORB70 Sapatura mecanica pt. amplasare gabioane	3.684,01
2	CORB71 Saltea de gabioane 0,5 x 5,0 x 3,0 m	114.223,67
3	CORB72 Gabion 1,0 x 1,0 x 3,0 m	19.393,18
4	CORB73 Gabion 1,0 x 1,5 x 3,0 m	16.746,37
5	CORB74 Gabion 1,0 x 2,0 x 3,0 m	34.322,25
6	CORB75 Lucrari umplutura in spatele gabioanelor	1.642,19
7	CORB76 Prag de fund din beton armat l=10,0 m	19.334,98
VIII	LUCRARI DE SIGURANTA CIRCULATIEI	
1	CORB80 Semnalizare rutiera	4.375,08
2	CORB81 Marcaje longitudinale	6.064,08
3	CORB82 Marcaje transversal	524,23
4	CORB83 Parapet metalic	171.983,67
5	CORB84 Indicatoare rutiere	6.044,78
IX	ORGANIZARE DE SANTIER	
1	OS0100 Organizare de santier	87.742,31
TOTAL GENERAL		3.509.685,74
TVA 19%		666.840,29
TOTAL CU TVA		4.176.526,03

ACHIZITOR
 UAT COMUNA CORBASCA


CONTRACTANT
 SC GIRONAP PROD SA



SITUAȚIA privind valoarea bunuri decontate și nereceptionate rezultate din obiectivul de investiții
Reabilitare și modernizare dispensar în sat Corbasca

OBIECT	STADIU FIZIC	CAPITOL DE LUCRARI	MATERIAL (lei)	CHELTUIELI INDIRECTE (lei)	PROFIT (lei)	TVA	TOTAL GENERAL (lei)
ORGANIZARE ȘANTIER	Lucrări de construcții	YC01-2	1900,00	95,00	99,75	398,00	2492,75

Auditori publici externi
 Lazăr Bogdan
 Bezerău Ciprian

[Signature]
[Signature]

UATC Corbasca

Primar
 Pușcașu Andone Nicușor



Consilier contabil
 Popovici Angelica

[Signature]

BENEFICIAR: COMUNA CORBASCA
 CONSTRUCTOR: SC OVICRIS TRADING SRL

CENTRALIZATOR VALORIC
 REABILITARE SI MODERNIZARE DISPENSAR IN COMUNA CORBASCA, JUDETUL BACAU

Nr. Crt.	Denumire capitol	Denumire deviz	VALOARE OFERTA	NR	NC	VALOARE TOTALA OFERTA -NR+NC	Lucrari executate			REST DE EXECUTAT CONFORM OFERTA
							Curente in luna decembrie 2020	Anterioare	Total realizari	
0	1	2	3	7	8	9	10	13	14	15
2	CAPITOL 2-CHELTUIELI PENTRU ASIGURAREA UTILITATILOR NECESARE OBIECTIVULUI DE INVESTITII	Instalatii electrice Instalatii sanitare TOTAL CAPITOL 2	2.861,22 36.872,73 39.733,95	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	2.861,22 36.872,73 39.733,95	2.861,22 1.134,67 3.995,89	0,00 0,00 0,00	2.861,22 1.134,67 3.995,89	0,00 35.738,06 35.738,06
4	CAPITOL 4-CONSTRUCTII SI INSTALATII	Instalatii sanitare Instalatii de incalzire Desfaceri si demolari Instalatii electrice Interventii Utilaje si echipamente tehnologice cu montaj TOTAL CAPITOL 4	19.360,90 39.666,97 9.737,43 55.808,98 170.265,83 14.000,00 308.840,11	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	19.360,90 39.666,97 9.737,43 55.808,98 170.265,83 14.000,00 308.840,11	4.960,06 35.550,50 9.683,31 55.439,84 150.037,58 8.800,00 264.471,30	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	4.960,06 35.550,50 9.683,31 55.439,84 150.037,58 8.800,00 264.471,30	14.400,84 4.116,47 54,12 369,14 20.228,25 5.200,00 44.368,81
5	CAPITOL 5-ORGANIZARE DE SANTIER	Organizare de santier TOTAL CAPITOL 5	3.528,00 3.528,00	0,00 0,00	0,00 0,00	3.528,00 3.528,00	3.528,00 3.528,00	0,00 0,00	3.528,00 3.528,00	0,00 0,00
6	TOTAL VALOAREA (EXCLUSIV TVA)		352.102,06	0,00	0,00	352.102,06	271.995,19	0,00	271.995,19	80.106,87
7	TVA 19%		66.899,39	0,00	0,00	66.899,39	51.679,09	0,00	51.679,09	15.220,31
8	TOTAL VALOAREA (INCLUSIV TVA)		419.001,45	0,00	0,00	419.001,45	323.674,28	0,00	323.674,28	95.327,17

BENEFICIAR,
 COMUNA CORBASCA



DIRIGINTE DE SANTIER,

ROMANIA - M.D.R.T. S.C.
 OVICRIS TRADING SRL
 DISPENSAR DE SANTIER
 AUV NR. 00021718-0002790
 DOMENIU SUBSIDIAR
 24.12.2020 21:21

EXECUTANT,
 SC OVICRIS TRADING SRL



OBIECTIV: Reabilitare si modernizare dispensar in comuna Corbasca, judetul Bacau
OBIECTUL: Organizare de santier
STADIUL FIZIC: Lucrari de constructii
Beneficiar: COMUNA CORBASCA
Executant: SC OVICRIS TRADING SRL

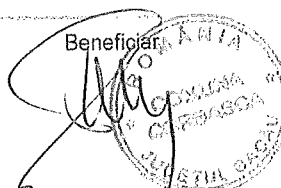
C6sp - LISTA cuprinzand consumurile de resurse materiale
Situatie de plata

Nr. crt.	Denumirea resursei materiale	U.M.	Consumul cuprins in oferta	Pret unitar (exclusiv TVA) -lei-	Valoarea (exclusiv TVA) -lei-	Furnizorul	Greutatea -tone-
0	1	2	3	4	5 = 3 x 4	6	7
1	YC01 Diferenta pret material	lei	3.200,000	1,000	3.200,00		
	Valoare directa			lei	3.200,00		
	Recapitulatie			lei	328,00		
	TOTAL			lei	3.528,00		

Executant



Beneficiar



OBIECTIV: REABILITARE SI DOTARE SCOALA GIMNAZIALA , SAT CORBASCA , INLOCUIRE SARPANTA + INVINGELITOARE
 Beneficiar: COMUNA CORBASCA , JUD. BACAU
 Executant: SC FABEGIPET SRL

ROMANIA
 PRIMĂRIA COMUNA CORBASCA
 INTRARE/IESIRE NR. 3609
 ZIUA 28 LUNA 05 ANUL 2020

C2 - CENTRALIZATORUL FINANCIAR AL OBIECTELOR

Situatia de Lucrari nr.1

Nr. crt.	Grupa de obiecte Denumirea obiectului	Valoarea (exclusiv TVA) - lei -	Realizat SL 1	Total realizat	Rest la ctr	%
1.1	DESFACERI SI DEMOLARI	24,683.24	13,339.21	13,339.21	11,344.03	54.04
1.2	STRUCTURA DE REZISTENTA	72,113.07	65,999.00	65,999.00	6,114.07	91.52
1.3	ARHITECTURA (FINISAJE ACOPERIS)	113,910.84	21,717.56	21,717.56	92,193.28	19.07
1.4	PRIZA DE PAMANT SI PARATRAZNET	21,075.18	0.00	0.00	21,075.18	0.00
	TOTAL (exclusiv TVA)	231,782.33	101,055.77	101,055.77	130,726.56	
	TVA 19 %	44,038.64	19,200.60	19,200.60	24,838.05	
	TOTAL (inclusiv TVA)	275,820.97	120,256.37	120,256.37	155,564.61	

Executant,

SC FABEGIPET SRL

Administrator ,

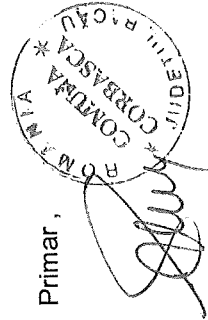
Varga Eugen



Beneficiar,

Comuna CORBASCA

Primar ,



Diriginte Sanctier

ing. Ciobanu Gheorghe

ANEXA nr. 14

OBIECTIV: REABILITARE SI DOTARE SCOALA GIMNAZIALA
SAT CORBASCA INLOCUIRE
SARPANTA+INVELITOARE
CORP P+1E
STADIUL FIZIC: DESFACERI SI DEMOLARI
Beneficiar: _____
Proiectant: _____
Executant: _____

Proiect: _____
Plansa: _____
Faza: _____

nr: _____
nr: _____

**C5r - Realizare lucrari contractate
la data de 19/05/2020**

- lei -

SECTIUNEA TEHNICA			SECTIUNEA FINANCIARA			
Nr.	Capitolul de lucrari	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (exclusiv TVA) -lei-	TOTALUL (exclusiv TVA) -lei-	
0	1	2	3	4	5 = 3 x 4	
1	ACE16A1	m	93.00	2.88	267.82	
	Montarea parapetelor si podetelor metalice de inventar la santuri pentru conducte		material:	0.00	0.00	
			manopera:	2.88	267.82	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	
2	RPCI42B	mp	401.00	13.26	5,317.26	
	Demontare elemente de acoperis invelit tabla,azbocim,pvc,carton,panza,stuf,etc,		material:	0.00	0.00	
			manopera:	12.96	5,196.96	
			utilaj:	0.30	120.30	
			transport:	0.00	0.00	
4	RPCI42A	m	103.00	2.67	275.01	
	Demontare elementelor de acoperis.jgheaburi,burlane,glafuri,sorturi,etc		material:	0.00	0.00	
			manopera:	2.52	259.56	
			utilaj:	0.15	15.45	
			transport:	0.00	0.00	
5	RPCH32D	mp	86.60	5.63	487.13	
	Desfacere...sageac din lemn de brad		material:	0.00	0.00	
			manopera:	5.40	467.64	
			utilaj:	0.23	19.49	
			transport:	0.00	0.00	
6	RPCT25A1	mp	356.00	3.60	1,281.47	
	Desfacerea sarpantelor din lemn si a elementelor componente...a asterealei din scânduri de rasinoase sau PFL, la constructii obisnuite		material:	0.00	0.00	
			manopera:	3.60	1,281.47	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	
7	RPCE29A	mp	297.00	9.96	2,958.12	
	Prelata pentru protejarea terasei...pe timp ploios pe durata refacerii		material:	6.81	2,022.57	
			manopera:	2.70	801.90	
			utilaj:	0.45	133.65	
			transport:	0.00	0.00	
8	RPCP45B	kg	110.00	1.19	130.77	
	Demontarea ...scari drepte,vitrine,luminatoare,obloane,cutii masti		material:	0.01	1.25	
			manopera:	1.08	118.80	
			utilaj:	0.10	10.73	
			transport:	0.00	0.00	
9	RPCT05C1	mc	1.20	53.46	64.15	
	Demolarea zidariei refractare...topita fara ruperare de caramizi cu volume pâna la 2,5 mc		material:	0.00	0.00	
			manopera:	53.46	64.15	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	

**C5r - Realizare lucrari contractate
la data de 19/05/2020**

- lei -

STADIUL FIZIC: DESFACERI SI DEMOLARI

0	1	2	3	4	5 = 3 x 4	
11	RPCH45A1 Jgheab din lemn...pentru evacuarea molozului	m	7.85	98.38	772.29	
			material:	57.90	454.50	
			manopera:	40.48	317.78	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	
12	TRI1AA01F3 Incarcarea materialelor, grupa a-grele si...marunte,prin tran.pina la 10m rampa sau teren-auto cate	tona	5.34	8.10	43.25	
			material:	0.00	0.00	
			manopera:	8.10	43.25	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	
13	TRB01A15 Transportul materialelor cu roaba pe pneuri inc asezare desc asezare grupa...1-3 distanta 50m	tona	5.34	19.48	104.00	
			material:	0.00	0.00	
			manopera:	19.48	104.00	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	0.00	0.00	
14	TRA01A20P Transportul rutier al...pamantului sau molozului cu autobasculanta dist.=20 km	tona	53.40	10.35	552.86	
			material:	0.00	0.00	
			manopera:	0.00	0.01	
			utilaj:	0.00	0.00	
			transport:	10.35	552.85	
					total	
Total Cheltuieli directe:	procent	material	manopera	utilaj	transport	total
		2,478.32	8,923.35	299.61	552.85	12,254.14
Alte cheltuieli directe:						
Contributie asiguratorie pentru munca (CAM)	2.2500 %	0.00	200.78	0.00	0.00	200.78
Total Inclusiv Cheltuieli directe:		2,478.32	9,124.13	299.61	552.85	12,454.91
Cheltuieli indirecte	5.0000 %	123.92	456.21	14.98	27.64	622.75
Total Inclusiv Cheltuieli indirecte:		2,602.24	9,580.34	314.59	580.49	13,077.66
Profit	2.0000 %	52.04	191.61	6.29	11.61	261.55
Total Inclusiv Beneficiu:		2,654.28	9,771.94	320.88	592.10	13,339.21
TOTAL GENERAL (fara TVA):						13,339.21
TVA:					19.00 %	2,534.45
TOTAL GENERAL:						15,873

Executant,

SC FABEGIPET SRL

Administrator,

Varga Eugen



ROMANIA M.D.R. - I.S.C.
 NORD-EST GHEORGHE
 DIRIGINTI SA SANTIER
 TEL. NR. 0047718; 00027990
 DOMENII SUBDOMENII
 2.4; 2.3; 2.2; 2.1 G; 3.2; 3.3; 8.2

Beneficiar,

Comuna CORBASCA



OBIECTIV: REABILITARE SI DOTARE SCOALA GIMNAZIALA Proiect: _____ nr: _____
 SAT CORBASCA INLOCUIRE Plansa: _____ nr: _____
 SARPANTA+INVELITOARE Faza: _____
 OBIECTUL: CORP P+1E
 STADIUL FIZIC: STRUCTURA DE REZISTENTA
 Beneficiar: _____
 Proiectant: _____
 Executant: _____

**C5r - Realizare lucrari contractate
 la data de 19/05/2020**

- lei -

SECTIUNEA TEHNICA			SECTIUNEA FINANCIARA		
Nr.	Capitolul de lucrari	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (exclusiv TVA) -lei-	TOTALUL (exclusiv TVA) -lei-
0	1	2	3	4	5 = 3 x 4
1	RPC03E	mc	18.00	2,544.65	45,803.70
	Sarpanta lemn,pe				
	scaune,acop.neregulat,invel.carton-tabla-ti		material:	963.35	17,340.29
	gla-etc..rasinoase pt.cupole-turle		manopera:	1,395.00	25,110.00
			utilaj:	186.30	3,353.40
			transport:	0.00	0.00
2	4203399	buc	850.00	1.00	850.00
	SCOABE PENTRU PRINDERE SARPANTA		material:	1.00	850.00
			manopera:	0.00	0.00
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
3	3271955	buc	190.00	5.00	950.00
	ANCORA PRINDERE POPI		material:	5.00	950.00
			manopera:	0.00	0.00
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
4	RPCP29A	kg	255.00	0.49	124.88
	Confectionare si montare piulite din profil		material:	0.08	20.40
	UNP L= 100 mm ASIMILAT		manopera:	0.32	80.33
			utilaj:	0.09	24.15
			transport:	0.00	0.00
4.L	5840405	buc	255.00	10.50	2,677.50
	Piulita din profil UNP 120 L= 100 mm				
5	RPCR19A	mp	200.00	8.39	1,677.73
	Ignifugare lemnaire ,pe supr neprotej		material:	5.91	1,181.74
	contra incendiu		manopera:	1.44	288.00
			utilaj:	1.04	207.99
			transport:	0.00	0.00
6	CN32H	mp	601.00	8.87	5,332.37
	Vops.lemnar.sol.spec.cu .vops antiseptice		material:	1.67	1,005.17
	si hidrofuge pe lemn impr		manopera:	7.20	4,327.20
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
6.L	6108842	kg	150.25	15.00	2,253.75
	Email vernil e.519-1 ntr				
	1707-80				
7	TRI1AA01F3	tona	12.90	8.10	104.49
	Incarcarea materialelor, grupa a-grele		material:	0.00	0.00
	si...marunte,prin tran.pina la 10m rampa		manopera:	8.10	104.49
	sau teren-auto cate		utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
8	TRI1AA08F3	tona	12.90	6.30	81.27
	Descarcarea materialelor,grupa a-grele si		material:	0.00	0.00
	marunte prin...transport pina la 10m		manopera:	6.30	81.27
	auto-rampa,teren categ.		utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00

OBIECTIV: REABILITARE SI DOTARE SCOALA GIMNAZIALA
SAT CORBASCA INLOCUIRE
SARPANTA+INVELITOARE
CORP P+1E
STADIUL FIZIC: ARHITECTURA (FINISAJE ACOPERIS)
Beneficiar: _____
Proiectant: _____
Executant: _____

Proiect: _____
Plansa: _____
Faza: _____

nr: _____
nr: _____

**C5r - Realizare lucrari contractate
la data de 19/05/2020**

- lei -

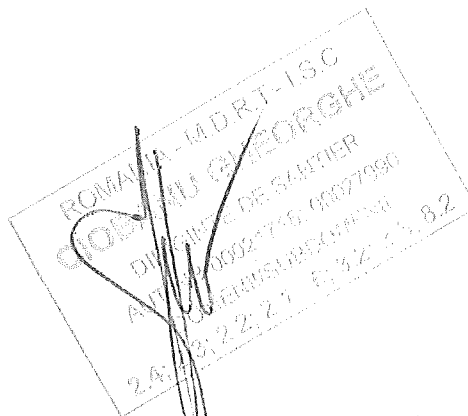
SECTIUNEA TEHNICA			SECTIUNEA FINANCIARA		
Nr.	Capitolul de lucrari	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (exclusiv TVA) -lei-	TOTALUL (exclusiv TVA) -lei-
0	1	2	3	4	5 = 3 x 4
2	CE23A1	mp	139.00	2.02	280.77
	Plasa de siguranta, re folosibila, la executarea invelitorii constructiilor		material:	0.76	105.63
			manopera:	1.26	175.14
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
3	RPCH22A1	mc	3.86	1,004.49	3,877.34
	Sistem de sipci si contrasipci pt prindere invelitorii		material:	842.49	3,252.02
			manopera:	162.00	625.32
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
4	RPCE05E1	mp	401.00	4.38	1,756.38
	Procurare si montare folie de polietilena pe astereala Asimilat		material:	2.63	1,056.30
			manopera:	1.75	700.07
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
5	RPCH10A1	mp	401.00	24.74	9,920.67
	Astereala invelitorii din scânduri de rasinoase, de 24 mm grosime, executate cu scânduri...brute, la constructii obisnuite		material:	20.60	8,260.60
			manopera:	4.14	1,660.07
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
6	RPCR19A	mp	401.00	8.39	3,363.87
	Ignifugare lemnie pe supr neprotej contra incendiu		material:	5.91	2,369.39
			manopera:	1.44	577.44
			utilaj:	1.04	417.04
			transport:	0.00	0.00
19	TRI1AA01F3	tona	10.00	8.10	81.00
	Incarcarea materialelor, grupa a-grele si...marunte, prin tran.pina la 10m rampa sau teren-auto cate		material:	0.00	0.00
			manopera:	8.10	81.00
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
20	TRI1AA08F3	tona	10.00	6.30	63.00
	Descarcarea materialelor, grupa a-grele si marunte prin...transport pina la 10m auto-rampa, teren categ.		material:	0.00	0.00
			manopera:	6.30	63.00
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00
21	TRB01A15	tona	10.00	19.48	194.76
	Transportul materialelor cu roaba pe pneuri inc asezare desc asezare grupa...1-3 distanta 50m		material:	0.00	0.00
			manopera:	19.48	194.76
			utilaj:	0.00	0.00
			transport:	0.00	0.00

**C5r - Realizare lucrari contractate
la data de 19/05/2020**

- lei -

STADIUL FIZIC: ARHITECTURA (FINISAJE ACOPERIS)

0	1	2	3	4	5 = 3 x 4	
22	TRB05B25	Transportul materialelor prin purtat...direct,materiale incomode peste 25 kg distanta 50m	tona	10.00	53.28	532.80
				material:	0.00	0.00
				manopera:	53.28	532.80
				utilaj:	0.00	0.00
				transport:	0.00	0.00
23	TRA01A20	Transportul rutier al...materialelor,semifabricatelor cu autobasculanta pe dist.= 20 km.	tona	10.00	10.35	103.53
				material:	0.00	0.00
				manopera:	0.00	0.00
				utilaj:	0.00	0.00
				transport:	10.35	103.53
		procent	material	manopera	utilaj	transport
			15,043.94	4,609.60	417.04	103.53
		Total Cheltuieli directe:				
		Alte cheltuieli directe:				
		Contributie asiguratorie pentru munca (CAM)	2.2500 %	0.00	103.72	0.00
		Total Inclusiv Cheltuieli directe:		15,043.94	4,713.32	417.04
		Cheltuieli indirecte	5.0000 %	752.20	235.67	20.85
		Total Inclusiv Cheltuieli indirecte:		15,796.14	4,948.98	437.89
		Profit	2.0000 %	315.92	98.98	8.76
		Total Inclusiv Beneficiu:		16,112.07	5,047.96	446.65
		TOTAL GENERAL (fara TVA):				
		TVA:				19.00 %
		TOTAL GENERAL:				
						20,277
						1,013.89
						21,291.72
						425.83
						21,717.56
						21,717.56
						4,126.34
						25,843.89



Executant,

SC FABEGIPET SRL

Administrator,

Varga Eugen



Beneficiar,

Comuna CORBASCA



SITUAȚIA privind cheltuiiala directă cu manopera decontată nejustificat în cazul obiectivului de investiții *Reabilitare și dotare școală gimnazială sat Corbasca*

OBIECT	STADIU FIZIC	CAPITOL DE LUCRARI	ORE	MC	TARIF ORAR (lei)	VALOARE (lei)	CAM (lei)	CHELTUIELI INDIRECTE (lei)	PROFIT (lei)	TOTAL GENERAL (lei)
CORP P+1E	STRUCTURA DE REZISTENȚĂ	RPCH03E (cf Sit de plata)	77.50000	18	18	25.110	565	1.284	539	27.498
		RPCH04AI (cf Indicator de deviz)	60.29998	18	18	19.537	440	999	420	21.395
		DIFERENȚA NEJUSTIFICATĂ	17.20002	18	18	5.573	125	285	120	6.103

Auditori publici externi

Lazăr Bogdan

Bezerău Ciprian

UATC Corbasca

Primar

Pușcașu Andone Nicușor

Consilier contabil

Popovici Angelica



PROGRAMUL ANUAL DE ACHIZITIȚI PUBLICE ANUL 2020 QACTUALIZAT

ROMANIA

CONSILIUL LOCAL CORBASCA

JUDETUL BACAU

Nr. Crt.	DENUMIRE PRODUS	COD CPV	UM	CANT	PRET FARA TVA LEI	VAL FARA TVA LEI	VAL CU TVA LEI	SURSA DE FINANTARE	PROCEDURA STABILITĂ	MODALITATEA DE DERULARE	DATA INCEPERE	DATA SFARSIT
1	Servicii de asistenta tehnica pentru Scoala (dirig. Sanfter)	71521000-9	buc	1	2,100.00	2,100.00	2,499.00	Fond guvern	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
2	Servicii de asistenta tehnica pentru dispensar (dir. Sanfter)	71521000-9	buc	1	6,000.00	6,000.00	7,140.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
3	Servicii de asistenta tehnica pentru drumuri de interes local	71521000-9	buc	1	25,000.00	25,000.00	29,750.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
4	Proiectare si executie optimizare sistem de alimentare cu apa	45232154-6	buc	1	288,000.00	288,000.00	342,720.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
5	Servicii inciere date in RENNS	48612000-1	buc	1	37,800.00	37,800.00	44,980.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
6	Servicii de intretinere iluminat public	50232100-1	buc	1	65,000.00	65,000.00	77,350.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
7	Furnizare articole de birou	39263000-3	buc	1	14,067.17	14,067.17	16,739.93	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
8	Materiale de constructii reparatii	44423000-1	buc	1	7,304.21	7,304.21	8,692.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
9	Verificare tehnica cerinta A1 proicr Reabilitare Scoala Corbasca	71328000-3	buc	1	600.00	600.00	714.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
10	Automatizare centrala Caldera - centrul social Baciou	50720000-8	buc	1	1,671.42	1,671.42	1,989.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
11	Furnizare registre agricole	79823000-9	buc	1	1,710.00	1,710.00	2,034.90	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
12	Servicii medicina muncii	85147000-1	buc	1	810.00	810.00	964.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
13	Lucrari de inregistrare sistematica imobile finantarea 6 OCPI	71354300-7	buc	1	68,040.00	68,040.00	80,967.60	OCPI	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
14	Servicii studiu geo determinare cauze alunecare teren Marvila	71351730-9	buc	1	7,800.00	7,800.00	9,282.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
15	Aplicatia Monitorul oficial pentru comuna	72230000-6	buc	1	260.00	260.00	309.4	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
16	Servicii consultanta domeniul achizitiilor proiect dispensar	79418000-7	buc	1	2,500.00	2,500.00	2,975.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
17	Servicii intocmire documentat obtinere autorizatie SGA	71300000-1	buc	1	6,000.00	6,000.00	7,140.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
18	Servicii dezinsectie-dezinfectie -deratizare	90921000-9	buc	1	3,265.65	3,265.65	3,886.12	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
19	Servicii evaluare riscuri de accidente si imbolnavire	90711100-5	buc	1	3,000.00	3,000.00	3,570.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
20	Furnizare drapele	35821000-5	buc	1	1,060.00	1,060.00	1,337.08	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
21	Servicii de reparare , verificare stingatoare stingere a incendiilor	35111000-5	buc	1	313.20	313.20	372.71	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
22	Furnizare hidranti suptarani (pentru pompieri)	44482200-4	buc	1	8,175.00	8,175.00	9,728.25	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
23	Furnizare hipoclorit de sodiu	24312220-2	buc	1	450.00	450.00	535.5	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
24	Furnizare combinezoane polipropilena	18143000-3	buc	1	460.00	460.00	547.40	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
25	Furnizare atomizor A103 S	16400000-9	buc	1	545.38	545.38	649.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
26	Asistenta juridica dosar 150/30/2020	7911000-8	buc	1	3,500.00	3,500.00	4,165.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
27	Servicii de securitate protectia datelor cu caracter personal	79410000-1	buc	1	16,000.00	16,000.00	19,040.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
28	Furnizare pompa submersibila	43134100-2	buc	1	9,400.00	9,400.00	11,186.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
29	Servicii configurare sistem imitelligent de teleconferinta	64224000-2	buc	1	2,120.00	2,120.00	2,522.80	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020

30	Servicii mentenanța sistem inteligent de teleconferință	72267000-4	buc	1	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,570.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
31	Proiectare și execuție teren multifuncțional cu gazon sintetic	45212221-1	buc	1	299,533.00	299,533.00	299,533.00	356,444.27	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
32	Servicii de asistență tehnică pentru lucrări rep drum sat Rogoza	71247000-1	buc	1	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,380.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
33	Abonament actualizare LexNavigator	7511200-9	buc	1	2,729.03	2,729.03	2,729.03	3,247.55	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
34	Servicii de proiectare pod beton sat Corbasca	71322300-4	buc	1	15,100.00	15,100.00	15,100.00	17,969.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
35	Servicii proiectare reabilitare drum comunal 98C Rogoza	71322500-6	buc	1	62,100.00	62,100.00	62,100.00	73,899.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
36	Servicii reparatie buldoexcavator JCB 3CX	43200000-5	buc	1	50,796.53	50,796.53	50,796.53	60,447.87	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
37	Servicii denisipare put forat sat bacioiu	45453000-7	buc	1	7,000.00	7,000.00	7,000.00	8,330.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
38	Furnizare arbori APP MTZ	16810000-6	buc	1	88.24	88.24	88.24	105.01	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
39	Servicii proiectare reabilitare centru civic in comuna Corbasca	713220000-1	buc	1	50,500.00	50,500.00	50,500.00	60,095.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
40	Servicii actualizare SCIM	79411000-8	buc	1	6,500.00	6,500.00	6,500.00	7,735.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
41	Servicii proiectare cresterea eficientei energetice iluminat public	71241000-9	buc	1	10,500.00	10,500.00	10,500.00	12,495.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
42	Furnizare consumabile motoacoasa	34913000-0	buc	1	660.50	660.50	660.50	786.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
43	Furnizare semnatura electron ica	79132100-9	buc	1	145.08	145.08	145.08	172.65	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
44	Servicii intocmire studiu hidrologic	79311100-8	buc	1	11,231.08	11,231.08	11,231.08	13,364.99	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
45	Servicii consultanta modernizare iluminat public	79400000-8	buc	1	20,000.00	20,000.00	20,000.00	23,800.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
46	Servicii asistenta juridica dosar 2887/110/2018	7911000-8	buc	1	7,000.00	7,000.00	7,000.00	8,330.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
47	Documentatii cadastrale si intabulare imobile (drumuri)	71354300-7	buc	1	6,000.00	6,000.00	6,000.00	7,140.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
48	Servicii proiectare refacere zona afectata calamitati DE	71322000-1	buc	1	14,000.00	14,000.00	14,000.00	16,660.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
49	Servicii expertiza tehnica modernizare drumuri de interes local	71319000-7	buc	1	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,760.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
50	Servicii ITP BC 07 WDU	71631200-2	buc	1	163.87	163.87	163.87	195.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
51	Furnizare termometru non contact	38412000-6	buc	1	396.00	396.00	396.00	471.24	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
52	Furnizare antivirus	48761000-0	buc	1	617.64	617.64	617.64	734.99	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
53	Servicii studiu geo teren multifuncțional sat Marvila	71332000-4	buc	1	1,800.00	1,800.00	1,800.00	2,142.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
54	Servicii proiectare faza SF infintare sistem distribuite gaze na	71242000-6	buc	1	130,000.00	130,000.00	130,000.00	154,700.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
55	Servicii consultanta proiect infintare sistem distribuite gaze na	79400000-8	buc	1	130,000.00	130,000.00	130,000.00	154,700.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
56	Servicii expertizare locuri de munca	71319000-7	buc	1	800.00	800.00	800.00	952.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
57	Furnizare multifunctionala	30232110-8	buc	1	4,089.00	4,089.00	4,089.00	4,865.91	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
58	Sevicii promovare ghidul primarilor	79342200-5	buc	1	800.00	800.00	800.00	952.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
59	Servicii dirigenție sanțier amenajare grupuri sanțiare Sc. Bacioiu	71520000-9	buc	1	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,190.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
60	Servicii dirigenție sanțier amenajare grupuri sanțiare Sc. Corbasca	71520000-9	buc	1	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,190.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
61	Servicii studii topo trasa stradala (proiect gaze naturale)	71351810-4	buc	1	66,000.00	66,000.00	66,000.00	78,540.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
62	Furnizare panouri protectie	44617000-8	buc	1	4,720.00	4,720.00	4,720.00	5,616.80	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
63	Furnizare produse pentru alegeri (canine, urne)	44617000-8	buc	1	22,710.00	22,710.00	22,710.00	27,024.90	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
64	Furnizare ansamble iluminat festiv	31522000-1	buc	1	72,750.00	72,750.00	72,750.00	86,572.50	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
65	Servicii verificare tehnica modernizare scoala Bacioiu	71328000-3	buc	1	500.00	500.00	500.00	595.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
66	Servicii studiu geo faza SF proiect gaze	71332000-4	buc	1	14,850.00	14,850.00	14,850.00	17,671.50	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
67	Servicii taieri arbori (paic)	77211400-6	buc	1	4,202.00	4,202.00	4,202.00	5,000.38	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020
68	Furnizare antiderapant cu sare	44113910-7	buc	1	4,400.00	4,400.00	4,400.00	5,236.00	Venituri proprii	AD	Online	01,01,2020	31,12,2020

Polita Seria M Nr 000079404

ASIGURARE DE GARANTIE

ASIGURATOR: SOCIETATEA DE ASIGURARE - REASIGURARE CITY INSURANCE S.A.			
Emisa de S.A.-R. CITY INSURANCE S.A.		Adresa:	
Agentia: SEDIU		Bucuresti, str.Emanoil Porumbaru, nr.93-95, parter, et.1, 2, 4 si 5, sector 1	
Telefon / fax: 021-231.00.54/79/90 - 021-231.04.42			
Agent / Broker: CITY INSURANCE			
ASIGURAT/CONTRACTANT (nume/denumire societate, CNP/CUI, nr.Reg.Com., adresa, tel/fax) :			
Asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL – SC BIG PLAST SRL – SC ROUTTE-CONSTRUCT SRL – SC RECON DOJE SRL, prin Lider SC DARMUNT COMIXT SRL, 9587678, J04/658/1997, Sat Bogdan Voda, Com Saucedsti, Judetul Bacau.			
BENEFICIAR (nume/denumire societate, CNP/CUI, nr.Reg.Com., adresa, tel/fax) :			
COMUNA CORBASCA, 4278396, STR. PRINCIPALA, NR. 331, CORBASCA, JUD.BACAU.			
TIP GARANTIE: Garantie de buna executie / Garantie de intretinere			
ELEMENTE DE IDENTIFICARE A CONTRACTULUI			
Contract nr./data: 4264/01.07.2020	Valoare: -	Data intrarii in vigoare: -	Data expirarii valabilitatii: -
Obiectul contractului/garantie: Modernizare drumuri de interes local, comuna Corbasca, judetul Bacau			
VALOAREA GARANTIEI			
% din val. Contractului	Suma garantiei in cifre (RON)	Suma garantiei in litere	COTA DE PRIMA (%)
-	644.595,58	sase sute patruzeci si patru mil cinci sute nouazeci si cinci lei, 58 bani	11.023
Perioada de asigurare: 1461 zile		De la: 10/07/2020	Pana la: 09/07/2024
Incepand cu data de 10.07.2021, suma asigurata se reduce cu 70%, respectiv la suma asigurata de 193.378,67 RON.			
Prezenta polita de asigurare a fost incheiata in baza ofertei Seria M Nr 000087877.			
Mentii speciale:			
Prezenta polita de asigurare de garantie nu va produce efecte fara incasarea primei de asigurare si fara prezentarea din partea Asiguratului a conditiilor de asigurare semnate si a contragarantiei.			
La prezenta polita se anexeaza urmatoarele documente care fac parte integranta din aceasta:			
Cererea chestionar, conditiile de asigurare, instrument de garantare, instrument de contra-garantare: bilet la ordin/fila CEC, declaratie de fideiuziune PF.			
Prezenta polita a fost intocmita in data de 10/07/2020 in 3 (trei) exemplare originale (un exemplar pentru fiecare parte), avand aceeasi valabilitate, impreuna cu anexele care fac parte integranta din aceasta. Un exemplar original semnat de toate partile ramane in posesia Asiguratorului.			
Am primit un exemplar original al contractului de asigurare si prin plata primei de asigurare prevazuta in prezenta Polita de asigurare/Anexa la aceasta, declar ca sunt de acord cu incheierea contractului de asigurare in aceste conditii. Declar ca am luat la cunostinta despre faptul ca Societatea de Asigurare Reasigurare City Insurance S.A., in conformitate cu prevederile legale in vigoare, colecteaza si prelucraza date cu caracter personal: scopurile prelucrării, temeiul juridic al prelucrării, durata prelucrării, destinatarii datelor cu caracter personal colectate, drepturile individuale, modalitățile de exercitare a drepturilor precum și informațiile legate de scopul secundar al procesării fiindu-mi prezentate în cuprinsul Ofertei de asigurare, parte integrantă a contractului de asigurare.		Prezenta polita de asigurare este acceptata de:	
ASIGURAT / CONTRACTANT Numele (in clar): <u>Asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL – SC BIG PLAST SRL – SC ROUTTE-CONSTRUCT SRL – SC RECON DOJE SRL, prin Lider SC DARMUNT COMIXT SRL</u> Semnatura si stampila:		BENEFICIAR <u>COMUNA CORBASCA</u> Semnatura si stampila:	
		ASIGURATOR Numele emitent (in clar): <u>S.A.-R CITY INSURANCE S.A.</u> Semnatura si stampila: 	

ACT ADITIONAL NR. 3

CONTRACT DE PROIECTARE SI EXECUTIE LUCRARI

nr. 4264 din 01.07.2020

Preambul

În temeiul Legii 98/2016 privind achizițiile publice, s-a încheiat prezentul contract de execuție lucrări, între:

1. Părțile contractante

COMUNA CORBASCA, cu sediul în Strada: Principala, nr. 331, , Judet: Bacau, Localitate: Corbasca, Cod postal: 607120, CIF 4278396, cont. nr.RO54TREZ24A840301710101X deschis la Trezoreria Bacau ., reprezentata legal de PUSCASU ANDONE-NICUSOR- **Primar**, în calitate de **achizitor**, pe de o parte,

și

Asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL - SC BIG PLAST SRL - SC ROUTTE-CONSTRUCT SRL - SC RECON DOJE SRL, reprezentata prin lider de asociere SC DARMUNT COMIXT SRL, cu sediul în localitatea Bacau, strada Mihai Viteazul nr. 2 , jud. Bacau, telefon/fax 0748012154 ,email darmunt.comixt@gmail.com număr de înregistrare în Registrul Comerțului J04/658/1997 C.I.F./C.U.I. RO 9587678 având contul RO58TREZ0615069XXX015459 deschis la Trezoreria Bacau reprezentată prin domnul GAVANESCU LIVIU, având funcția de Administrator în calitate de **contractant**, pe de altă parte.

Urmare adresei nr. 66/18.08.2021 inaintata de catre SC DARMUNT COMIXT SRL inregistrata la sediul unitatii noastre cu numarul 5538/18.08.2021 , adresa nr. 75294/22.06.2021 inaintata de catre Ministerul Dezvoltarii , Lucrarilor Publice si Administratiei , partile au convenit sa incheie urmatorul act aditional :

Art 6 .

6. Durata contractului

6.1 Prezentul contract intră în vigoare la data semnării de către părți și își produce efectele până la încheierea procesului verbal de recepție finală a lucrărilor contractate și eliberarea garanției de bună execuție.

6.2. Durata prezentului contract este de 48 luni, dupa cum urmeaza:

- (1) Termenul de realizarea a serviciilor de proiectare (inclusiv verificarea tehnica a proiectului) este de 1 luna de la emiterea ordinului de incepere a prestarii serviciilor;
- (2) Termenul de realizare a lucrarilor este de 20 luni si 14 zile de la emiterea ordinului de incepere a lucrarilor;
- (3) Termenul de realizarea a serviciilor de asistenta tehnica este de 36 de luni de la emiterea ordinului de incepere a lucrarilor.

Restul articolelor raman neschimbate .

Drept pentru care s-a incheiata prezentul proces verbal in 2 exemplare , astazi data de 19.08.2021 .

Beneficiar,

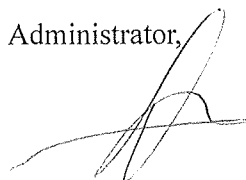
COMUNA CORBASCA

Primar,

Contractant,

Asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL - SC BIG PLAST SRL - SC ROUTTE-CONSTRUCT SRL - SC RECON DOJE SRL, reprezentata prin lider de asociere SC DARMUNT COMIXT SRL

Administrator,





CAMERA DE CONTURI BACĂU

Nr. de înregistrare UATC: 6.849/11.10.2021

NOTĂ DE RELAȚII

Solicitate domnului Frunzete Vasile, încadrat la U.A.T.C. CORBASCA în funcția de referent achiziții publice în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 în temeiul prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Aspectele în legătură cu care vi se solicită relații se referă la următoarele:

Constatarea 12:

1. Referitor la respectarea formei și conținutului programului anual al achizițiilor publice stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016.

Potrivit art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, programul anual al achizițiilor publice este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală de dezvoltare a comunei Corbasca.

Pentru că PAAP cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor, în cazul UATC Corbasca acesta nu conține minimum de informații prevăzute atât de alin. 5 al art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, cât și de Procedura documentară cod PO-ACH-01 *privind Fundamentarea, elaborarea și operaționalizarea Programului anual de achiziții publice*, implementată la nivelul entității.

Astfel în cazul entității verificate PAAP nu conține informații referitoare la:

- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;
- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline;
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

UATC Corbasca nu respectă formularul standard ale PAAP stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 și netranspus în cadrul procedurilor operaționale din cadrul SCIM.

2. Despre asigurarea principiului transparenței în realizarea achiziției publice.

Verificarea modului în care UATC Corbasca îndeplinește condiția transparenței în conformitate cu prevederile alin. (2), lit. d, ale art. 2 din Legea 98/2016, a evidențiat neîndeplinirea de către autoritatea contractantă a obligației ca trimestrial să transmită în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

3. Referitor la caracterul irevocabil al garanției de bună execuție.

Verificarea modului de execuție a cheltuielilor de capital,

- la capitolul *Transport rutier* cod 84.03 pentru obiectivul de investiții “*Lucrări modernizare drumuri de interes local, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat cu asocierea SC DARMUNT COMIXT SRL Bacău, SC BIG PLAST SRL Bacău, SC ROUTTE CONSTRUCT SRL Bacău și SC RECON DOJE SRL București în baza contractului de lucrări nr. 4264/01.07.2020. Garanția de bună execuție a fost constituită printr-un instrument de garanție emis de City Insurance SA în care se prevede că la data de 10.07.2021 suma asigurată se va

cu 70%. Această data corespunde cu termenul de finalizare a lucrărilor convenit prin contract. La data de 19.08.2021, autoritatea contractantă încheie actul adițional nr. 3 prin care a prelungeste durata contractului cu 9 luni, fapt ce nu a condus și la modificarea termenului de finalizare a instrumentului de garantare.

- la capitolul *Sănătate* cod 66 pentru obiectivul de investiții “*Lucări rehabilitare medicală în dispensar Corbasca, Comuna Corbasca, Județul Bacău*” realizat prin SC OVICRIS TRADITION SRL în baza contractului de lucrări nr. 3617/29.05.2020, s-a evidențiat faptul că în procedura de achiziție publică a lucrărilor menționate anterior, UATC Corbasca a acceptat constituirea garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.

La data de 17.09.2021 prin Decizia nr. 1148, Autoritatea de Supraveghere Financiară a promovat cererea privind deschiderea procedurii falimentului, fapt ce atrage încetarea de drept a polițelor de asigurare în termen de 90 zile de la data pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului.

În acest context, este învederat faptul că autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita unui posibil prejudiciu creat de contractant.

Ținând cont de cele arătate mai sus, apreciem că modalitatea de constituire a garanției de bună execuție trebuie să fie îndeplinită cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la HG nr. 1148/2021 astfel încât să permită executarea sau, după caz, emiterea/reținerea acesteia de către autoritatea contractantă. Scopul constituirii garanției de bună execuție a contractului este asigurarea autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Întrebarea: Vă solicităm să explicați abaterea prezentată.

Răspuns: Ne angajăm să respectăm procedurile privind achizițiile publice conform HG nr.395/2016 modificată și completată de HG nr. 419/2018, precum și a Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016., să notificăm trimestrial în SEAP achizițiile directe

Mai aveți ceva de adăugat?

Nu am nimic de adăugat.

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze afirmarea

De asemenea, puteți prezenta și alte informații considerate de dumneavoastră necesare clarificării împrejurărilor în care s-au produs deficiențele constatate.

Numele și prenumele

Frunzete Vasile

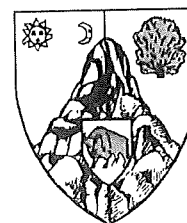
Data: 12.10.2021

Semnătura





ROMANIA
JUDETUL BACAU
U.A.T. COMUNA CORBASCA



Tel./Fax 0234283399

Nr. 657/01.10.2020

Catre ,
Asocierea S.C. DARMUNT COMIXT SRL , SC BLG PLAST SRL S.C. ROUTTE
CONSTRUCT S.R.L. BACAU SC RECON , S.C. DOJE SRL

Tel/fax 0234533140

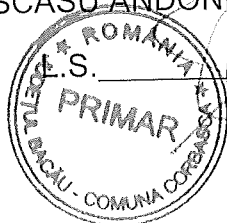
Ref. la : Contractului de proiectare si executie lucrari nr. 4 264 /01.07.2020

Avand in vedere :

- ca urmare a anuntului din data de 17.09.2021 prin care se face cunoscut faptul ca Consiliul Autoritatii de Supraveghere Financiara a hotarat retragerea autorizatiei de functionare a Societatii SAR CITY INSURANCE S.A. si promovarea cererii de deschidere a procedurii de faliment , in temeiul art.249 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa , cu modificarile si completarile ulterioare ,
- contractele de asigurare incheiate cu Societatea SAR CITY INSURANCE S.A raman valabile pana la data la care intervine una din urmatoarele situatii : data denuntarii contractului de asigurare sau pana cel tarziu la 90 zile dupa ramanerea definitiva a hotararii de deschidere a procedurii falimentului conform prevederilor legale ,
- polita de asigurare seria M Nr 000079404 care la data de 10.07.2021 suma asigurata s-a redus cu 70 % respectiv la suma asigurata de 193 378,67 si prelungirea lucrarilor de executie cu inca 9 luni ,

Va solicitam sa faceti urgent demersurile necesare in vederea constituirii garantiei de buna executie fie printr-o noua polita de asigurare , fie prin constituirea unui cont de garantii .

PRIMAR,
PUSCASU ANDONE NICUSOR



Modernizare drumuri de interes local

From: Corbasca Primarie (corbascabc@yahoo.com)

To: darmunt.comixt@gmail.com

Date: Friday, October 1, 2021, 12:33 PM GMT+3

Buna ziua .

In atasament va transmitem adresa nr. 6576/01.120.2021 .

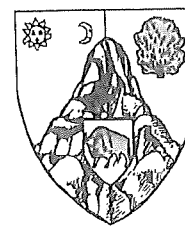


20211001114922082.pdf

746.2kB



ROMANIA
JUDETUL BACAU
U.A.T. COMUNA CORBASCA



Tel./Fax 0234283399

Nr. 6610/04.10.2021

Catre ,
S.C. OVICRIS TRADING S.R.L.
Sat Racaciuni , comuna Racaciuni , judetul Bacau

Ref. la : CONTRACT lucrari nr. 3 617 /29.05.2020

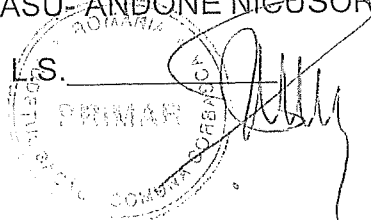
Avand in vedere :

- ca urmare a anuntului din data de 17.09.2021 prin care se face cunoscut faptul ca Consiliul Autoritatii de Supraveghere Financiara a hotarat retragerea autorizatiei de functionare a Societatii SAR CITY INSURANCE S.A. si promovarea cererii de deschidere a procedurii de faliment , in temeiul art.249 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa , cu modificarile si completarile ulterioare ,
- contractele de asigurare incheiate cu Societatea SAR CITY INSURANCE S.A raman valabile pana la data la care intervine una din urmatoarele situatii : data denuntarii contractului de asigurare sau pana cel tarziu la 90 zile dupa ramanerea definitiva a hotararii de deschidere a procedurii falimentului conform prevederilor legale ,
- polita de asigurare seria M Nr 000075857 din data de 10.06.2021 pentru asigurarea garantiei de buna executie ,
- polita de asigurare seria M Nr 000005969 din data de 10.06.2021 pentru asigurarea lucrarilor de constructii – montaj si raspunderea constructorului .

Va solicitam sa faceti urgent demersurile necesare in vederea constituirii garantiei de buna executie fie printr-o noua polita de asigurare , fie prin constituirea unui cont de garantii .

Cu stima !

PRIMAR,
PUSCASU- ANDONE NICUSOR



Find messages, documents, photos or people

Home

Compose


← Back ↩️ ↶️ ↷️ 📁 Archive 🏠 Move 🗑️ Delete 🛡️ Spam ⋮





- Inbox 999+
- Unread
- Starred
- Drafts 415
- Sent**
- Archive
- Spam
- Trash
- ^ Less
- Folders Hide
- + New Folder
- Drafts
- Unwanted

Contract lucrari nr. 3617/29.05.2020

Yahoo/Sent




Corbasca Primarie <corbascabc@yahoo.com>
 To: ungurucristinel73@gmail.com,
 ungurucristi73@gmail.com








Tue, Oct 5 at 9:02 AM

Buna dimineata .
 In atasament va transmitem adresa nr. 6610/04.10.2021 .
 Rugam confirmati primirea .



20211005081....pdf
739.1kB

Reply, Reply All or Forward

SITUAȚIA decontării cheltuielilor cu unele bunuri și servicii fără a avea documente care să justifice intrarea în gestiunea entității publice

DATAZI	NRDOC	DATA DOC	BIFA INC	NOC_CONTANL	SUMAD (lei)	NUMEBN	EXPLICATII
28-dec-20	1485	28-dec-20	200130	24A7005012001304278396	15.612,68	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
17-iul-20	762	17-iul-20	200130	24A7005012001304278396	5.580,01	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
10-apr-20	446	10-apr-20	200130	24A7005012001304278396	4.099,98	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
11-sept-20	1060	11-sept-20	200130	24A5101032001304278396	2.116,48	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
07-aug-20	886	07-aug-20	200130	24A5101032001304278396	2.071,87	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
24-nov-20	1299	24-nov-20	200130	24A7005012001304278396	1.107,59	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
26-mar-20	334	26-mar-20	200109	24A5101032001094278396	1.100,78	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
24-nov-20	1290	24-nov-20	200130	24A7005012001304278396	944,01	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
29-mai-20	558	29-mai-20	200130	24A5101032001304278396	838,14	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
22-dec-20	1054	22-dec-20	200130	24A7005012001304278396	747,91	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
29-dec-20	1055	29-dec-20	200130	24A7005012001304278396	400,57	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
26-mai-20	1056	26-mai-20	200109	24A5101032001094278396	190,01	SC DOSAMIF SRL	materiale de constructii achizitite directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera

11-dec-20	1387	11-dec-20	200130	24A7005012001304278396	106,97	SC DOSAMIF SRL	SF F.258320.11.2020 MAT. CONS. ALIMENTARE CU APA	materiale de constructii achizitii directa catalog electronic fara justificarea punerii in opera
30-dec-20	1519	30-dec-20	203030		5.000,00	MARISERG S.R.L.	SF F 3129.12.2020 LUCRARI TAIERE PLOP PARC	achizitii directa catalog electronic fara receptie material lemnos
TOTAL					39.917,00			

Auditori publici externi

Lazăr Bogdan
Bezerău Ciprian

U.ATC Corbasca

Prispar
Pușcașu Andone Nicușor



Consilier contabil
Popovici Angelica

Handwritten signature

Handwritten signature

**SITUAȚIA PRIVIND ACORDAREA NEJUSTIFICATĂ A INDEMNIZAȚIEI PENTRU CONCEDIUL DE ODIHNĂ NEEFECTUAT
VICEPRIMARULUI UATC CORBASCA**

NUME SI PRENUME	CO CUIVENIT (zile)	CO COMPENSAT (zile)	CO PLATIT (zile)	DIFERE NȚĂ ZILE NECUV ENITE (zile)	INDEMNIZAT IE CO/ZI (31.200 lei/66zile) (lei)	TOTAL VALOARE ZILE NECUVENITE (lei)	CAM	TOTAL GENERAL (lei)
	1	2	4=2+3	5=4-1	6	7=5*6	8=7*2,25%	9=7+8
BLANARU MIHAI EMILIAN	45	63	63	18	473	8514	192	8706

Auditori publici externi

Lazăr Bogdan

Bezerău Ciprian

UATC Corbasca

Primar Pușcașu Andone Niciușor

Consilier contabil Popovici Angelica



AS

AS

SITUAȚIA bunurilor decontate și nereceptionate rezultate din investiții efectuate prin MEC

DENUMIRE	OBIECT	STADIU FIZIC	CAPITOL DE LUCRARI	MATERIAL (lei)	CHELTUIELI INDIRECTE (lei)	PROFIT (lei)	TVA	TOTAL GENERAL (lei)
SCOALA GIMNAZIAL CORBASCA	ORGANIZARE ȘANTIER	ORGANIZARE ȘANTIER	YC01-2	2500,00	125,00	131,25	523,69	3279,94
SCOALA GIMNAZIAL BACIOI	ORGANIZARE ȘANTIER	ORGANIZARE ȘANTIER	YC01-2	2474,00	123,70	129,89	518,24	3245,83
TOTAL								6525,76

Auditori publici externi

Lazăr Bogdan

Bezerău Ciprian

UATC Corbasca

Primar

Puscaș Andone Nicușor

Consilier contabil

Popovici Angelica



(Handwritten signature)

OBIECTIV:
OBIECTUL:
STADIUL FIZIC:
Beneficiar:
Proiectant:
Executant:

AMENAJARE GRUP SANITAR SCOALA GIMNAZIALA SAT CORBASCA
ORGANIZARE DE SANTIER
ORGANIZARE DE SANTIER
COMUNA GURA FOII
SC ELISA SRL

F3r - Realizare lucrari contractate

- lei -

SECTIUNEA TEHNICA					SECTIUNEA FINANCIARA		
Nr.	Capitolul de lucrari	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (exclusiv TVA) -lei-	TOTALUL (exclusiv TVA) -lei-		
0	1	2	3	4	5 = 3 x 4		
1	TRA04A20	tona	2.00	45.32	90.63		
	Transport rutier materiale semifabricate cu autoremorcare cu remorci treiler sub 20t pe...dis.20 km.						
			material:	0.00	0.00		
			manopera:	0.00	0.00		
			utilaj:	0.00	0.00		
			transport:	45.32	90.63		
2	AUT6729	ora	5.00	223.00	1,115.00		
	Macara pe...pneuri 10-14,9tf						
			material:	0.00	0.00		
			manopera:	0.00	0.00		
			utilaj:	223.00	1,115.00		
			transport:	0.00	0.00		
3	YC01	buc	1.00	2,500.00	2,500.00		
	Container tip vestiar						
			material:	2,500.00	2,500.00		
			manopera:	0.00	0.00		
			utilaj:	0.00	0.00		
			transport:	0.00	0.00		
		procent	material	manopera	utilaj	transport	total
	Total Cheltuieli directe:		2,500.00	0.00	1,115.00	90.63	3,705.63
	Alte cheltuieli directe:						
	Contributie asiguratorie pentru munca (CAM)	2,2500 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Inclusiv Cheltuieli directe:		2,500.00	0.00	1,115.00	90.63	3,705.63
	Cheltuieli indirecte	10,0000 %	250.00	0.00	111.50	9.06	370.56
	Total Inclusiv Cheltuieli indirecte:		2,750.00	0.00	1,226.50	99.69	4,076.19
	Profit	5,0000 %	137.50	0.00	61.33	4.98	203.81
	Total Inclusiv Beneficiu:		2,887.50	0.00	1,287.83	104.68	4,280.00
	TOTAL GENERAL (fara TVA):						4,280.00
	TVA:				19.00 %		813.20
	TOTAL GENERAL:						5,093.20

Executant
A3A BUSINESS SRL

ROMANIA - M.D.R.T. - I.S.C.
TUTUIANU CONSTANTIN
DIRIGINTI DE SANTIER
AUT. NR. 00014832
DOMENII / SUBDOMENII:
2.4 ; 5.4 ; 6.1

Beneficiar,
COMUNA CORBASCA



CAMERA DE CONTURI BACĂU

Nr. de înregistrare 5.908/06/09/2021

NOTĂ

privind problemele abordate cu prilejul ședinței de deschidere

Încheiată astăzi, 06.09.2021, la sediul U.A.T.C. CORBASCA, cu ocazia ședinței de prezentare a echipei de audit a Camera de Conturi a județului Bacău

Participă la întâlnire:

- din partea U.A.T.C. CORBASCA, d-nul Pușcașu-Andone Nicușor-primar și d-na Popovici Angelica Elena-contabil;

- din partea Camera de Conturi Bacău, director adjunct Gherasim Costel și auditorii publici externi Lazăr Bogdan și Bezerău Ciprian, nominalizați prin delegațiile nr. 32987/01.09.2021 și nr.32.990 din 01.09.2021.

Cu ocazia întâlnirii, d-nul director adjunct Gherasim Costel prezintă auditorii publici externi, delegațiile, tema acțiunii de audit financiar și perioada pentru care se realizează acțiunea.

Se stabilesc elementele necesare realizării acțiunii: locația în care își va desfășura activitatea echipa de audit, logistica, documentele ce urmează să fie puse la dispoziția echipei de către entitatea verificată, persoanele de contact, modalitatea de comunicare (verbală), precum și unele aspecte tehnice și procedurale necesare desfășurării misiunii de audit financiar.

Conducerea entității verificate confirmă că situațiile, documentele, informațiile și declarația conducerii entității auditate, solicitate prin adresa de notificare sunt finalizate și disponibile pentru echipa de audit.

Se ia act de programul de activitate al entității și anume orele 08-16 de luni până vineri.

Prezenta notă se înregistrează la registratura entității la nr. 5.908 din 06.09.2021.

Camera de Conturi Bacău

Director adjunct,
Gherasim Costel

Auditori publici externi,

Lazăr Bogdan

Bezerău Ciprian

Reprezentanții entității verificate:

Pușcașu-Andone Nicușor-primar

Popovici Angelica Elena-contabil

