CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VALCEA

COMUNA ȘUȘANI
JUDEȚUL VÂLCEA
Nr.3392 Data 21.-05-. 2026
INTRARE/IEȘIRE

Minuta ședinței de încheiere din data de 21.05.2026

Echipa de audit a Curții de Conturi desemnată să efectueze misiunea de audit de conformitate privind *„Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții"* la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Șușani, a finalizat această misiune, iar cu această ocazie, ședința de încheiere care a avut loc cu reprezentanții entității s-a desfășurat astfel:

I. Echipa de audit a prezentat constatările rezultate din auditul efectuat, astfel:

1. Aspecte de neconformitate identificate în procesul de audit

1.1. Din analiza efectuată asupra documentelor și înregistrărilor contabile din perioada 2023-2025, pe un eșantion selectat, a rezultat că, la unele obiective de investiții, nu au fost efectuate înregistrări în conturile de active corporale în curs de execuție, în valoare totală de 1.101.684 lei, reprezentând cheltuieli decontate cu studii de fezabilitate, servicii de proiectare, consultanță tehnică de specialitate, dirigenție de șantier, verificare de proiecte, aferente acestor obiective de investiții.

Astfel:

- la obiectivul de investiții Consolidare și modernizare clădire administrativă – Centru Multifuncțional în comuna Șușani, sat Șușani, județul Vâlcea, lucrare aflată în curs de execuție, au fost efectuate plăți în sumă de 435.431 lei pentru servicii de proiectare, consultanță, verificare tehnică a proiectului, dirigenție de șantier care au fost înregistrate eronat, pe contul 679 – alte cheltuieli, toate aceste plăți trebuind să se reflecte în valoarea obiectivului de investiții;

- la obiectivul de investiții Construire și dotarea centrului comunitar integrat din comuna Șușani județ Vâlcea, lucrare aflată în curs de execuție la 31.12.2025, au fost efectuate plăți în sumă de 133.275 lei pentru studii de fezabilitate, servicii de proiectare, consultanță, dirigenție de șantier care au fost înregistrate eronat, pe contul 679 – alte cheltuieli, toate aceste plăți trebuind să se reflecte în valoarea obiectivului de investiții;

- la obiectivul de investiții Renovare integrată Centru de protecție socială, în comuna Șușani, sat Șușanii de Sus, județul Vâlcea, lucrare aflată în curs de execuție, au fost efectuate plăți în sumă de 485.140 lei pentru studii de fezabilitate, servicii de proiectare, consultanță, verificare tehnică a proiectului, care au fost înregistrate eronat, pe contul 679 – alte cheltuieli, toate aceste plăți trebuind să se reflecte în valoarea obiectivului de investiții;

-la obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare gospodărie de apă și extindere front de captare apă în comuna Șușani, județul Vâlcea, lucrare aflată în curs de execuție, a fost efectuată o plată în sumă de 23.800 lei pentru servicii de proiectare, care a fost înregistrată eronat, pe contul 679 – alte cheltuieli, această plată trebuind să se reflecte în valoarea obiectivului de investiții;

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

-la obiectivul de investiții Modernizare dispensar medical Șușani, județul Vâlcea, lucrare aflată în curs de execuție, a fost efectuate plăți în sumă de 24.038 lei pentru servicii de dirigenție de șantier, asistență tehnică din partea proiectantului și elaborare documentație As Built la obiectiv, care au fost înregistrate eronat, pe contul 679 – alte cheltuieli, aceste plăți trebuind să se reflecte în valoarea obiectivului de investiții.

În contabilitatea instituție au fost efectuate eronat înregistrări prin debitul contului 679 – Alte cheltuieli, în corespondență cu 404 – Furnizori de imobilizări, deși potrivit normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, nu se utilizează o astfel de înregistrare contabilă.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, totalitatea cheltuielilor efectuate de instituție cu destinația realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al statului/unității administrativ-teritoriale, inclusiv cheltuieli cu studii, servicii de proiectare, consultanță, dirigenție de șantier, verificare de proiecte alcătuiesc valoarea obiectivului de investiții la care se referă.

Or, prin trecerea tuturor acestor plăți pe conturi de cheltuieli, valoarea obiectivelor de investiții din patrimoniul instituției nu reflectă valoarea reală a acestora. De altfel, toate aceste cheltuieli pe care instituția nu le-a înregistrat potrivit reglementărilor legale în vigoare, sunt menționate ca făcând parte din obiectivele de investiții la care se referă, în devizele generale aprobate prin hotărâri ale consiliului local.

Din cele prezentate mai sus rezultă că, pentru obiectivele de investiții analizate potrivit eșantionului selectat, au fost efectuate înregistrări eronate în valoare totală de 1.101.684 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a produs ca urmare a necunoașterii în totalitate a prevederilor legale în domeniul evidențierii unor categorii de active fixe corporale.

Actele normative încălcate:

- 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 și modificat, Cap. VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, funcțiunea conturilor 231 și 679, care precizează următoarele:

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuţie"

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa activelor fixe corporale în curs de execuţie, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiţii care nu au fost terminate şi recepţionate până la sfârşitul perioadei.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuţie" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investiţiilor neterminate la sfârşitul perioadei, iar în credit investiţiile terminate, recepţionate puse în funcţiune şi înregistrate ca active fixe corporale. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuţie, nerecepţionate (investiţii neterminate). Contabilitatea analitică se ţine pe obiective de investiţii, grupate pe surse de finanţare.

Contul 679 "Alte cheltuieli"

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa altor cheltuieli suportate de la buget (ex. burse, finanţarea partidelor politice, programe pentru tineret, asociaţii şi fundaţii, susţinerea cultelor, etc).

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, csvalcea@rcc.ro

Contul 679 "Alte cheltuieli" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile suportate de la buget, iar în credit, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere a contului reprezintă totalul cheltuielilor efectuate în cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, contul nu prezintă sold. Contabilitatea analitică se ţine pe fiecare sursă de finanţare, pe structura clasificaţiei bugetare. Contul 679 "Alte cheltuieli" se debitează prin creditul conturilor: 429 "Bursieri şi doctoranzi"– cu bursele cuvenite elevilor, studenţilor şi doctoranzilor, pe bază statelor de plată întocmite. 770 "Finanţarea de la buget"– cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetară reprezentând alte drepturi acordate de la buget.

Contul 679 "Alte cheltuieli," se creditează prin debitul contului: 121 "Rezultatul patrimonial"– la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia şi stabilirii rezultatului patrimonial.

- HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare şi conţinutul-cadru al documentaţiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiţii finanţate din fonduri publice, art 2, lit f, art 5.(1), care stipulează următoarele:

"Art. 2 În sensul prezentei hotărâri, termenii şi expresiile de mai jos au următoarele semnificaţii:

f) investiţie publică - totalitatea cheltuielilor din fonduri publice, iniţiale sau ulterioare, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public şi/sau privat al statului/unităţii administrativ-teritoriale, inclusiv înlocuirea activelor fixe uzate, precum şi cheltuielile ocazionate de înlocuirea acestora, care se finanţează total sau parţial din fondurile publice prevăzute la art. 1; se consideră investiţie publică şi totalitatea cheltuielilor de investiţii, iniţiale sau ulterioare, destinate realizării de active fixe de natura proprietăţii private a persoanelor fizice şi/sau juridice, inclusiv înlocuirea activelor fixe uzate, precum şi cheltuielile ocazionate de înlocuirea acestora, care se finanţează total sau parţial din fondurile publice prevăzute la art. 1;"

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:

Consecinţele economico-financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate constau în reflectarea eronată în evidenţa tehnico-operativă şi contabilă a elementelor patrimoniale de natura investiţiilor

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Cu notele contabile nr.4/JN/15.05.2026, 5/JN/17.05.2026, 12/JN/15.05.2026 şi 10/JN/15.05.2026 (**Anexa nr.1**) abaterea a fost corectată integral prin înregistrarea în contabilitate a tuturor valorilor aferente investiţiilor pe obiectivelor de investiţii aflate în curs de execuţie analizate.

Recomandări:

Nu se formulează, abaterea fiind remediată în timpul controlului.

1.2. Înregistrarea în contabilitate a obiectivului de investiţii *„Construire teren de fotbal cu gazon sintetic în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea"*, obiectiv finanţat integral din bugetul local, s-a făcut la o valoare mai mică decât cea rezultată din documentele justificative cu suma de 289.985,26 lei.

UATC Şuşani a înregistrat în contabilitate mijlocul fix rezultat în urma finalizării obiectivului de investiţii „Construire teren de fotbal cu gazon sintetic în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea" la valoarea de 220.150 lei deşi valoarea lucrărilor aferente obiectivului, conform documentelor

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

justificative a fost de 510.135,26 lei. Valoarea mijlocului fix a fost reflectată eronat mai mică în evidența contabilă, cu suma de 289.985,26 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nefunctionarii controalelor interne la nivelul activității compartimentului contabilitate.

Actele normative încălcate:

-Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, CAPITOLUL III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANŢ, pct. 1 Active fixe, Evaluarea1.2.4.1. Evaluarea iniţială Activele fixe trebuie să fie evaluate la:– costul de achiziţie, pentru cele procurate cu titlu oneros;– costul de producţie, pentru cele construite sau produse de instituţie;– valoarea justă pentru cele dobândite gratuit. (ex. donaţii, sponsorizări). Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialişti şi cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate de regula de evaluatori autorizaţi.

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

Necunoașterea valorii reale a mijloacelor fixe deținute de entitate.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit au fost corectate valorile în evidența contabilă și analitică a mijloacelor fixe cu NC 8/JN din data de 30.04.2026 – **(Anexa nr.2)**.

Recomandări:

Nu se formulează, abaterea fiind remediată în timpul controlului.

1.3.La nivelul UATC Șușani nu au fost respectate prevederile legale privind constituirea garanțiilor de bună execuție, aferente unor contracte de lucrări, la obiectivele de investiții " Construire și dotarea centrului comunitar integrat din comuna Șușani județ Vâlcea" , "Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea", „Modernizare dispensar medical Șușani, în comuna Șușani", „Reabilitare, modernizare gospodărie de apă și extindere front de captare apă în comuna Șușani, județul Vâlcea" și „Modernizare drumuri de interes local în comuna Șușani, județul Vâlcea". Valoarea garanțiilor neconstituite este de 1.665.291,70 lei. În timpul controlului, entitatea a corectat parțial abaterea prin constituirea de garanții de bună execuție la unele dintre obiectivele enumerate, cu suma de 895.032,82 lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că deși legislația în vigoare prevedea ca obligație a autorității contractante constituirea garanției de bună execuție în modalitățile și cuantumul prevăzute de lege, detaliat pe contracte, situația se prezintă astfel:

1. în cazul Contractului de lucrări nr. 1361/06.03.2025, încheiat cu SC BOGJOINERY PROD-INDUSTRIAL SRL, având ca obiect " Construire și dotarea centrului comunitar integrat din comuna Șușani județ Vâlcea", autoritatea contractantă UATC Șușani nu a urmărit respectarea clauzelor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție și pentru valoarea actualizată a contractului.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

Garanția de bună execuție a fost constituită inițial la valoarea contractului, prin scrisoare de garanție bancară în valoare de 68.460,21 lei (10% din valoarea contractului de 684.602 lei, C+M, fără TVA) – **(Anexa nr.3)**.

Prin actul adițional nr.3/7580/09.12.2025 la Contractul de lucrări 1361/06.03.2025 s-au prevăzut următoarele:

-valoarea contractului de execuție s-a suplimentat cu valoarea de 40.314,35 lei, fără TVA, astfel că valoarea contractului este de 724.916,37 lei;

- toate celelalte prevederi ale contractului rămân nemodificate și își mențin valabilitate.

Garanția de bună execuție neconstituită este de **4.031 lei** rezultată din calculul 10% din 40.314,35 lei.

2. în cazul Contractului de lucrări nr. 1051/05.03.2024, încheiat cu SC SC CONSALI ALPREST SRL, având ca obiect "Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea", autoritatea contractantă UATC Șușani nu a urmărit respectarea clauzelor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție, deși în conținutul acestuia se menționează că executantul are obligația să constituie garanția de 10% din valoarea contractului fără TVA.

Deși valoarea garanției de bună execuție care ar fi trebuit constituită prin rețineri succesive era de 73.031,50 lei (=730.314,95 lei*10%), pentru acest obiectiv de investiții nu s-a constituit garanție de bună execuție decât de 3.326 lei, ca garanție de bună execuție inițială 0,5% din valoarea contractului:

Lucrarea a fost recepționată cu PVRTL nr. 6216/13.11.2024, iar potrivit clauzelor din contract, 30% din garanție rămân în cont până la recepția finală (adică până la data de 13.11.2027). Restul de 70% din garanție ar fi trebuit eliberată în 14 zile de la recepția la terminarea lucrărilor, în condițiile în care această garanție ar fi fost constituită.

Astfel, garanția de bună execuție neconstituită pentru obiectivul de investiții Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea, este de **18.583,45 lei**, rezultată astfel : 73.031,50 lei x 30% - 3.326 lei (garanție deja constituită).

Având în vedere că potrivit art. 16.1 din contract: *" Perioada de garanție este de 36 luni și decurge de la data recepției la terminarea lucrărilor și până la recepția finală."*, rezultă că, la data efectuării prezentei misiuni de audit de conformitate, lucrarea este în perioada de garanție iar, în contul de garanții ar trebui să existe 21.909,45 lei, reprezentând 30% din valoarea garanției care trebuia constituită.

3.**în cazul Contractului de execuție lucrări nr. 8202/20.12.2022 încheiat cu SC CSID CONSTRUCT SRL** pentru obiectivul de investiții „Modernizare dispensar medical Șușani, în comuna Șușani", garanția de bună execuție a fost constituită de către executantul lucrărilor prin polița de asigurare seria AV nr. 042875/23.12.2022: , emisă de ABC ASIGURĂRI REASIGURĂRI S.A pentru perioada de execuție cuprinsă între 20.12.2022-02.01.2024, valoarea garanției fiind de 155.032,02lei – **(Anexa nr.2)**. Contractul a fost modificat prin acte adiționale, valoarea actualizată a contractului este de 1.631.084 lei, iar durata de execuție este până la data de 30.06.2026.

Deși perioada de valabilitate a poliței de asigurare prin care a fost constituită garanția de bună execuție a expirat la data de 02.01.2024 și valoarea contractului a fost majorată la 1.631.084,26 lei,

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

nu au fost finalizate toate lucrările prevăzute în contract și nu sunt întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, nu a fost prelungită și nu a fost actualizată valoarea poliței de asigurare la suma de **163.108,42 lei**.

4. **în cazul Contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 728/30.01.2023 încheiat cu Asocierea SC PADRINO SRL (leader)- SC BUGARU TRANS SRL-SC INFRA@CIVIL DESIGNE SRL** pentru obiectivul de investiții „Reabilitare, modernizare gospodărie de apă și extindere front de captare apă în comuna Șușani, județul Vâlcea", garanția de bună execuție a fost constituită de către executantul lucrărilor prin polița de asigurare seria AV nr.043641/22.02.2023 , emisă de ABC ASIGURĂRI REASIGURĂRI S.A pentru perioada de execuție cuprinsă între 31.01.2023-14.05.2024, valoarea garanției fiind de 872.418,37 lei – **(Anexa nr.2)**.

Contractul a fost modificat prin: Actul adițional nr. 1/2652/17.05.2024 prin care a fost prelungită perioada de execuție pe durata autorizației de construcție ; Actul adițional nr. 2 /3295/26.06.2024 prin care a fost modificată valoarea contractului la 8.824.263,99 lei, ca urmare a devizului general actualizat în urma întocmirii proiectului tehnic de execuție; Actul adițional nr. 3/1852/26.03.2025 prin care a fost prelungită perioada de execuție.

Deși perioada de valabilitate a poliței de asigurare prin care a fost constituită garanția de bună execuție a expirat la data de 14.05.2024, valoarea contractului a fost majorată la 8.824.263,99 lei, nu au fost finalizate toate lucrările prevăzute în contract și nu sunt întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, nu a fost prelungită și nu a fost actualizată valoarea poliței de asigurare la suma de **882.426,40 lei**.

5. **în cazul Acordului contractual nr. 6428 din 26.10.2023 încheiat cu SC PADRINO SRL** pentru executarea obiectivului de investiți „Modernizare drumuri de interes local în comuna Șușani, județul Vâlcea", nu fost luate măsuri de către ordonatorul principal de credite pentru monitorizarea contractului cu privire la cuantumul garanției de bună execuție constituită prin polița de garantare nr. 0420391/16.11.2023, emisă de către Exim Asig Romania – **(Anexa nr.2)**.

Având în vedere că prin Actul adițional nr.1/04.02.2025 înregistrat sub nr. 700/04.02.2025, s-a prelungit durata de execuție a Acordului nr.6428 din 26.10.2023 încheiat cu SC PADRINO SRL, până la data de 31.12.2026, iar la data de 16.02.2025 valoarea garantată prin poliță, respectiv de 853.060,62 lei s-a redus cu 70% până la suma de 255.918,19 lei, UATC Șușani avea obligația de a verifica validitatea termenilor contractuali ai poliței deținute și de a solicita executantului lucrării reconstituirea garanției de bună execuție la nivelul de convenit, până la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor. Cuantumul garanției de bună execuție care nu a fost menținut până la efectuarea recepției la terminarea lucrărilor este de **597.142,43 lei**.

Din cele prezentate mai sus rezultă că, pentru cele cinci obiective de investiții, nu au fost constituite garanții de bună execuție în valoare totală de 1.665.291,70 lei (=4.031+18.583,45+163.108,42 + 882.426,40 + 597.142,43).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a produs ca urmare a necunoașterii, de către persoanele responsabile, a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice referitoare la modul de constituire și reținere a garanțiilor de bună execuție.

Actele normative încălcate:

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

-HG nr. 395 din 02 iulie 2016 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică /acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, art. 39 (1) şi (3), care stipulează că:

"Art.39 (1) Garanţia de bună execuţie a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorităţii contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă şi în perioada convenită a contractului de achiziţie publică/contractului subsecvent;

(3) Garanţia de bună execuţie se constituie în termen de 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului de achiziţie publică/contractului subsecvent. Acest termen poate fi prelungit la solicitarea justificată a contractantului, fără a depăşi 15 zile de la data semnării contractului de achiziţie publică/contractului subsecvent."

- **Contractul de lucrări nr. 1361/06.03.2025**, pct.12.1, care prevede că:

"Executantul se obligă să constituie garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 68.460,21 lei, ce reprezintă un procent de 10% din prețul contractului fără TVA. Garanția de bună execuție se poate constitui prin virament bancar sau prin -un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate de asigurări, care devine anexă la contract."

Actul adițional nr. 3/7580/09.12.2025 la Contractul de lucrări 1361/06.03.2025, care prevede că:

" Prezentul act adițional suplimentează valoarea contractului de execuție cu valoarea de 40.314,35 lei fără TVA , la care se adaugă TVA în suma de 8.466,01 lei, astfel valoarea contractului este de 724.916,37 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în suma de 152.232,43 lei.

Toate celelalte prevederi ale contractului rămân nemodificate si își mențin valabilitatea."

- **Contractul de lucrări nr. 1051/05.03.2024**, pct.12.1.1, 12.1.4 și 16.1, care stipulează că:

Pct.12.1.1 "Executantul se obligă să constituie garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 10% pentru perioada de la data constituirii până la data recepției finale și, oricum înainte de începerea execuției contractului."

Pct. 12.1.4 "Achizitorul se obliga sa restituie garanția de bună execuție după cum urmează:

a) 70% din valoarea garanției, în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, daca nu a ridicat până la acea data pretenții asupra ei, iar riscul pentru vicii ascunse este minim;

b) restul de 30% din valoarea garanției, la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor executate, pe baza procesului-verbal de recepție finală."

Pct. 16.1 "Perioada de garanție este de 36 luni și decurge de la data recepției la terminarea lucrărilor și până la recepția finală."

- **Contractului de execuție lucrări nr. 8202/20.12.2022 încheiat cu SC CSID CONSTRUCT SRL,** pct.12.1 clauze specifice garanția de bună execuție

- **Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 728/30.01.2023**, pct. 15.2 și 15.5 din contract.

- Anexa la **Acordul contractual nr.6428 din 26.10.2023** încheiat cu SC PADRINO SRL, Subcapitolul IV, clauza 15 subclauza 15.2, garanția de bună execuție;

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

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în reducerea posibilităților de recuperare a unor eventuale sume provenite din realizarea necorespunzătoare a lucrărilor executate.

Măsuri luate în timpul controlului:

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

1. În cazul obiectivului "Construire și dotarea centrului comunitar integrat din comuna Șușani județ Vâlcea":

-a fost suplimentată garanția de bună execuție cu suma de 4.031 lei prin emiterea de către asigurator a Suplimentului de asigurare nr.1 la polița existentă în favoarea comunei Șușani aferent contractului de execuție lucrări **(Anexa nr.3).**

2. În cazul obiectivului "Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea":

-cu OP nr.401/18.05.2026, în contul de garanții RO59TREZ506530101003337X, deschis la Trezoreria MUN.Slatina, SC Consali Alprest SRL a virat suma de 18.583,45 lei reprezentând diferența până la 30% din garanția de bună execuție care, împreună cu garanția deja constituită de 3.326 lei, trebuie menținută în contul de garanții până la recepția finală a obiectivului de investiții **(Anexa nr.3)**.

3.În cazul obiectivului " „Reabilitare, modernizare gospodărie de apă și extindere front de captare apă în comuna Șușani, județul Vâlcea" a fost prelungită polița de asigurare seria AV nr. 043641/22.02.2023 prin actul adițional nr.1/29.04.2026 astfel: pentru suma de 872.418,37 lei până la data de 31.12.2026 – **(Anexa nr.3)**. Nu a fost acoperită prin garanție de bună execuție, valoarea totală a lucrărilor adică a mai rămas de acoperit suma de 10.008,23 lei.

Recomandări:

Luarea măsurilor legale ce se impun în vederea constituirii garanțiilor de bună execuție la nivelul convenit în contractele de achiziție publică, conform clauzelor contractuale, pentru obiectivele de investiții cuprinse în eșantion.

1.4 S-a constatat efectuarea unor plăți, în valoare totală de 9.409,03 lei, contrar prevederilor legale, pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "*Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea*", obiectiv finanțat parțial din bugetul local, parțial din Planul național de Redresare și Reziliență – componenta 10 Fondul Local. Obiectivul de investiții a fost finalizat și recepționat, fiind calculate accesorii aferente de 1.129,08 lei.

În baza Dispoziției primarului nr. 97/24.04.2026 a fost constituită comisia de verificare în teren a lucrărilor efectuate pe teritoriul comunei, procedându-se la verificarea concordanței dintre valoarea lucrărilor decontate de UATC Șușani și valoarea lucrărilor executate în perioada 2023 - 2025.

Urmare a vizitei în teren efectuate de comisie, a fost verificat obiectivul de investiții, finanțat din bugetul local, **"Lucrări de reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice Cămin Cultural Ușurei, comuna Șușani județul Vâlcea".**

Așa cum rezultă din Procesul verbal nr. 3145/14.05.2026 – **(Anexa nr.4)**, întocmit de comisia de verificare numită prin Dispoziția primarului nr. 97/24.04.2026 – **(Anexa nr.5)**, au fost decontate lucrări neexecutate (115 metri de plintă din gresie ceramică, respectiv 9,01 m^2 gresie ceramică) în valoare de 9.409,03 lei. Au fost calculate accesorii în valoare de 1.129,08 lei **(Anexa nr. 6)**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs din cauza:

- neîndeplinirii sarcinilor de serviciu de către dirigintele de șantier;

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

- neefectuării, de către comisia de recepție, a unei minime verificări a cantităților de lucrări pe care le-a recepționat la terminarea lucrărilor.

Actele normative încălcate:

- **HG nr. 273/1994** privind aprobarea Regulamentului privind recepţia construcţiilor, art. 15 (3) și art. 17 (1) care prevede că:

"*Art. 15 (3) Comisia de recepţie la terminarea lucrărilor examinează: (...) b) executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului de lucrări/de execuţie, ale documentaţiei de proiectare, ale documentaţiei de execuţie şi ale reglementărilor specifice, cu respectarea cerinţelor fundamentale, conform legii; (...).*

Art. 17. (1) Comisia de recepţie la terminarea lucrărilor decide suspendarea procesului de recepţie la terminarea lucrărilor dacă constată următoarele:(...) b)existenţa unor lucrări realizate necorespunzător, nefinalizate sau neexecutate, care pot afecta cerinţele fundamentale aplicabile(...);"

- **Ordinul nr. 1.496 din 13 mai 2011** pentru aprobarea Procedurii de autorizare a dirigintilor de santier, art. 44, lit. B, pct.1, care stipulează că:

"*Art. 44 In exercitarea verificarii realizarii corecte a executarii lucrarilor de constructii, dirigintii de santier au urmatoarele obligatii si raspunderi:*

B. in perioada executiei lucrarilor:

1. urmaresc realizarea constructiei in conformitate cu prevederile autorizatiei de construire, ale proiectelor, caietelor de sarcini si ale reglementarilor tehnice in vigoare;

- **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanţele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin. (2), (3) și (4); art. 51, alin.(3); art. 54, alin.(5), (6), care stipulează că:

„Art. 14 Reguli bugetare

(2)Cheltuielile bugetare au destinaţie precisă şi limitată şi sunt determinate de autorizările conţinute în legi speciale şi în legile bugetare anuale.

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

(4)Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanţată şi plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, şi dacă nu are prevederi bugetare şi surse de finanţare.

Art. 51 (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 şi a altor drepturi băneşti, plata obligaţiilor bugetare, precum şi a altor obligaţii.

Art. 54 Execuţia bugetară

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

(6)Efectuarea plăţilor, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispoziţiile legale, şi numai după ce acestea au fost angajate, lichidate şi ordonanţate."

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

- OG nr. 119 din 31 august 1999 (republicată) privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, cu modificările şi completările ulterioare, art.5 alin.1, care stipulează că:

„Art. 5 Buna gestiune financiară

(1) Conducătorii entităţilor publice, precum şi persoanele care gestionează fonduri publice şi/sau patrimoniu public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în desfăşurarea activităţii."

- Ordinul nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, Norme, pct.2 Lichidarea cheltuielilor, pct.3 Ordonanţarea cheltuielilor, care stipulează că:

"2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operaţiunile respective.

Verificarea existenţei obligaţiei de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau din care reies obligaţii de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii, prin care se confirma ca:

– bunurile furnizate au fost recepţionate, cu specificarea datei şi a locului primirii;

– lucrările au fost executate şi serviciile prestate;

– bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune şi în contabilitate, cu specificarea gestiunii şi a notei contabile de înregistrare;

– condiţiile cu privire la legalitatea efectuării rambursarilor de rate sau a plăţilor de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;

– alte condiţii prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii şi menţiunii "Bun de plată" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor şi ca toate poziţiile din factura au fost verificate.

Condiţiile de exigibilitate a obligaţiei se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie să cuprindă şi date cu privire la termenele de plată a obligaţiei.

Persoana imputernicita să efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative şi confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituţiei publice pentru reflectarea serviciului efectuat şi a obligaţiei de plată faţă de terţii creditori.

3. Ordonanţarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligaţie certa şi o sumă datorată, exigibilă la o anumită data, şi în

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanţarea de plată" pentru efectuarea plăţii.
Ordonanţarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziţie conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) sa întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor."

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea prejudiciului este de **9.409,03 lei** şi reprezintă valoarea lucrărilor neexecutate dar decontate, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de **1.129,08 lei (Anexa nr. 6)** .

Consecinţele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate şi regularitate:

Consecinţele economico-financiare ale abaterii constau în creşterea nejustificată a cheltuielilor instituţiei prin efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate.

Note de clarificări:

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au generat producerea abaterilor au fost solicitate clarificări de la persoanele cu atribuţii.

Cu adresa nr. 3157 / 15.05.2026 - **(Anexa nr.7)** au fost solicitate clarificări de la domnul Antonescu Gigi Sandi, diriginte de şantier pentru această lucrare, şi de la domnul Constantinescu Gheorghe, preşedinte al comisiei de recepţie la terminarea lucrărilor.

În răspunsurile formulate, domnul Antonescu Gigi Sandi recunoaşte abaterea precizând că: *"Situatiile de plata au fost confirmate, in baza cantitatilor din articolele de deviz date de catre proiectant, ofertate de catre executant si acceptate de catre beneficiar. Diferenta dintre teren si situatia de lucrari la pardoseli din gresie rezulta din cantitatea de gresie luata ca material impreuna cu pierderile aferente, fata de cantitatea pusa in operă. Cantitatea de plinta este cantitatea data de proiectant pentru suprafata finita de gresie"* – **(Anexa nr.8)**, iar domnul Constantinescu Gheorghe a răspuns în mod similar cu dirigintele de şantier – **(Anexa nr.9)**.

Din explicaţiile prezentate, auditorii publici externi constată că cele relatate nu reprezintă argumente care să modifice în tot sau în parte abaterea de la legalitate şi regularitate, deoarece, la situaţiile de plată nu au fost anexate şi prezentate listele cu consumurile de resurse de materiale din care să rezulte cantităţile aprovizionate şi date în consum pe lucrare, iar în situaţia de plată, articolul de deviz menţionează cantitatea efectivă pusă în operă (mp).

În cazul constatării unor diferenţe între lucrările executate şi cele decontate, comisia de recepţie ar fi trebuit să suspende recepţia lucrărilor până la clarificarea acestor diferenţe. Cantitatea de plintă este consemnată atât în proiect cât şi in situaţia de plată, în metri (209 metri) şi nu putea să fie egală cu cantitatea de gresie pusă în operă aceasta fiind în metri pătraţi (209 mp). Din măsurătorile efectuate de către comisia stabilită de d-l primar, au rezultat diferenţele respective.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului, prejudiciul şi accesoriile aferente au fost recuperate în totalitate, astfel:
- cu factura nr.181/15.05.2026 , constructorul SC CONSALI ALPREST SRL a stornat valoarea lucrărilor neexecutate, iar cu OP nr. 401/15.05.2026, a virat în contul UATC Şuşani suma de 9.409,03 lei – **(Anexa nr.10)** ;
- pentru recuperarea accesoriilor, UATC Şuşani a emis factura nr.4/15.05.2026 în valoare de 1.129,09 lei, care a fost comunicată constructorului iar acesta, cu OP nr. 400/15.05.2026, a virat în contul instituţiei contravaloarea accesoriilor datorate – **(Anexa nr.11)**.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

Recomandări:

- Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 9.409,03 lei, reprezentând valoarea lucrărilor neexecutate care au fost decontate, la care se adaugă accesorii de 1.129,08 lei, sume recuperate integral în timpul controlului), și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării, conform prevederilor legale;

-Reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor efectuate cu această ocazie.

1.5. S-a constatat efectuarea unor plăți, în valoare totală de 16.564,98 lei, contrar prevederilor legale, pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "*Modernizare dispensar medical Șușani, Comuna Șușani, Județul Vâlcea*", obiectiv finanțat parțial de la bugetul de stat prin Programul Național de Dezvoltare Locală, parțial din bugetul local. Obiectivul de investiții se află în curs de execuție. Au fost calculate accesorii aferente în valoare de 4.148,90 lei.

În urma verificărilor efectuate în teren de către comisia desemnată prin Dispoziția primarului comunei Șușani nr. 97/24.04.2026 – **(Anexa nr.5)**, în prezența dirigintelui de șantier și a reprezentantului constructorului s-au constatat lucrări neexecutate pentru reperele verificate la obiectivul de investiții: "Modernizare dispensar medical Șușani, Comuna Șușani, Județul Vâlcea" , astfel: profile parazăpadă 21 buc., ușă metalică exterioară 4,1 mp; uși metalice 1 canat 4,4 mp; port prosop 3 buc.

Lucrările au fost efectuate în baza contractului nr. 8202/20.12.2022 încheiat cu SC CSID CONSTRUCT SRL.

Conform procesului verbal întocmit de comisia de verificare în teren a lucrărilor nr. 3064/12.05.2026 valoarea lucrărilor decontate și neefectuate este de 16.564,98 lei – **(anexa nr.12)**.

Pentru prejudiciul în sumă de 16.564,98 lei au fost calculate accesorii în sumă totală de 4.148,9 lei – **(anexa nr.13)**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neverificării în teren a realității tuturor lucrărilor executate.

Actele normative încălcate:

-Ordinul nr. 1.496 din 13 mai 2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de santier, art. 44, lit. B, pct.1;

-OMFP 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 Pct.2 Lichidarea cheltuielilor;

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.54 alin (5)

- Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea prejudiciului este de **16.564,98 lei** și reprezintă valoarea lucrărilor neexecutate dar decontate, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de **4.148,90 lei (Anexa nr. 13)** .

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

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

Consecinţele economico-financiare ale abaterii constau în creşterea nejustificată a cheltuielilor instituţiei prin efectuarea de plăţi pentru lucrări neexecutate.

Note de clarificări:

Pentru clarificarea cauzelor şi împrejurărilor care au generat producerea abaterilor au fost solicitate clarificări de la persoanele cu atribuţii.

Cu adresa nr. 3157 / 15.05.2026 - **(Anexa nr.7)** au fost solicitate clarificări de la domnul Petre Gheorghe, diriginte de şantier pentru această lucrare.

În răspunsurile formulate, domnul Petre Gheorghe precizează următoarele: *"Referitor la articolul CK25A, CK12A, CK12A (usi metalice), in urma unei vizite in teren s-a hotarat cu beneficiarul, reprezentantul primariei, proiectantul modificarea printr-o dispozitie de santier a masurii de schimbare din usa metalica in usa pvc urmand a se intocmi nota de constatare, Dispozitie de santier.Referitor la articolele CE25C s-a respectat dispunerea parazăpezi din planul de sarpanta dupa care s-a facut verificarea, unitatea de masura fiind eronata. Referitor la articolul SC15A04 la data verificării acestea au fost montate."* – **(Anexa nr.14)**.

Din explicaţiile prezentate, auditorii publici externi constată că cele relatate nu reprezintă argumente care să modifice în tot sau în parte abaterea de la legalitate şi regularitate, deoarece,

-articolele CK25A, CK12A, CK12A (uşi metalice) au fost facturate cu facturile nr. 344/21.02.2024 şi 426/24.05.2024 şi au fost confirmate de dirigintele de şantier ca fiind puse în operă; facturile au fost achitate de UATC Şuşani în data de 11.04.2024, respectiv 10.07.2024;nu au fost prezentate în timpul misiunii de audit nota de constatare şi dispoziţia de şantier de renunţare la execuţia de uşi metalice şi înlocuirea acestora cu uşi PVC;

-parazăpezile au fost cuprinse în oferta financiară ca număr de bucăţi şi nu în altă unitate de măsură;

-articolul SC15A04 -3 bucăţi de port prosop nu au fost regăsite în situaţia din teren, aşa cum rezultă din procesul verbal de verificare a lucrărilor nr. 3064/12.05.2026/12.05.2026 întocmit de comisia desemnată prin Dispoziţia primarului comunei Şuşani nr. 97/24.02.2026.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului, a fost emisă de către constructor factura storno nr. 1014/18.05.2026 în valoare de 16.564,98 lei, care a fost înregistrată în contabilitate cu nota contabilă 20/JN/18.05.2026, respective UATC Şuşani a emis factura de accesorii nr. 5/15.05.2026 în valoare de 4148,9 lei care a fost înregistrată în contabilitate cu nota contabilă 16/JN/18.05.2026; **(Anexa nr.15)**.

Recomandări:

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (calculat de auditori, pentru eşantionul selectat, la suma de 16.564,98 lei, reprezentând valoarea plăţilor efectuate pentru lucrări neexecutate, la care se adaugă accesorii de 4.148,90 lei, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării conform prevederilor legale şi înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operaţiunilor.

Restituirea la bugetul de stat a fondurilor primite de la MDLAP şi utilizate fără respectarea prevederilor legale.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

1.6. Angajarea de cheltuieli şi efectuarea de plăţi nelegale pentru obiectivul de investiţii *„Modernizare drumuri de interes local, în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea", finanţat de la bugetul de stat în cadrul Programului Naţional de investiţii „Anghel Saligny"*, ca urmare a aplicării formulei de ajustare prevăzută în clauzele contractului de execuţie lucrări, la întreaga valoare a situaţiilor de lucrări/plată, valoare în care a fost inclus, în mod eronat profitul.

Valoarea prejudiciului cert constatat potrivit eşantionului verificat este de 15.409,61 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 2.789,53 lei – **(Anexa nr.16)**.

Descrierea detaliată a abaterii:

Din verificarea modului de administrare a Acordului contractual nr.6428 din 26.10.2023 de proiectare şi execuţie lucrări pentru obiectivul de investiţii „Modernizare drumuri de interes local în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea" cu o valoare de 10.151.421 lei, finanţat din fonduri de la bugetul de stat în cadrul Programului Naţional de investiţii „Anghel Saligny" (contract de finanţare nr. 2495/11.10.2023 încheiat cu Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice şi Administraţiei) s-a constatat faptul că ajustarea preţului contractului s-a efectuat la întreaga valoare a situaţiilor de lucrări/plată, valoare în care a fost inclus, în mod eronat profitul, în condiţiile în care, conform legislaţiei în vigoare şi a clauzei contractuale nr. 48.3, ajustarea preţului contractului nu asigură o compensaţie totală pentru creşterea preţului elementelor constitutive ale ofertei, ci doar o actualizare a costurilor pe baza cărora s-a fundamentat preţul contractului.

Menţionăm că Acordul contractual nr. 6428/26.10.2023 a fost încheiat în condiţiile generale pentru contractele de proiectare şi execuţie prevăzute în Anexa nr. 2 la HG nr.1/2018.

Astfel, potrivit clauzelor contractuale, ajustarea preţului contractului s-a stabilit în următoarele condiţii:

Sub-Clauza 48.3 Cu excepţia cazului în care este prevăzut altfel în Acordul Contractual, dacă Durata de Execuţie la semnarea Contractului este mai mare de 365 de zile, se va considera că preţurile din Oferta Antreprenorului au fost stabilite în baza condiţiilor de preţuri şi piaţă în vigoare la Data de Referinţă şi ***sumele plătibile Antreprenorului vor fi ajustate pentru creşterea/diminuarea indicilor de preţ pentru elemente constitutive ale Ofertei, al căror efect se reflectă în creşterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat Preţul Contractului***. Nu se va aplica nicio ajustare la lucrările evaluate pe baza Costului (cum ar fi cele aferente Sumelor Provizionate) sau a preţurilor curente. Această ajustare va fi determinată prin aplicarea formulei prevăzute în această clauză.

Faptul că profitul nu reprezintă un cost rezultă şi din **Sub-Clauza nr.55.2** *„ Pentru evitarea oricărui dubiu: (i) un Cost nu poate include profitul Antreprenorului, (ii) un simplu risc de cheltuieli nu reprezintă un Cost, (iii) pierderea de profit nu este un Cost."*

Potrivit prevederilor art.1 alin. (6) litera d) din Instrucţiunea ANAP nr.1/2021, costul pe care se întemeiază preţul unui contract de achiziţie publică reprezintă toate cheltuielile efectuate sau care

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.

Cauze :

- interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor legale și a clauzelor contractuale privind ajustarea prețului contractului de lucrări;
- inexistența unei proceduri operaționale cu privire la modul de ajustare a prețului contractelor de achiziție publică.

Acte normative încălcate:

- Clauza nr. 48 Ajustarea prețurilor art. 1 pct. 48.1 , art. 3 pct. 48.3 și art. 5 pct. 48.5 din Anexa la Acordul contractual nr.6428 din 26.10.2023 încheiat cu SC PADRINO SRL;
- Clauza nr. 48 Ajustarea prețurilor art. 1 pct. 48.1 , art. 3 pct. 48.3 și art. 5 pct. 48.5 din Anexa nr.2 la HG nr.1/2018 pentru aprobarea condiţiilor generale şi specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziţie aferente obiectivelor de investiţii finanţate din fonduri publice;
- Instrucțiunea ANAP nr.1/2021privind modificarea contractului de achiziție publică /contractului de achiziție sectorială/acordului cadru, art.12 alin.(4);
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin.(2).

Consecința:

Majorarea nelegală a prețului contractului

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

S-a emis Factura nr. 3498/18.05.2026 în sumă de -15.409,61 lei, de către SC PADRINO – **(Anexa nr. 17)**; iar cu OP nr. 763426/18.05.2026, instituția publică a încasat suma de 15.409,61 lei **(Anexa nr.18)**. S-a emis factura nr.1/13.05.2026 în sumă de 2.789,53 lei **(Anexa nr.19)** reprezentând accesorii de către UATC Suşani, iar cu OP nr.151/14.05.2026 constructorul a efectuat plata acestor accesorii în contul corespunzător deschis la Trezoreria mun.Drăgăşani **(Anexa nr.20)**.

Recomandare:

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului determinat la valoarea de 15.409,61 lei potrivit eșantionului verificat, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 2.789,53 lei (sume recuperate în timpul controlului), și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor efectuate cu această ocazie.

Restituirea la bugetul de stat a fondurilor primite de la MDLPA și utilizate fără respectarea prevederilor legale.

1.7. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți nelegale pentru obiectivul de investiții „Modernizare dispensar medical Șușani, Comuna Șușani, Județul Vâlcea", obiectiv finanțat

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, ccvalcea@rcc.ro

parțial de la bugetul de stat prin Programul Național de Dezvoltare Locală, parțial din bugetul local, ca urmare a ajustării prețului contractului determinată de creșterea salariului minim în construcții, la întreaga valoare a situațiilor de lucrări/plată, valoare în care a fost inclus, în mod eronat profitul. Obiectivul de investiții se află în curs de execuție.

Valoarea prejudiciului cert constatat potrivit eșantionului verificat este de 5.771,67 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 1.074,5 lei – (Anexa nr. 21).

Descrierea detaliată a abaterii:

Din verificarea modului de administrare a contractului de execuție lucrări pentru obiectivul de investiții „*Modernizare dispensar medical Șușani, Comuna Șușani, Județul Vâlcea*" cu o valoare de 1.844.881,02 lei, (contract de finanțare nr. 888/05.03.2018 încheiat cu Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației) și a Actului adițional nr. 3/2388/30.04.2024 privind ajustarea prețului, s-a constatat faptul că ajustarea prețului contractului s-a efectuat la întreaga valoare a situațiilor de lucrări/plată, valoare în care a fost inclus, în mod eronat profitul.

Conform legislației în vigoare ajustarea prețului contractului nu asigură o compensație totală pentru creșterea prețului elementelor constitutive ale ofertei, ci doar o actualizare a costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

Potrivit prevederilor art.1 alin. (6) litera d) din Instrucțiunea ANAP nr.1/2021, costul pe care se întemeiază prețul unui contract de achiziție publică reprezintă toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul.

Cauze :

-abaterea s-a produs ca urmare a neverificării situațiilor de plată de către persoanele cu atribuții.

Acte normative încălcate:

- Legea 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare art. 222^2 alin (5);

„art. 222^2 alin (5); În orice situație, prețul acordului-cadru/contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul acordului-cadru/contractul".

- Instrucțiunea ANAP nr.1/2021privind modificarea contractului de achiziție publică /contractului de achiziție sectorială/acordului cadru, art.1 alin (6), litera d), art.8 alin.(2), Anexa nr. 3 Exemplu de calcul al ajustării prețului contractului din cauza cresterii salariului minim prin modificare legislativă

„art.1 alin (6), litera d): În sensul prezentei instrucțiuni, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: costul - toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul."

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414
www.curteadeconturi.ro, cavalcea@rcc.ro

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (2)

„Art. 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."

Consecința:

Majorarea nelegală a prețului contractului

Note de clarificări:

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au generat producerea abaterilor au fost solicitate clarificări de la persoanele cu atribuții.

Cu adresa nr. 3157 / 15.05.2026 - **(Anexa nr. 7)** au fost solicitate clarificări de la domnul primar Tudor Constantin Daniel.

În răspunsul formulat - **(Anexa nr. 22)**, domnul primar precizează următoarele: *"Aspectele constatate de echipa de audit au rezultat din modul de interpretare și aplicare a prevederilor legale referitoare la ajustarea prețului contractului de lucrări, în contextul aplicării Instrucțiunii ANAP nr. I/2021 și a clauzelor contractuale existente la momentul efectuării ajustării. Astfel, la momentul încheierii Actului adițional nr. 3/2388/30.04.2024, autoritatea contractantă a avut în vedere necesitatea asigurării continuității și finalizării investiției „Modernizare dispensar medical Șușani", în contextul creșterilor semnificative de prețuri în domeniul construcțiilor, apreciind că formula de ajustare se aplică asupra valorii situațiilor de lucrări acceptate la plată.*

Aplicarea ajustării asupra întregii valori a situațiilor de lucrări, inclusiv asupra componentei reprezentând profit, nu a avut la bază intenția de a genera plăți nelegale sau prejudicii bugetului local ori bugetului de stat, ci a reprezentat o interpretare a mecanismului contractual și a prevederilor legale incidente."

Răspunsul formulat la nota de clarificare nu poate fi avut în vedere de auditorii publici externi întrucât atât Legea 98/2016 cât și Instrucțiunea nr. 1/2021 conțin precizări clare cu privire la ajustarea prețului doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul acordului-cadru/contractului. În anexa nr. 3 la Instrucțiunea nr. 1/2021 este redat și exemplul de e calcul al ajustării prețului contractului din cauza cresterii salariului minim prin modificare legislativă, care nu prevede ajustarea profitului.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit a fost emisă de către constructor factura storno nr. 1015/18.05.2026 în valoare de 5771,67 lei, înregistrată în contabilitate cu nota contabilă nr. 21/JN/21.05.2026 – **(Anexa nr.23)**, iar UATC Șușani a emis factura nr.6 din 18.05.2026 în valoare de 1074,5 lei, reprezentând accesorii aferente, care a fost înregistrată în contabilitate cu NC nr. 17/JN/18.05.2026 – **(Anexa nr.24)**.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului determinat la valoarea de 5.771,67 lei potrivit eşantionului verificat, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 1.074,5 lei, şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Reflectarea în evidenţa contabilă a operaţiunilor efectuate cu această ocazie.

Restituirea la bugetul de stat a fondurilor primite de la MDLPA şi utilizate fără respectarea prevederilor legale.

1.8. Nu a fost respectat termenul legal de publicare în SEAP a anunţului de atribuire a contractului de achiziţie publică şi nu au fost publicate în SEAP modificările aduse contractului încheiat în urma desfăşurării procedurii simplificate pentru achiziţia de servicii de proiectare şi lucrări pentru obiectivul de investiţii *„Reabilitare, modernizare gospodărie de apă şi extindere front de captare apă în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea*".

În urma finalizării procedurii simplificate, autoritatea contractantă (UATC Şuşani) a încheiat contractul de proiectare şi execuţie lucrări nr. 728/30.01.2023 pentru obiectivul de investiţii "*Reabilitare, modernizare gospodărie de apă şi extindere front de captare apă în comuna Şuşani, judeţul Vâlcea*".

Anunţul de atribuire a contractului de achiziţie publică (SCNA1094860/07.11.2023) a fost publicat în SEAP la data de 07.11.2023, nefiind respectat termenul de publicare prevăzut la art. 105 din Normele metodologice de aplicare a HG 395/2016, de 15 zile de la data încheierii contractului de achiziţie publică. De asemenea în derularea contractul de proiectare şi execuţie lucrări au intervenit mai multe modificări ale contractului aşa cum rezultă din actele adiţionale încheiate la contract, care modificări care nu au fost publicate în SEAP conform prevederilor legale.

Contractul a fost modificat prin: Actul adiţional nr. 1/2652/17.05.2024 prin care a fost prelungită perioada de execuţie pe durata autorizaţiei de construcţie ; Actul adiţional nr. 2 /3295/26.06.2024 prin care a fost modificată valoarea contractului la 8.824.263,99 lei, ca urmare a devizului general actualizat în urma întocmirii proiectului tehnic de execuţie; Actul adiţional nr. 3/1852/26.03.2025 prin care a fost prelungită perioada de execuţie la 31.12.2026.

Cauze :

Neurmărirea, de către persoanele cu atribuţii, a respectării clauzelor contractelor de lucrări încheiate la nivelul instituţiei.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achiziţiile publice articolul 222^1(1) şi (2) şi art. 2, alin (1) lit. d)

„articolul 222^1(1) -Autorităţile contractante publică în secţiunea dedicată din SEAP toate modificările contractelor de achiziţie publică/acordurilor-cadru, astfel încât să rezulte durata şi preţul final la finalizarea sau încetarea acestora.

(2) Prin normele metodologice de aplicare a prezentei legi se stabilesc condiţiile de publicare a modificărilor contractuale prevăzute la alin. (1)."

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

-art. 2 alin (2) lit. d: Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziţie publică şi a organizării concursurilor de soluţii sunt: d) transparenţa.

- Hotărârea Guvernului nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, art.105;

„Articolul 105- În urma finalizării procedurii simplificate, autoritatea contractantă are obligaţia de a publica în SEAP un anunţ de atribuire în termen de 15 zile de la data încheierii contractului de achiziţie publică/acordului-cadru, precum şi orice modificare a contractului/acordului-cadru".

Consecința:

Neasigurarea transparenței privind derularea contractului de achiziții.

Fapte ce constituie contravenție:

Potrivit art. 224, alin.(1) lit. b), orice încălcare a prevederilor Legii nr. 98/2016 sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispoziţiilor art. 2, constituie contravenție, care se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Prin aplicarea prevederilor art. 224 și art. 228 din Legea nr. 98/2016 coroborate cu prevederile art. 5 alin. (2), art. 6, art. 7 și art. 38(1) din OG nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravenţiilor auditorii publici externi, apreciind pericolul social diminuat şi o gravitate mai redusă a faptei, sancționează UATC Șușani cu avertisment, adresat verbal reprezentantului contravenientului care este prezent la constatarea contravenției, respectiv dlui. Tudor Constantin Daniel, în calitate de primar. Auditorii publici externi au atenționat verbal reprezentantul entității, Tudor Constantin Daniel, asupra consecințelor faptei descrise mai sus, cu recomandarea de a se respecta dispozițiile legale, în conformitate cu prevederile art. 7 din OG nr. 2/2001 privind regimul contravențiilor.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Au fost publicate în SEAP modificările aduse contractului nr. 728/30.01.2023- **(Anexa nr.25)**

Recomandare:

Aplicarea măsurilor care să asigure respectarea dispozițiilor legale referitoare la publicarea contractelor de achiziție publică și a modificărilor aferente acestora.

II. Cu privire la cele prezentate de echipa de audit, reprezentanții entității au făcut următoarele precizări:

Nu avem de făcut alte precizări fată de cele prezentate, ne însușim constatările și recomandările echipei de audit public extern, neexistând divergențe în ceea ce privește neconformitățile constatate și recomandările formulate.

III. Alte aspecte relevante care au făcut obiectul ședinței, dacă este cazul.

Nu a fost cazul.

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414

La finalizarea auditului, au fost restituite entității documentele și logistica puse la dispoziția echipei de audit pe parcursul misiunii.

Camera de Conturi Vâlcea
Auditori publici externi,
Bivolaru Adrian

Truică Georgeta

UATC ȘUȘANI,

Tudor Constantin Daniel – Primar

Florescu Gabiriel – Contabil

ROMÂNIA PRIMĂRIA COMUNA ȘUȘANI JUDEȚUL VÂLCEA

Str. Regina Maria nr. 4, Mun. Râmnicu-Vâlcea, Cod 240712, 0250733414