



ROMANIA
Județul Argeș
Comuna Valea Mare Pravăț
CP117805

e-mail: primariavaleamarepravat@yahoo.fr
Tel/fax: 0248557112, 0248557060



PRIMAR

Nr. 11 din 12.02.2025

Avizat

Secretar general al comunei

Iosifescu Ion

PROIECT DE HOTĂRÂRE

Privind aprobarea dezmembrării unui imobil-teren extravilan în suprafață de 2202 mp, identificat cu Cartea Funciară nr. 86181 comuna Valea Mare- Pravăț, județul Argeș

Consiliul Local al comunei Valea Mare- Pravăț, județul Argeș,

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr.964/12.02.2025, al proiectului de hotărâre inițiat de primarul com.,
- raportul de specialitate nr. 963/ 12. 02. 2025 al secretarului general al comunei;
- referatul de admitere a dezmembrării nr. 684 din 15.01. 2025 avizat de OCPI Argeș;
- prevederile art.13, art.14, art.25, alin.(2) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr.7/ 1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art.879 și art. 880 din Codul civil aprobat prin Legea nr.71/2011;
- avizul comisiei de specialitate din cadrul consiliului local;

În temeiul prevederilor art.129 alin.(14), art. 196 alin.(1) lit."a", art.197 alin.(1),(2),(4) , art.198 alin.(1),(2), art.199 alin.(1) și art.200 din O.U.G. nr. 57 / 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă dezmembrarea imobilului-teren situat în comuna Valea Mare- Pravăț, județul Argeș, în suprafață de **2202 mp** , identificat cadastral sub nr. **86181**, număr Carte Funciară **86181** , înscris provizoriu pe UAT Valea Mare- Pravăț, după cum urmează:

- **lotul nr.1** teren în suprafață de **198 mp** pășune, identificat cu număr cadastral **88001**(aflat în posesia propr. Ghiaș IE 86148).
- **lotul nr. 2** teren în suprafață de **2004 mp** pășune, identificat cu număr cadastral **88002**;

Art.2. Se aprobă rectificarea CF nr. **86181**, număr cadastral **88001**, în sensul de notare a posesiei pentru **lotul nr.1** în favoarea **comunei Valea Mare- Pravăț** (proprietar neidentificat).

Art.3. Se aprobă rectificarea CF nr. **86181**, număr cadastral **88002**, în sensul de notare a posesiei pentru **lotul nr.2** în favoarea **comunei Valea Mare- Pravăț** (proprietar neidentificat).

Art.4 .Reprezentarea grafică a celor două loturi de teren este evidențiată în documentația cadastrală, anexă care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.5.Prezenta hotărâre se publică pe pagina de internet a comunei și se comunică, Primarului comunei Valea Mare- Pravăț, O.C.P.I. ARGES, Instituției Prefectului – Județul Argeș. Consiliul Local Valea Mare- Pravăț.

Initiator Primar

Petre- Ionel Boncoi



Nr. 963 / 12 . 02. 2025

RAPORT DE SPECIALITATE
cu privire la dezmembrarea unui imobil-teren

La nivelul comunei Valea Mare- Pravăț, județul Argeș s-a desfășurat cadastrarea gratuită a terenurilor în baza Programului Național de Cadastru și Carte Funciară.

Cu ocazia cadastrării terenurilor nu toți proprietarii sau posesorii imobilelor au fost identificați, motiv pentru care unele imobile au fost înscrise provizoriu pe comuna Valea Mare-Pravăț.

ART. 13 din LEGEA cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7 din 13 martie 1996,

prevede:

(1) În cazul imobilelor care fac obiectul înregistrării sistematice, în lipsa actelor doveditoare ale dreptului de proprietate, în documentele tehnice se va înscrie posesia de fapt asupra imobilului, în baza identificării efectuate de persoanele menționate la art. 12 alin. (9), cu ocazia efectuării măsurărilor și sub condiția prezentării următoarelor documente:

a) fișa de date a imobilului semnată de către posesorul imobilului și de către persoana autorizată să efectueze lucrările de înregistrare sistematică;

b) adeverința eliberată de autoritățile administrației publice locale, care atestă faptul că:

(i) posesorul este cunoscut că deține imobilul sub nume de proprietar;

(ii) imobilul nu face parte din domeniul public sau nu a fost înscris în evidențe ca fiind în domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

(1¹) În situația terenurilor din extravilan ce fac obiectul înregistrării sistematice, care se suprapun cu limitele fondului forestier înscrise în amenajamentele silvice, în documentele tehnice se va înscrie posesia de fapt, în favoarea posesorului terenului respectiv, cu condiția prezentării următoarelor documente:

a) fișa de date a imobilului semnată de către deținător și de către persoana autorizată să efectueze lucrările de înregistrare sistematică;

b) adeverința eliberată de autoritățile administrației publice locale, în care se va menționa poziția din Registrul agricol în care figurează înregistrat deținătorul imobilului, precum și faptul că nu face parte din domeniul public sau nu a fost înscris în evidențele Registrului agricol ca fiind în domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

c) nota de constatare întocmită pe baza datelor din teren de către reprezentanții ocolului silvic care administrează fondul forestier, împreună cu proprietarul terenului și persoana autorizată să efectueze lucrările de înregistrare sistematică, care să ateste faptul că nu sunt litigii cu privire la hotarul dintre cele două proprietăți.

(1²) În cazul imobilelor terenuri primite la schimb în baza decretelor de expropriere se va înscrie posesia în favoarea posesorului, sub condiția prezentării următoarelor documente:

a) fișa de date a imobilului semnată de către deținător și de către persoana autorizată să efectueze lucrările de înregistrare sistematică;

b) adeverința eliberată de autoritățile administrației publice locale, în care se va menționa:

(i) poziția din Registrul agricol în care figurează înregistrat deținătorul imobilului;



(ii) decretul de expropriere în baza căruia s-a realizat și schimbul de terenuri.

(1[^]3) În cazul imobilelor terenuri primite ca urmare a actului/măsurii de strămutare se va înscrie posesia în favoarea posesorului, sub condiția prezentării următoarelor documente:

a) fișa de date a imobilului semnată de către deținător și de către persoana autorizată să efectueze lucrările de înregistrare sistematică;

b) adeverința eliberată de autoritățile administrației publice locale, în care se va menționa:

(i) poziția din Registrul agricol în care figurează înregistrat deținătorul imobilului;

(ii) actul de strămutare, dacă unitatea administrativ-teritorială identifică un astfel de act;

(iii) declarația autentică pe propria răspundere a posesorului cu privire la faptul strămutării.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile inclusiv imobilelor care au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și carte funciară, din regiunile unde au fost aplicate prevederile Decretului-lege nr. 115/1938 pentru unificarea dispozițiilor privitoare la cărțile funciare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 95 din 27 aprilie 1938, în situația în care proprietarii nu sunt identificați cu ocazia realizării interviurilor pe teren, însă sunt identificați posesorii imobilelor din zonele foste necooperativizate, imobilelor din zonele foste cooperativizate pentru care s-a finalizat procesul de retrocedare prin emiterea titlurilor de proprietate, imobilelor situate în intravilanul localităților care au făcut obiectul legilor de restituire a proprietăților funciare, precum și imobilelor pentru care au fost emise procesele-verbale de punere în posesie și/sau titluri de proprietate.

(3) Posesia de fapt înscrisă în documentele tehnice potrivit alineatelor anterioare se notează în cărțile funciare deschise ca urmare a finalizării înregistrării sistematice.

(4) În cazul imobilelor situate în extravilanul localităților din zonele care nu au făcut obiectul aplicării legilor fondului funciar, procedura de emitere a certificatului prevăzut la alin. (8) nu este aplicabilă.

(5) Posesia notată în cartea funciară și efectele juridice ale acesteia pot fi dobândite în temeiul actelor juridice între vii, translativ sau constitutive, încheiate în formă autentică, inclusiv prin măsuri de executare silită sau pentru cauză de moarte, care se notează în CF

(7) În toate cazurile în care s-a notat posesia în cartea funciară, dreptul de proprietate va putea fi intabulat ulterior, în următoarele condiții:

a) din oficiu, la împlinirea unui termen de 3 ani de la momentul notării în cartea funciară, dacă nu a fost notat niciun litigiu prin care se contestă înscrierile din cartea funciară. În acest caz, prin derogare de la reglementările referitoare la uzucapiune, dreptul de proprietate se consideră dobândit prin efectul legii și de la data împlinirii acestui termen, fără nicio altă justificare sau procedură;

b) la cererea posesorului prevăzut la alin. (1) sau a succesorilor acestuia, în baza actului de proprietate, ca urmare a dobândirii dreptului de proprietate prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege.

(11) Deținătorii imobilelor care fac obiectul înregistrării sistematice, precum și emitenții înscrisurilor puse la dispoziție în vederea întocmirii documentelor tehnice prevăzute la art. 12 alin. (1) răspund pentru legalitatea, autenticitatea și exactitatea datelor cuprinse în acestea, în condițiile legii.

(13) Dispozițiile alin. (1), (4), (8), (10) și (11) nu se aplică imobilelor din patrimoniul statului sau al unității administrativ-teritoriale, care se înscriu în baza actelor juridice prevăzute de lege.



(14) În cazul în care, cu prilejul efectuării măsurătorilor cadastrale cu privire la imobile situate în extravilan, care au făcut obiectul legilor fondului funciar, se constată că suprafața din măsurători este mai mare decât suprafața din actele de proprietate, rezerva rămâne la dispoziția comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor, caz în care, în cartea funciară se notează în partea a II-a mențiunea proprietar neidentificat, rezerva comisiei locale de fond funciar, fără a fi intabulat dreptul de proprietate, prețul pe unitate de măsură, respectiv hectar sau imobil, urmând a se achita în cuantum de 50%.

(15) În cazul imobilelor ai căror proprietari, posesori sau alți detentori precari, astfel cum sunt definiți la art. 918 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu pot fi identificați cu ocazia efectuării din oficiu a lucrărilor de înregistrare sistematică, precum și în lipsa documentelor prevăzute la alin. (1) cu privire la calitatea de posesor, în cartea funciară se notează în partea a II-a mențiunea proprietar neidentificat, fără a fi intabulat dreptul de proprietate. În acest caz, persoanele interesate vor putea solicita ulterior intabularea dreptului de proprietate al unității administrativ-teritoriale sau înscrierea adevăratului proprietar, în baza înscrisurilor justificative, fie notarea posesiei, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) în cazul intabulării dreptului de proprietate al unității administrativ-teritoriale se va prezenta hotărârea de consiliu local prin care se atestă apartenența imobilului la domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale;
- b) în cazul înscrierii adevăratului proprietar se vor prezenta certificatul care să ateste identificarea imobilului în planul cadastral, în scopul de a certifica faptul că imobilul din actul de proprietate corespunde cu cel din plan și faptul că imobilul este înregistrat în evidențele fiscale sau, după caz, în registrul agricol, eliberat de primarul unității administrativ-teritoriale unde este amplasat acest imobil, precum și actul care atestă dreptul de proprietate;
- c) în cazul solicitării notării posesiei asupra imobilului se va prezenta certificatul care atestă identificarea imobilului în planul cadastral, prevăzut la lit. b), și înscrisurile prevăzute la art. 41 alin. (8¹) lit. b) și d)-f).

(16) În situația în care au fost emise procese-verbale de punere în posesie, conform prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dreptul de proprietate se va înscrie provizoriu în favoarea persoanelor îndreptățite în baza procesului-verbal de punere în posesie și a hotărârii comisiei județene de fond funciar privind validarea dreptului de proprietate, emise în condițiile legii, iar intabularea dreptului de proprietate urmează a se efectua ulterior în condițiile legii.

(17) **În cazul imobilelor cu privire la care au fost emise titluri de proprietate și a fost identificat un posesor, se va nota posesia asupra acestora, cu înscrierea prealabilă a titlului de proprietate în partea a II-a a cărții funciare.**

Art.14 alin.(7) din **LEGEA cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7 /1996, prevede:**

- Înscrierile din cărțile funciare deschise ca urmare a finalizării înregistrării sistematice pot fi modificate din oficiu sau la cerere, fără plata unui tarif, până la data primei înscrieri subsecvente efectuate în condițiile alin. (8). Prin modificarea înscrierilor din cartea funciară se înțelege oricare dintre următoarele operațiuni:

- a) actualizarea, îndreptarea sau rectificarea informațiilor grafice și textuale despre imobil;
- b) înscrierea actelor care nu au fost prezentate până la finalizarea lucrărilor de înregistrare



sistematică;

- c) îndreptarea erorilor săvârșite cu ocazia realizării lucrărilor de înregistrare sistematică;
d) orice alte înscrisuri sau radieri care au drept scop punerea în concordanță a situației de carte funciară cu situația juridică reală.

Codul civil statuează la art.879 și art.880 condițiile de modificare a imobilului înscris în cartea funciară care se realizează în următoarele condiții:

(1) Imobilul înscris în cartea funciară se poate modifica prin alipiri, dacă mai multe imobile alăturate se unesc într-un singur imobil sau dacă se adaugă o parte dintr-un imobil la un alt imobil ori, după caz, se mărește întinderea acestuia.

(2) De asemenea, imobilul înscris în cartea funciară se modifică și prin dezlipiri, dacă se desparte o parte din imobil sau se micșorează întinderea acestuia.

(3) Alipirea sau dezlipirea unui imobil grevat cu sarcini nu se poate face decât cu consimțământul titularilor acelor sarcini. Refuzul titularilor sarcinilor nu trebuie să fie abuziv, el putând fi cenzurat de către instanța judecătorească.

(4) Dacă însă creditorii ipotecari consimt la alipirea sau, după caz, atât la dezlipirea, cât și la alipirea imobilului grevat la un alt imobil, în lipsă de convenție contrară, ipotecile vor lua rang după cele ce grevează imobilul la care s-a făcut alipirea.

(5) Operațiunile de modificare a imobilului înscris în cartea funciară, prin alipiri sau dezlipiri, au caracter material și nu implică niciun transfer de proprietate.

ART.880 Înscrisurile în caz de alipire sau dezlipire

(1) În caz de alipire sau dezlipire, imobilele rezultate se vor transcrie în cărți funciare noi, cu menționarea noului număr cadastral pentru fiecare imobil, iar cartea funciară sau, după caz, vechile cărți funciare se vor închide, fără a se mai putea redeschide pentru alte înscrisuri.

(2) Dacă întregul imobil înscris în cartea funciară a fost transcris, aceasta se va închide și nu va mai putea fi redeschisă pentru noi înscrisuri.

Potrivit art.136 alin.(2),(3) din O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, proiectele de hotărâri înscrise pe ordinea de zi a ședințelor consiliului local și referatele de aprobare ale acestora se redactează în conformitate cu normele de tehnică legislativă. Prevederile legale statuează că: "Proiectele de hotărâri ale consiliului local însoțite de referatele de aprobare ale acestora și de alte documente de prezentare și de motivare se înregistrează și se transmit de secretarul general al unității administrativ-teritoriale". Imobilul cu nr. **86181**, număr Carte Funciară **86181**, înscris provizoriu pe UAT Valea Mare-Pravăț, a fost dezmebrat tehnic în 2 loturi, după cum urmează:

- **lotul nr.1** teren în suprafață de **198 mp** pășune, identificat cu **număr cadastral 88001**(aparține propr. Ghiaș);
- **lotul nr. 2** teren în suprafață de **2004 mp** pășune, identificat cu **număr cadastral 88002**.

Secretar general al comunei,
Iosifescu Ion





Nr. 964 / 12 . 02. 2025

REFERAT DE APROBARE

la proiectul de hotărâre privind aprobarea dezmembrării unui imobil-teren

Prezentul demers are la bază prevederile art.13, art. 14, art.25, alin.(1) , (2) din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr.7 /1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.879 și 880 din Codul civil aprobat prin Legea nr.71/2011.

În anul 2022 Comuna Valea Mare- Pravăț a fost inclusă în proiectul Servicii de înregistrare sistematică în sistemul integrat de cadastru și carte funciară a imobilelor din 215 UAT-uri din 37 de județe, în UAT Valea Mare- Pravăț efectuându-se lucrări de cadastru la nivelul localității. În urma măsurărilor, la mai multe imobile-teren nu au putut fi identificați proprietarii de către firma S.C. GEOTER Proiect SRL, care a executat lucrările de cadastru și astfel, în lipsa actelor doveditoare ale dreptului de proprietate, în documentele tehnice s-a înscris posesia asupra imobilului, provizoriu pe UAT ca neidentificat, iar ulterior, după identificarea proprietarilor să se proceze la recunoașterea acestora în baza actelor de proprietate.

ART. 13 alin. 17 din **LEGEA** cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7 din 13 martie 1996, prevede: **în cazul imobilelor cu privire la care au fost emise titluri de proprietate și a fost identificat un posesor, se va nota posesia asupra acestora, cu înscrierea prealabilă a titlului de proprietate în partea a II-a a cărții funciare.**

Dezmembrarea unui imobil teren este necesară, ca urmare a faptului că au fost identificați proprietarii acestui teren.

Imobilul cu nr. **86181**, număr Carte Funciară **86181**, înscris provizoriu pe UAT Valea Mare- Pravăț, a fost dezmembrat tehnic în 2 loturi, după cum urmează:

- **lotul nr.1** teren în suprafață de **198 mp** pășune, identificat cu număr cadastral **88001**(aparține propr. Ghiaș).
- **lotul nr. 2** teren în suprafață de **2004 mp** pășune, identificat cu număr cadastral **88002**

Având în vedere Raportul de specialitate nr. 963 / 12 .02. 2025, în acord cu prevederile OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, se supune aprobării autorității deliberative comunale proiectul de hotărâre privind dezmembrarea unui imobil-teren conform Referat de admitere dezmembrare imobil avizat de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Argeș.

Primar
Petre- Ionel Boncoi





Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ARGES
Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Campulung
 Adresa: Localitate: Campulung, Str. Matei Basarab, Nr. 131, Cod postal 115100;
 Telefon: 0374476985; Fax: 0248512070

Nr. cerere	684
Ziua	15
Luna	01
Anul	2025

REFERAT DE ADMITERE
 (Dezmembrare imobil)

Domnului/Doamnei COMUNA VALEA MARE PRAVAT
 Domiciliul _____

Referitor la cererea înregistrată sub numărul **684** din data **15-01-2025**, vă informăm:

Imobilul situat în Loc. Fântânea, Jud. Arges, UAT Valea Mare Pravăț având numărul cadastral 86181 a fost dezmembrat în imobilele:

- 1) **88001** situat în Loc. Fântânea, Jud. Arges, UAT Valea Mare Pravăț având suprafața măsurată 198 mp;
- 2) **88002** situat în Loc. Fântânea, Jud. Arges, UAT Valea Mare Pravăț având suprafața măsurată 2004 mp;

Certific că informațiile din prezentul extras sunt conforme cu datele din planul cadastral de carte funciară al OCPI ARGES la data: 28-01-2025.

Situația prezentată poate face obiectul unor modificări ulterioare, în condițiile Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Inspector
Diana Mirabela GRECU-VRABIE



Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ARGES
Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Campulung

Localitate: Campulung, Str. Matei Basarab, Nr. 131, Cod postal 115100; Telefon: 0374476985; Fax: 0248512070

Nr. cerere	684
Ziua	15
Luna	01
Anul	2025

Extras de Plan Cadastral de Carte Funciară
pentru

Imobil număr cadastral 86181 / UAT Valea Mare Pravăț

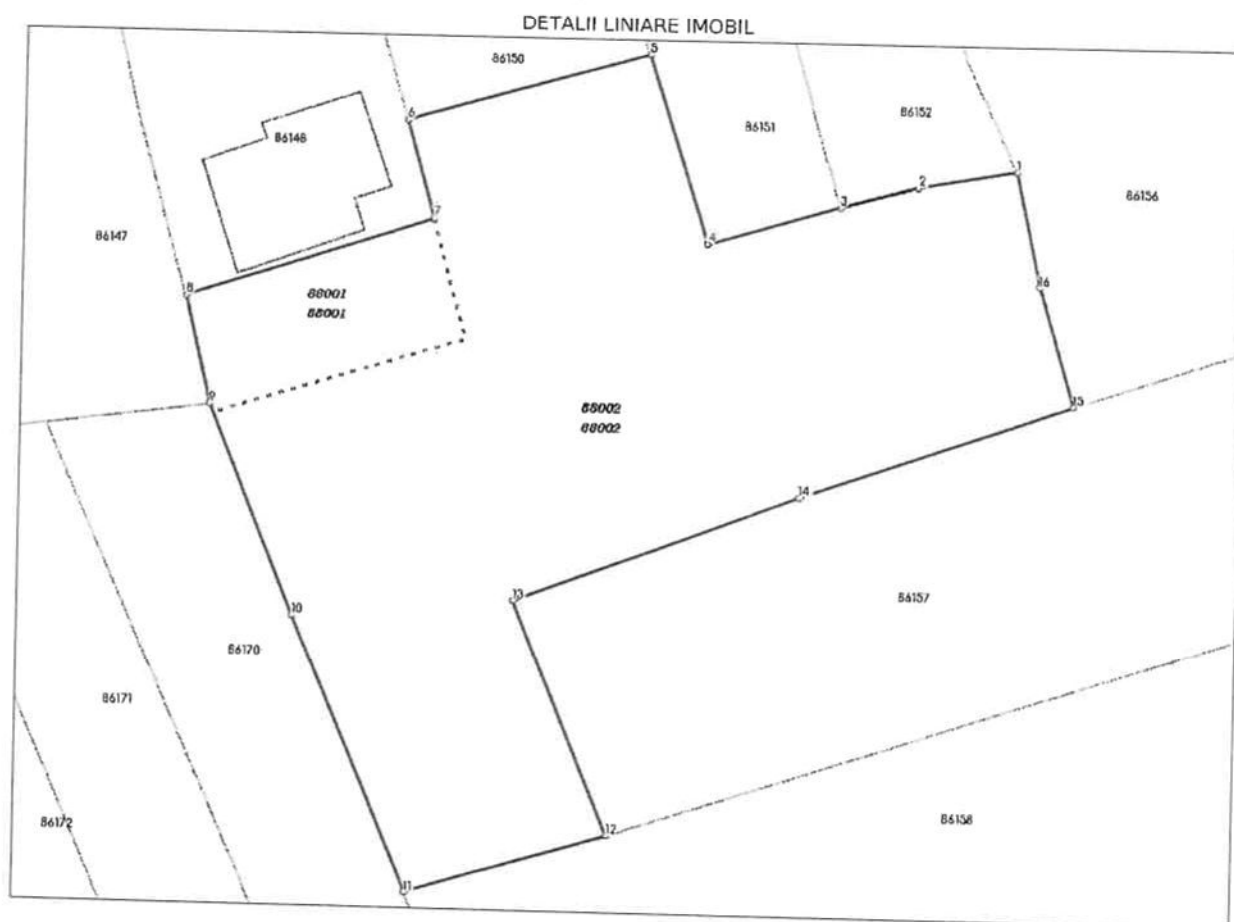
TEREN Partial Intravilan

Adresa: Loc. Fântâna, Jud. Arges

Comuna/Oraș/Municipiu: Valea Mare Pravăț

Nr. cadastral	Suprafața măsurată	Observații / Referințe
86181	2202	

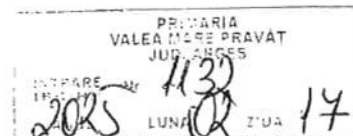
* Suprafața este determinată în planul de proiecție Stereo 70.





CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

12069\12.02.2025



Către UATC VALEA MARE -PRAVĂȚ
Domnului Primar

În temeiul art.32 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin H.P. nr.629/2022 vă remitem alăturat **Raportul de audit de conformitate** aprobat sub nr.12061 din 12.02.2025 încheiat în urma misiunii cu tema **Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale** pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Argeș, a efectuat-o în perioada 04.11.2024 – 29.11.2024 la UATC VALEA MARE PRAVĂȚ și respectiv **Scrisoarea către management** întocmită în acest sens.

Cu stimă,

Director
[Redacted]
Gheorghe Vlasceanu
[Redacted]



**CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ**

12061\12.02.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor
legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației
publice locale”, în perioada 2021-2023
efectuat la U.A.T.C. Valea Mare Pravăț

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în ceea ce privește modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Valea Mare Pravăț (U.A.T.C. Valea Mare Pravăț), în perioada 01.01.2021-31.12.2023, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat conducerii executive și deliberative a entității auditate, societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte de neconformitate care au influențat concluzia de audit, au fost următoarele:

- nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind achizițiile publice, respectiv programul anual al achizițiilor publice, nu a fost elaborat în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele entității și nu a fost actualizat pe parcursul anului, în funcție de fondurile aprobate la Titlul II - Bunuri și servicii, în perioada 2021-2023;

- nu au fost respectate prevederile legale în domeniu privind încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate, respectiv autoritatea contractantă, UATC Valea Mare Pravăț, nu a prevăzut clauze privind constituirea garanțiilor de bună execuție în cadrul contractelor de lucrări plătite de la Titlul II - Bunuri și servicii, și astfel, la data misiunii de audit, nu au fost constituite și înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră a entității, garanțiile de bună execuție aferente lucrărilor recepționate și aflate în cadrul termenului de garanție;

- nu au fost respectate, în totalitate, dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, respectiv, a fost schimbată parțial destinația creditelor bugetare aprobate la Titlul 20 - Bunuri și servicii, în sensul că, din resursele financiare prevăzute la clasificția bugetară menționată, au fost efectuate plăți în sumă de 113.753 lei, care, potrivit documentelor justificative, trebuiau plătite de la Titlul 59 - Alte cheltuieli, respectiv de la Titlul 71 - Active nefinanciare, pentru a respecta concordanța cu natura cheltuielilor și clasificția bugetară;

- nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale în domeniu privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prin evidențierea în conturile de cheltuieli, în locul conturilor de imobilizări corporale/necorporale a unor achiziții în sumă totală de 45.540 lei,

reprezentând servicii topografice și taxa ISC pentru lucrări aflate pe Lista obiectivelor de investiții a entității, strategia de dezvoltare a comunei Valea Mare Pravăț pentru perioada 2021-2027, precum și echipament centrală telefonică.

În baza auditului efectuat, exprimăm o **concluzie cu rezerve** cu privire la conformitatea cu legile și normele aplicabile modului de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către entitatea auditată, în perioada 2021-2023, după cum urmează:

„Exceptând deficiențele prezentate la punctul 5 din prezentul Raport, modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, în perioada auditată, a fost în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legile și normele aplicabile care reglementează activitățile menționate”.

2. Introducere

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în localitate sunt consiliul local al comunei Valea Mare Pravăț, ca autoritate deliberativă și primarul Comunei Valea Mare Pravăț, ca autoritate executivă, aleși în condițiile prevăzute de legea privind alegerea autorităților administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Prin actele normative în domeniu sunt reglementate atribuțiile și funcționarea consiliului local, atribuțiile primarului, ale viceprimarilor și ale secretarului general al unității administrativ-teritoriale, precum și organizarea și funcționarea serviciilor publice și a aparatului propriu de specialitate.

Primarul, viceprimarul, împreună cu aparatul de specialitate al primarului, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Comunei Valea Mare Pravăț, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție.

Primarul conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Misiunea de audit a fost realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate).

Misiunea de audit de conformitate a început în data de 04.11.2024 și se încheie la data la care va fi aprobat Raportul de audit de conformitate.

Au fost auditate activitățile desfășurate în perioada 01.01.2021-31.12.2023, referitoare la modul de atribuire, urmărire și executare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, în legătură cu regularitatea și corectitudinea acestor activități, în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

Obiectivul misiunii de audit de conformitate a fost obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici și proceduri specifice, cum ar fi inspecția documentelor, observarea activităților și proceselor, reefectuarea unor calcule, testarea modului de funcționare a sistemelor de control intern, intervievarea conducerii și a personalului entității auditate. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date, pe baza raționamentului profesional.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Principalele reglementări aplicabile activităților auditate, care reprezintă și sursa criteriilor în funcție de care s-a realizat evaluarea conformității activităților desfășurate în cadrul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, au fost următoarele:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 296/30.10.2023 privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;

- Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/27.10.2023 privind aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023;

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr. 395/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică/acord-cadru la Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul nr.923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul nr.600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.5389/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023.

5. Constatări și recomandări

Raportat la criteriile de audit aplicate, cu privire regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, au rezultat următoarele **aspecte de neconformitate, care au influențat concluzia de audit** :

5.1. Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind achizițiile publice, respectiv programul anual al achizițiilor publice, nu a fost elaborat în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele entității și nu a fost actualizat pe parcursul anului, în funcție de fondurile aprobate la Titlul II - Bunuri și servicii, în perioada 2021-2023.¹

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii le reprezintă exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor, de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate a entității, în conformitate cu prevederile legale în domeniu și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecința principală a abaterii constatate o constituie faptul că programul anual de achiziții publice pentru perioada 2021-2023 nu și-a îndeplinit în totalitate rolul de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului proceselor de achiziție publică, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție.

În timpul misiunii de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a neconformității identificate.

Se recomandă dispunerea tuturor măsurilor legale care să asigure elaborarea avizarea, aprobarea, și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure întocmirea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice, în funcție de toate fondurile aprobate prin bugetul entității.

5.2. Nu au fost respectate prevederile legale în domeniu privind încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate, respectiv autoritatea contractantă, U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, nu a prevăzut clauze privind constituirea garanțiilor de bună execuție în cadrul contractelor de lucrări plătite de la Titlul II - Bunuri și servicii, și astfel, la data misiunii de audit, nu au fost constituite și înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră a entității, garanțiile de bună execuție aferente lucrărilor recepționate și aflate în cadrul termenului de garanție.²

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt constituie de ineficiența controlului intern organizat și implementat la nivelul entității, precum și activitățile neconforme desfășurate de către persoana cu atribuții referitoare la conducerea contabilității.

Consecința principală a abaterii constată în imposibilitatea recuperării contravalorii eventualelor neîndepliniri cantitative și/sau calitative în derularea contractelor de lucrări, apărute

¹ Art. 2 alin. 3 lit. b), alin. 4, art. 3 alin.1, art. 12 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare;

² Art. 154 alin (3) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Cap. VII, «Instrucțiunile de utilizare a conturilor» din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, care reglementează modul de înregistrare în evidență a garanțiilor reținute, art. 6 alin.(1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

până la expirarea perioadei de garanție precum și necunoașterea valorii garanțiilor de bună execuție pe lucrări și contractanți, a disponibilului la un moment dat aferent acestor garanții.

În timpul misiunii de audit de conformitate, abaterea a fost prezentată conducerii entității și persoanelor cu atribuții în domeniu, care au întocmit, în mod operativ, „Situția privind garanțiile de bună execuție aferente contractelor de lucrări, plătite de la Titlul II - Bunuri și servicii, neconstituite și neînregistrate în evidențele U.A.T.C. Valea Mare Pravăț”. Totodată, au fost încheiate acte adiționale la contractele de lucrări, prin care s-a prevăzut clauza privind constituirea garanțiilor de bună execuție, au fost constituite de către executanți garanțiile aferente în valoare totală de 8.313 lei și acestea au fost înregistrate în evidența extracontabilă a entității, în debitul contului Contul 8050 „Disponibil din garanție constituită pentru buna execuție”. Astfel, abaterea constată a fost integral remediată.

Întrucât deficiența constatată a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, nu au fost formulate recomandări.

5.3. Nu au fost respectate, în totalitate, dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, respectiv, a fost schimbată parțial destinația creditelor bugetare aprobate la Titlul 20 - Bunuri și servicii, în sensul că, din resursele financiare prevăzute la clasificția bugetară menționată, au fost efectuate plăți în sumă de 113.753 lei, care, potrivit documentelor justificative, trebuiau plătite de la Titlul 59 - Alte cheltuieli, respectiv de la Titlul 71 - Active nefinanciare, pentru a respecta concordanța cu natura cheltuielilor și clasificția bugetară.³

Cauzele care au condus la apariția deficiențelor prezentate sunt: neîndeplinirea sarcinilor stabilite prin fișa postului de către persoanele cu atribuții referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial organizat și implementat la nivelul entității auditate.

Consecința principală a abaterii constă în faptul că, întocmirea necorespunzătoare a bugetului de cheltuieli, prin nerespectarea în totalitate, a subdiviziunilor clasificției bugetare, a condus la evidențierea eronată a plăților în situațiile financiare încheiate la nivelul entității.

În timpul misiunii de audit de conformitate, nu au fost luate măsuri care să asigure remedierea abaterii constatate.

Se recomandă dispunerea tuturor măsurilor legale care să asigure elaborarea avizării, aprobarea, și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure întocmirea bugetului de cheltuieli pe subdiviziunile clasificției bugetare și evidențierea corespunzătoare a plăților în situațiile financiare încheiate la nivelul entității.

5.4. Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale în domeniu privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prin evidențierea în conturile de cheltuieli, în locul conturilor de imobilizări corporale/necorporale a unor achiziții în sumă totală de 45.540 lei, reprezentând servicii topografice și taxa ISC pentru lucrări aflate pe Lista obiectivelor de investiții a entității, strategia de dezvoltare a comunei Valea Mare Pravăț pentru perioada 2021-2027, precum și echipament centrală telefonică.⁴

³ Art. 14, alin. (2), (3), și (4), art. 26 (1), (2), (3), (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

⁴ Art.12 alin.(1) și art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. III. Prevederi referitoare la bilanț, pct.1.1 Active fixe necorporale și pct.1.2 Active fixe corporale din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, art.3, al doilea alineat și art.20 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin.(1) din H.G. nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe;

Cauzele care au condus la apariția acestei abateri sunt neaplicarea prevederilor legale de către persoanele cu atribuții, precum și funcționarea defectuoasă a formelor sistemului de control intern/managerial din cadrul entității auditate.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate o reprezintă denaturarea situațiilor financiare întocmite de U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată, prin nereflectarea reală și exactă a datelor cuprinse în bilanțul contabil aferent perioadei 2021- 2023 și denaturarea volumului cheltuielilor curente ale exercițiilor bugetare în anul în care acestea au fost achiziționate.

În timpul misiunii de audit, a fost prezentată abaterea constatată conducerii entității auditate și personalului de specialitate cu atribuții în domeniu și, în mod operativ, au fost luate măsuri de remediere integrală a acesteia, prin efectuarea de rectificări contabile privind înregistrarea în conturile corespunzătoare a activelor fixe precum și a amortizării aferente, calculată la zi de către entitate, conform notelor contabile nr. 33 – 38 din data de 21.11.2024.

Întrucât deficiența constatată a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, nu au fost formulate recomandări.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Alte aspecte

În cadrul misiunii de audit, raportat la criteriile de audit aplicate echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, respectiv:

6.1.1. Nu a fost efectuată o analiză a cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata sumei de 68.213 lei, din bugetul U.A.T.C Valea Mare Pravăț în anul 2022, reprezentând despăgubiri civile, cheltuieli de judecată și cheltuieli cu executarea silită, nu a fost stabilită posibila responsabilitate a unor persoane de realizarea defectuoasă a sarcinilor de serviciu sau de încălcarea prevederilor legale și nu au fost dispuse măsuri de recuperare a acestor sume de la persoanele răspunzătoare.⁵

Cauzele care au condus la apariția abaterii constau în ineficiența controlului intern managerial și lipsa unei proceduri operaționale la nivelul entității, care să precizeze etapele de parcurs cu privire la plata sentințelor judecătorești definitive, respectiv stabilirea eventualelor răspunderi și măsuri de recuperare a sumelor plătite din bugetul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț.

Consecința constă în faptul că, abaterea constatată determină majorarea nejustificată a cheltuielilor din bugetul local, în condițiile în care nu au fost analizate cauzele care au condus la efectuarea acestor cheltuieli și nu au fost stabilite eventuale răspunderi și măsuri de recuperare.

În timpul misiunii de audit, a fost prezentată abaterea constatată conducerii entității auditate și personalului de specialitate cu atribuții în domeniu și au fost luate măsuri care să conducă la remedierea parțială abaterii constatate, în sensul în care, ordonatorul principal de credite a dispus constituirea Comisiei de analiză a cauzelor și împrejurărilor care au generat plata unor despăgubiri civile, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită la nivelul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț și a fost încheiat Raportul comisiei privind rezultatele analizei și concluziile pentru plata sumei de 68.213 lei, din bugetul U.A.T.C Valea Mare Pravăț în anul 2022.

Se recomandă dispunerea tuturor măsurilor legale care să asigure elaborarea, avizarea, aprobarea, și implementarea unei proceduri operaționale care să precizeze etapele de parcurs, modul de realizare a verificărilor care se impun a fi efectuate în vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care conduc la plata din bugetul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț a unor

⁵ Art.5 alin (1) din Ordonanța nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.6 alin. (1), (2), Anexa 1-Codul controlului intern managerial din OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

sume cu titlu de despăgubiri civile, cheltuieli de judecată, în baza sentințelor instanțelor judecătorești definitive, și a unor cheltuieli de executare silită, precum și măsurile de recuperare, de la persoanele responsabile, a sumelor plătite cu acest titlu și a majorărilor de întârziere aferente.

6.1.2. Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale referitoare la cele patru faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, în sensul în care:⁶

- nu au fost întocmite proiectele angajamentelor legale, ca decizii de principiu ale ordonatorului principal de credite;

- nu a fost exercitată activitatea desemnată a controlului financiar preventiv propriu referitoare la angajamente legale pentru toate achizițiile publice de bunuri și servicii derulate la nivelul entității;

- nu au fost numite prin act administrativ una sau mai multe persoane care să aibă ca sarcină gestiunea bunurilor și serviciilor achiziționate, care să vizeze ordonanțările de plată și să confirme astfel faptul că, sumele solicitate la plată sunt aferente unor bunuri efectiv livrate sau a unor servicii efectiv prestate, pe cale de consecință, ordonanțările de plată emise de ordonatorul principal de credite, nefiind vizate în totalitate de compartimentele de specialitate;

- facturile întocmite în vederea plății cheltuielilor, nu poartă, în totalitate, în original numărul, data notei contabile și semnătura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor, astfel încât, să existe certitudinea că toate bunurile, serviciile și lucrările achiziționate, precum și datoriile către furnizori, au fost înregistrate în evidența contabilă a entității auditate, în mod exhaustiv și corect.

Cauzele care au determinat abaterile constatate constau în lipsa de conformare a managementului entității față de aplicarea prevederilor actelor normative în materie, nerespectarea, în totalitate, a prevederilor legislației aplicabile în domeniul auditat de către persoanele cu atribuții din cadrul entității, precum și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial din cadrul entității auditate.

Consecința constă în faptul că, abaterile constatate pot conduce la apariția riscului de a nu putea fi detectate și preîntâmpinate abaterile de la legalitate și regularitate și totodată pot da naștere unor incertitudini referitoare la realitatea serviciilor efectuate.

În timpul misiunii de audit a fost prezentată abaterea constatată conducerii entității auditate și personalului de specialitate cu atribuții în domeniu și, în mod operativ, au fost luate măsuri de remediere integrală a acesteia, respectiv:

- a fost elaborată, aprobată și comunicată către persoanele cu atribuții din cadrul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț, în vederea punerii în aplicare a acesteia, procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale în primăria comunei Valea Mare Pravăț – PO 04.18, astfel încât, să se asigure organizarea și exercitarea celor patru faze ale execuției bugetare asupra tuturor categoriilor de cheltuieli din cadrul entității verificate, în conformitate cu prevederile legale în domeniu;

- a fost constituită Comisia de recepție pentru bunurile, serviciile și lucrările de reparații efectuate la nivelul comunei Valea Mare Pravăț prin Dispoziția primarului nr. 321/20.11.2024;

- a fost actualizată, aprobată și comunicată către persoanele cu atribuții din cadrul instituției, în vederea punerii în aplicare a acesteia, procedura operațională privind exercitarea controlului financiar preventiv asupra operațiunilor economice desfășurate - PO 04.07, Ediția II, Revizia 3.

⁶ art. 24 alin.(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare Anexa 1 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

Întrucât deficiența constatată a fost remediată integral în timpul misiunii de audit, nu au fost formulate recomandări.

6.1.3. Modul de organizare, implementare și funcționare a sistemului de control intern managerial nu a fost, în totalitate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile domeniului, în sensul în care unele standarde au fost implementate parțial, nefiind astfel asigurată realizarea în totalitate a celor trei categorii de obiective permanente prevăzute de lege, respectiv eficacitatea și eficiența funcționării, furnizarea de informații fiabile și conformitatea cu legile și reglementările.⁷

Cauza abaterii constatate o reprezintă cunoașterea insuficientă a prevederilor legale aplicabile domeniului, de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate, precum și neimplicarea, în totalitate, a managementului de a organiza, implementa și menține un sistem de control intern managerial adecvat, care să fie capabil să prevină, să detecteze și să remedieze deficiențele care pot să apară în activitatea instituției publice.

Consecința abaterii constă în neasigurarea unui sistem de control intern capabil să prevină, să detecteze și să corecteze erorile sau abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate la nivelul U.A.T.C. Valea Mare Pravăț.

În timpul acțiunii de audit de conformitate, abaterea a fost adusă la cunoștința ordonatorului de credite și a personalului de specialitate și, au fost luate măsuri parțiale de remediere a acesteia, care au condus la implementarea Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini, astfel:

- a fost elaborată, aprobată și comunicată persoanelor responsabile, procedura operațională cu privire la întocmirea și actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare – PO 03.10 Ediția 1;

- a fost actualizat Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Comunei Valea Mare Pravăț și a fost aprobat prin HCL nr. 18/18.11.2024.

Se recomandă dispunerea tuturor măsurilor legale care să asigure implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al U.A.T.C. Valea Mare Pravăț în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prin:

- elaborarea Planului de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative centralizate la nivelul entității publice pe baza analizării și prioritizării riscurilor semnificative identificate și implicit al stabilirii profilului de risc și a limitei de toleranță la risc;

- elaborarea Planului pentru asigurarea continuității activității la nivelul entității, pe baza inventarierii situațiilor generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate, care să fie adus la cunoștința salariaților;

- realizarea operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial al entității, prin programarea și efectuarea acțiunilor prevăzute în Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, precum și întocmirea de către secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare a Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării și a Situației centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

6.2. Buna guvernanță

Raportat la criteriile de audit aplicate și exceptând aspectele prezentate la pct. 5 și pct. 6.1 din prezentul Raport de audit de conformitate, cu privire la modul de realizare a

⁷Art. 2, art. 5 alin (1) – (9), Anexa 1- Codul controlului intern managerial, pct. 1.3 al Anexei nr. 4 la Cod – Instrucțiuni privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial din OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, au rezultat următoarele aspecte de conformitate:

- bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate ;
- au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate.

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

În urma ședinței de conciliere, reprezentanții entității auditate nu au formulat obiecțiuni și nu au avut puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate, menționând totodată că vor lua măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

8.1. Responsabilitățile Curții de Conturi

Auditorii publici externi sunt responsabili pentru:

- efectuarea auditului în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI);
- respectarea cerințelor de natură etică și profesională stabilite prin Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

8.2. Responsabilitățile conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile activităților realizate;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- informațiile care au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi, pe parcursul auditului de conformitate, în vederea realizării acestuia.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Argeș

Director,

Gheorghe VLĂSCĂANU

Data:12.02.2025



**CAMERA DE CONTURI
ARGES**

12064\12.02.2025

Scrisoare către conducere

**Camera de Conturi Argeș
Domnului Boncoi Petre Ionel
Primar
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Mare Pravăț**

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Mare Pravăț (U.A.T.C. Valea Mare Pravăț).

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.11.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul prezentei misiuni de audit de conformitate l-a reprezentat „*Obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate*”.

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

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare:

Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind achizițiile publice, respectiv programul anual al achizițiilor publice, nu a fost elaborat în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele entității și nu a fost actualizat pe parcursul anului, în funcție de fondurile aprobate la Titlul II - Bunuri și servicii, în perioada 2021-2023.

Recomandare:

Disponerea tuturor măsurilor legale care să asigure implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al U.A.T.C. Valea Mare Pravăț în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prin:

- elaborarea Planului de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative centralizate la nivelul entității publice pe baza analizării și prioritizării riscurilor semnificative identificate și implicit al stabilirii profilului de risc și a limitei de toleranță la risc;

- elaborarea Planului pentru asigurarea continuității activității la nivelul entității, pe baza inventarierii situațiilor generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate, care să fie adus la cunoștința salariaților;

- realizarea operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial al entității, prin programarea și efectuarea acțiunilor prevăzute în Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, precum și întocmirea de către secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare a Situației sintetice a rezultatelor autoevaluării și a Situației centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Termen de implementare propus: 31.03.2025

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

Cu stimă,

Director,

Gheorghe VLASCEANU