



27362\07.04.2026

CAMERA DE CONTURI
DOLJ

Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Radovan

În conformitate cu prevederile art. 32 din Anexa la Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/2022, pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, vă remitem alăturat **raportul de audit** întocmit de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Dolj în urma misiunii de audit de conformitate ad-hoc verificarea unor sesizări primite de Curtea de Conturi la **UATC Radovan**, precum și **scrisoarea de management** conținând recomandările formulate pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate și termenele de implementare.

Vă facem cunoscut că, potrivit prevederilor art. 35 și 36 din Regulament, obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, urmând să comunicați Curții de Conturi stadiul implementării acestora la termenele stabilite, împreună cu documentele care să ateste acest fapt.

În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, aveți obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia, iar potrivit art. 64 din Legea nr. 94/1992 republicată, nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Cu deosebită stimă,

DIRECTOR,
Duță Victor Mihăiță

Digitally signed by Victor
Duta
Date: 2026.04.07 11:37:41





CAMERA DE CONTURI
DOLJ

DECIZIE

de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi, a proiectului Raportului de audit, întocmit ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc efectuate la U.A.T.C Radovan

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.146/18.02.2025 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management; *(temeiul legal se va actualiza anual în funcție de aprobarea plenului Curții de Conturi)*

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc efectuată la U.A.T.C. Radovan;

Articol unic - Se aprobă proiectul Raportului și proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc efectuate la U.A.T.C Radovan, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR AL CAMEREI DE CONTURI

DUȚĂ VICTOR MIHĂIȚĂ

Digitally signed by Victor
Duta
Date: 2026.04.07 11:37:11 +0200



Nr. 27.179

Data 07.04.2026



27352\07.04.2026

CAMERA DE CONTURI
DOLJ

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC la UATC RADOVAN

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României la UATC Radovan este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului îl reprezintă „*Audit ad-hoc în baza riscurilor/informațiilor apărute în spațiul public sau sesizate Curții de Conturi (altele decât activitatea de achiziții publice)*” la UATC Radovan.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Concluzia de audit - CONTRARĂ

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil, iar neconformitatea este generalizată.

Temelul pentru modificarea concluziei de audit - contrara

Au fost constatate unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- Nu au fost respectate prevederile legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor reprezentând servicii cu telefonie mobilă ce puteau fi utilizate de angajații entității;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor reprezentând servicii cu telefonie mobilă ce puteau fi utilizate de angajații entității peste numărul de angajați ai entității;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor reprezentând servicii de internet fix;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul de credite al UATC Radovan, precum și a modului de evidențiere și înregistrare a cheltuielilor cu bunuri de natura activelor fixe;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor reprezentând servicii cu telefonie mobilă constând în costuri suplimentare generate de consumuri peste abonamente și penalități de întârziere;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind înregistrarea în evidența contabilă și gestionarea bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet;
- La obiectivul de investiții „*Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj*” s-au constatat plăți nejustificate, cauzate de decontarea unor lucrări suplimentare survenite din culpa constructorului;
- La obiectivul de investiții „*Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj*” s-au constatat plăți nejustificate cauzate de decontarea unor materiale nepuse în operă și respectiv a unor ore de manoperă neefectuate și utilaj neefectuate;
- La obiectivul de investiții „*Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj*” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 43.425,13 lei, cauzate de decontarea

unor lucrări nerealizate în teren;

➤ UATC Radovan nu a exercitat căile de atac prevăzute de legislația în vigoare în vederea apărării intereselor sale legale;

➤ În cadrul Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021, încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, reprezentat prin Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Sud Vest Oltenia UATC Radovan a angajat cheltuieli neeligibile în sumă totală de 82.989,15 lei;

➤ Nu au fost respectate prevederile legale privind principiilor bunei gestiuni financiare, respectiv legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței referitoare la plata cheltuielilor reprezentând cheltuieli cu energia electrică;

➤ Nu au fost respectate prevederile legale privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a unor cheltuieli pe baza unor documente justificative care nu probează în totalitate prestarea serviciilor contractate.

2. Introducere

UATC Radovan este unitate administrativ-teritorială cu personalitate juridică, deține un patrimoniu propriu și are inițiativă în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul Comunei Radovan are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate au calitatea de ordonatori terțiar de credite. În subordinea Comunei Radovan funcționează un ordonator terțiar de credite, respectiv Școala Gimnazială Radovan.

UATC Radovan este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv în baza O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ.

3. Descrierea activității de audit

Am realizat auditul 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*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea obiectivelor auditului, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul general al misiunii de audit ad-hoc îl reprezintă verificarea unor aspecte sesizate către Curtea de Conturi a României prin adresele nr. 49991/21.07.2025, nr. 65544/25.09.2025, nr. 75556/07.11.2025 și nr. 86614/18.12.2025.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 12.01.2026 – 20.02.2026.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la verificarea următoarelor obiective specifice:

➤ verificarea cheltuielilor cu telefonie;

➤ verificarea conformității atribuirii, urmăririi și execuția lucrărilor de investiții, precum și recepția și evidențierea obiectivelor de investiții în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare;

➤ verificarea gestionării fondurilor publice în legătură cu dosarul civil nr. 1250/183/2024;

➤ verificarea consumurilor de energie electrică și a deconturilor de navetă;

➤ verificarea creanțelor stabilite de OIR în sumă de 24.679,15 lei și 58.310 lei aferente Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021 pentru proiectul POCU/827/5/2/140637, cu titlul „Servicii integrate destinate comunităților marginalizate din teritoriul GAL Segarcea”;

➤ verificarea serviciilor de consultanță reprezentând „Servicii de consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii de acces agricolă-Intervenția DR 27” și „Servicii consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii rutiere de bază din spațiul rural-DR 28”.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate categoriilor de operațiuni selectate în vederea realizării obiectivului misiunii de audit, respectiv teste de fond,

astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă.

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

- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă;
- Legea nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi;
- Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin HP 629/2022.

5. Constatări și recomandări

5.1. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă (voce și date) ce puteau fi utilizate de angajații entității

Pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 UATC Radovan a plătit servicii de telefonie în sumă de 1.232.714,51 lei, după cum urmează:

- 01.01.2021 -31.12.2021: 207.297,15 lei, din care către Telekom – 194.926,27 lei și către Orange – 12.370,88 lei;
- 01.01.2022 - 31.12.2022: 240.952,76 lei, din care către Telekom – 59.682,78 lei și către Orange – 181.269,98 lei;
- 01.01.2023 - 31.12.2023: 253.285,69 lei către Orange;
- 01.01.2024 - 31.12.2024: 265.557,80 lei, din care către Telekom – 2.229,26 lei (storno decembrie 4.066,83 lei) și către Orange – 267.395,37 lei;
- 01.01.2025 - 31.12.2025: 265.621,11 lei, din care către Telekom – 36.510,10 lei (storno decembrie 1.963,23) și către Orange – 231.074,24 lei (163.582,19 lei + 67.492,05 lei).

Plățile au fost efectuate pentru următoarele servicii:

- 4 abonamente Internet fix (Metronet) pentru care s-a plătit suma de 514.268,67 lei pentru perioada analizată;
 - 2 abonamente de IP fix (VPN) pentru care s-a plătit suma 108.276,76 lei pentru perioada analizată;
 - 3 abonamente de telefonie fixă pentru care s-a plătit suma 13.395,71 lei pentru perioada analizată;
 - 1 abonament televiziune;
 - 253 de abonamente telefonie mobilă (voce + date) pentru care s-a plătit suma 568.109,67 lei pentru perioada analizată;
 - alte servicii conexe printre care licențe Microsoft, softuri antivirus.
- Menționăm că în perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 au mai fost plătite către furnizorii de telefonie mobilă rate pentru echipamente în sumă de 188.351,35 lei, din care:
- rate pentru un nr. de 20 de tablete, în sumă de 23.164,20 lei;
 - rate pentru 5 sisteme de supraveghere, în sumă de 165.187,15 lei.

Având în vedere aspectele sesizate, documentele prezentate și plățile foarte mari, a fost verificată perioada 01.01.2021 – 31.12.2025.

La data de 01.01.2021 entitatea auditată avea angajate cheltuieli pentru un număr de 29 de abonamente telefonie mobilă după cum urmează:

- **10 abonamente la furnizorul Orange** constând în 7 abonamente de 7 euro/SIM (3 SIM închise începând cu luna august 2021), 1 abonament de 37 de euro și 2 abonamente de 65 euro/SIM. Contractarea acestor servicii conform facturilor a fost efectuată anterior anului 2020 și nu au fost prezentate contracte sau alte documente privind achiziția acestor servicii de telefonie;

- **17 abonamente la furnizorul Telekom** valabile începând cu 04.09.2020 din care: 7 abonamente de 5 euro/SIM (închise începând cu luna decembrie 2021), 2 abonamente de 55 euro/SIM (închise începând cu luna decembrie 2021), 1 abonament de 40 euro/SIM (închis începând cu luna decembrie 2021), 7 abonamente de 20 euro/SIM (5 închise începând cu luna decembrie 2021);

- **2 abonamente la furnizorul Telekom** valabile începând cu data de 26.11.2020 în valoare de 55 euro/ SIM și închise începând cu data de 30.11.2021.

Astfel, la data de 01.01.2021 entitatea auditată avea contractate un nr. de 29 de abonamente care depășea numărul de angajați ai entității (20 de angajați) , conform documentelor prezentate de entitate.

Conform situației privind utilizarea abonamentelor contractate în perioada 2021-2025 nici unul din cei 14 angajați existenți la data auditului nu au primit și utilizat abonamente de telefonie mobilă primite de la UATC Radovan. Având în vedere fluctuațiile de personal din anul 2021 și până în prezent nu s-au putut obține cu certitudine detalii despre utilizarea acestor abonamente valabile la data de 01.01.2021.

În perioada 01.01-2021-31.12.2021 contravaloarea acestor abonamente plătită de entitate a fost de 37.624,78 lei.

Ulterior pentru aceste numere de telefon entitatea auditată a plătit până la data de 31.12.2025 suma de 97.796,34 lei după cum urmează:

- în perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 suma de 29.608,89 lei;
- în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 suma de 30.873,26 lei;
- în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 suma de 31.533,95 lei;
- în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 suma de 5.780,24 lei.

În concluzie pentru cele 29 de abonamente detaliate anterior în perioada 01.01.2021-31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 135.421,12 lei.

Cauza: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la angajarea cheltuielilor efectuate din bugetul local.

Consecința:

Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu servicii de telefonie la UATC Radovan.

Recomandare:

Entitatea auditată va clarifica utilizarea celor 29 de abonamente pe perioada valabilității lor de către angajații UATC Radovan, având în vedere și fluctuația personalului angajat în perioada verificată, iar în cazul în care se va constata că acestea nu au fost utilizate de către entitatea auditată, va stabili întinderea prejudiciului și persoanele responsabile pentru crearea acestui prejudiciu.

5.2. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă (voce și date) peste numărul de angajați ai entității

A. Începând cu luna mai 2021 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă pentru un nr de 75 de abonamente în valoare de 2 euro/ SIM, care începând cu luna ianuarie

2022 au fost majorate la 3 euro/ SIM și ulterior începând cu luna noiembrie 2023 la 4,8 euro/ SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestor abonamente și utilizatorii acestor abonamente de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.05.2021 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea auditată pentru cele 75 de abonamente este de **79.780,02 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.05.2021-31.12.2021 suma de 6.275,17 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 15.460,78 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 16.811,13 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 25.571,91 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 15.661,04 lei.

În concluzie, pentru cele 75 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.05.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 79.780,02 lei.

B. Începând cu luna septembrie 2021 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă pentru un nou abonament în valoare de 20 euro/SIM (nr. de telefon 0787386216), care, începând cu luna septembrie 2023 au fost majorate la 20,55 euro/SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestui abonament și utilizatorul acestui abonament de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.09.2021-31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea auditată pentru acest abonament este de **4.895,75 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.09.2021-31.12.2021 suma de 360,80 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 1.409,76 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 1.426,37 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 1.459,81 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 239,01 lei.

În concluzie, pentru acest abonament pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.09.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 4.895,75 lei.

C. Începând cu luna februarie 2023 entitatea auditată a contract servicii de telefonie mobilă pentru un nr de 10 de abonamente în valoare de 15 euro/ SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestor abonamente și utilizatorii acestor abonamente de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.02.2023 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea auditată pentru cele 10 de abonamente este de **20.258,67 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.02.2023 - 31.12.2023 suma de 7.953,36 lei;
- în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 suma de 10.655,74 lei;
- în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 suma de 1.649,58 lei.

În concluzie, pentru cele 10 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.02.2023 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 20.258,67 lei.

D. Începând cu luna septembrie 2020 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă (voce și internet mobil) pentru un nr. de 118 de abonamente în valoare de 7 euro/ SIM,

care, începând cu luna iunie 2022 au fost majorate la 7,65 euro/SIM și ulterior, începând cu luna mai 2024 la 7,7 euro/ SIM. Menționăm că scopul de la momentul contractării a fost identificat ca fiind realizarea cursurilor online de către elevii Școlii Gimnaziale Radovan.

În urma analizei documentelor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că:

- nu există niciun document privind solicitarea unui anumit nr. de SIM-uri și tablete din partea Școlii Gimnaziale Radovan;

- nu există niciun document privind predarea acestor 118 SIM-uri către Școala Gimnazială Radovan;

- prin adresa nr. 107/29.01.2026 Școala Gimnazială Radovan precizează că au fost distribuite un nr. de 70 de tablete și SIM-uri, iar la nivelul școlii au rămas nedistribuite un nr. de 13 tablete și SIM-uri;

- s-au angajat în mod nejustificat cheltuieli pentru un nr. de 48 de abonamente de telefonie mobilă (118 contractate – 70 SIM-uri distribuite de Școala Gimnazială Radovan) care nu au fost utilizate și distribuite către școlari;

În perioada verificată, 01.01.2021 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea auditată pentru cele 48 de abonamente contractate nejustificat este de **120.506,68 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.01.2021-31.12.2021 suma de 23.566,00 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 24.907,18 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 25.931,91 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 26.248,62 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 19.852,98 lei (începând cu luna aprilie 2025 au rămas 46 de abonamente neutilizate, 2 fiind închise).

În concluzie, pentru cele 48 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 120.506,68 lei.

E. Începând cu luna noiembrie 2024 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă (voce și internet mobil) pentru un nr. de 20 de abonamente, din care 10 abonamente în valoare de 37 euro/SIM, 5 abonamente în valoare de 24 euro/SIM și 5 abonamente în valoare de 5 euro/SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestui abonament și utilizatorul acestui abonament de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.11.2024 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitatea auditată pentru aceste 20 de abonament este de **30.026,82 lei și sunt cheltuieli angajate și plătite în mod nelegal.**

Cauza: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la angajarea cheltuielilor efectuate din bugetul local.

Consecința:

Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu servicii de telefonie la UATC Radovan.

Recomandare:

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 255.467,94 lei (79.780,02 lei+4.895,75 lei+20.258,67 lei+120.506,68 lei +30.026,82 lei), cauzate de angajarea și decontarea unor cheltuieli cu telefonia și internetul nejustificate prin necesitatea și utilizarea de către entitatea auditată, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

5.3. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de internet fix (Metronet și VPN)

A. La data de 19.04.2018, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communication SA un contract având ca obiect furnizarea serviciilor de internet fix – METRONET59893019, în valoare de 190 euro/lună, valoare care a fost majorată, începând cu luna octombrie 2020, la 200 euro/lună. Menționăm faptul că începând cu luna aprilie 2021 Telekom Romania Communications SA a fost preluată de Orange România SA.

Conform informațiilor transmise de Orange România SA, serviciul este instalat la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29, respectiv la sediul UATC Radovan.

Începând cu data de 27.09.2019, entitatea auditată a încheiat, cu același furnizor, un al doilea contract pentru servicii de internet fix – METRONET1569977, în valoare de 766 euro/lună. Potrivit datelor comunicate de operatorul de telefonie mobilă, și acest serviciu este instalat la sediul UATC Radovan, respectiv la aceeași adresă.

La data de 25.04.2024, entitatea auditată a prelungit, prin act adițional durata contractuală a celor două servicii de internet fix.

Subliniem și faptul că UATC Radovan își desfășoară activitatea într-o singură locație, respectiv la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29.

În cadrul misiunii de audit entitatea auditată nu a prezentat documente justificative, respectiv note de fundamentare, referate de necesitate, analize tehnice sau alte înscrisuri, etc., din care să rezulte necesitatea contractării, menținerii și utilizării celui de-al doilea serviciu de internet fix – METRONET1569977.

Mai mult, prin adresa nr. 338/02.02.2026, entitatea a comunicat faptul că nu cunoaște locația de funcționare a serviciilor METRONET.

Astfel, se constată existența unei diferențe semnificative de valoare între cele două servicii de internet fix contractate, respectiv 200 euro/lună pentru serviciul contractat inițial și 766 euro/lună pentru cel de-al doilea serviciu, fără ca această diferență să fie susținută cu documente justificative din care să rezulte necesitățile tehnice, operaționale și/sau funcționale.

Totodată, prelungirea duratei contractuale la data de 20.05.2024 a fost realizată în lipsa unei analize din care să susțină necesitatea menținerii serviciului și fără existența unor documente care să ateste utilizarea efectivă a acestuia.

Astfel, în perioada verificată, 01.01.2021 – 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitate pentru serviciul de internet fix – METRONET1569977 a fost de 271.862,07 lei, după cum urmează:

- în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 suma de 53.793,72 lei;
- în perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 suma de 54.046,21 lei;
- în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 suma de 54.093,14 lei;
- în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 suma de 54.560,07 lei;
- în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 suma de 55.368,93 lei.

În concluzie, din cele prezentate, rezultă că au fost angajate din fonduri publice, plăți fără justificare legală în valoare totală de 271.862,07 lei, reprezentând contravaloarea serviciului de internet fix – METRONET1569977.

B. La data de 30.04.2020, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communications SA contractul nr. 100/10/01/6016, având ca obiect furnizarea serviciului Managed VPN76439429 în valoare de 200 euro/lună. Prelungirile contractului au vizat doar perioada contractuală, planul tarifar rămânând neschimbat.

Serviciul a fost instalat la data de 03.04.2020 la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29, respectiv la sediul UATC Radovan și permite comunicarea exclusivă între STS Dolj și Comuna Radovan pentru Direcția de Evidență a Persoanelor Dolj.

La data de 26.10.2018, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communications SA contractul nr. J1712280004645, având ca obiect furnizarea serviciului Managed VPN65082907 în valoare de 105 euro/lună.

Conform procesului verbal din data de 27.09.2018 serviciul a fost instalat la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29 - sediul UATC Radovan. Menționăm faptul că începând cu luna aprilie 2021 Telekom Romania Communications SA a fost preluată de Orange România SA.

Prin Contractul Special nr. 100/10/01/04/05/8103 din data de 26.04.2023 s-a prelungit durata contractuală pentru serviciul Managed VPN65082907, planul tarifar rămânând același (respectiv 105 euro/lună), însă serviciul este conectat la o nouă locație, respectiv la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 1.

Conform compartimentului Registru Agricol din cadrul UATC Radovan, imobilul situat la adresa Șoseaua Calafatului, nr. 1 nu aparține UATC Radovan ci unei persoane private.

Mai mult, prin adresa nr. 338/02.02.2026, entitatea auditată a comunicat faptul că nu cunoaște locația de funcționare sau compartimentul/persoana care a utilizat serviciile de VPN.

Dacă pentru serviciul Managed VPN76439429 există destinație și beneficiar clar (Direcția de Evidență a Persoanelor Dolj), pentru serviciul Managed VPN65082907 nu reiese necesitatea, beneficiarul, locația de utilizare, deși entitatea a efectuată plăți lunare pentru acest serviciu. Totodată nu există nici o analiză documentară care să justifice existența simultană a două servicii VPN.

Rezultă că entitatea a contractat și plătit servicii VPN fără justificare legală, deoarece nu a demonstrat necesitatea, utilitatea și locația de utilizare a serviciului Managed VPN65082907.

Astfel, din perioada verificată, 01.01.2021 – 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitate pentru serviciul Managed VPN65082907 a fost de 19.081,29 lei, după cum urmează:

- în perioada 01.05.2023 – 31.12.2023 suma de 4.616,36 lei;
- în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 suma de 7.497,09 lei;
- în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 suma de 6.967,84 lei.

În concluzie, din cele prezentate, rezultă că au fost angajate, din fonduri publice, plăți fără justificare legală în valoare totală de **290.943,36 lei din care:**

- 271.862,07 lei, reprezentând contravaloarea serviciului de internet fix – METRONET1569977;
- 19.081,29 lei, reprezentând contravaloarea serviciului Managed VPN65082907.
- **Cauza:** Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la lichidarea cheltuielilor efectuate din bugetul local.

Consecința:

Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu servicii de internet și VPN la UATC Radovan.

Recomandare:

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 290.943,36 lei (271.862,07 lei + 19.081,29 lei), cauzate de angajarea și decontarea unor cheltuieli cu internet fix nejustificate prin necesitatea și utilizarea de către entitatea auditată, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

5.4. Referitor la achiziția de echipamente în rate

Din analiza facturilor emise de furnizorii de telefonie mobilă și achitate de UATC Radovan în perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 au fost identificate un număr de 6 achiziții cu plata în rate după cum urmează:

- în martie 2018, cu factura nr. 24995234/12.03.2018, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 62.311,67 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.730,88 lei;
- în iulie 2019, cu factura nr. 3331486/25.07.2019, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 36.964,40 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.026,79 lei ;
- în luna ianuarie 2020, cu factura nr. 3626852/29.01.2020, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 55.098,21 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.530,31 lei;
- în luna ianuarie 2021, cu factura nr. 4126765/08.01.2021, pentru 20 de tablete în valoare de 23.164,20 lei cu plata în 24 de rate lunare în valoare de 965,18 lei;
- în luna iunie 2021, cu factura nr. 4331653/28.06.2021, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 67.558,78 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.876,58 lei;
- în luna septembrie 2021, cu factura nr. 4428049/10.09.2021, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 34.666,12 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 962,95 lei.

S-a constatat că:

- pentru achizițiile de mijloace fixe menționate anterior nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții, anexă la buget, conform prevederilor legale;
- achizițiile s-au efectuat în lipsa unui referat de necesitate atât la momentul planificării achizițiilor cât și la momentul constatării unei necesități neprevăzute în cadrul programului anual de achiziții publice contrar prevederilor art. 3 din HG nr. 395/2016;
- nu au fost întocmite documente privind estimarea valorii achizițiilor publice, modalitatea de atribuire, existând situații în care lipsesc și ofertele financiare ale furnizorilor și aprobarea ordonatorului de credite pentru derularea achiziției;
- nu s-au derulat proceduri de achiziții publice, nerespectându-se astfel principiile de transparență și nediscriminare în derularea contractelor de achiziție publică.
- sistemele de supraveghere achiziționate nu sunt înregistrate în evidența contabilă în conturile corespunzătoare, contravaloarea acestora regăsindu-se în contul 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție dar cu o valoare cu 15.577,92 lei mai mică;
- nu au fost prezentate documente privind punerea în funcțiune a acestor sisteme și proiecte tehnice de instalare, aspect identificat și de Distribuție Energie Oltenia S.A. care a sesizat organele penale privind conectarea acestor sisteme de supraveghere la electricitate fără avize, proiect tehnic de instalare și procese verbale de punere în funcțiune.

Cauze:

- exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate ale entității, în conformitate cu prevederile legale în domeniul achizițiilor publice;
- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul de credite al UATC Radovan, precum și a modului de evidențiere și înregistrare a cheltuielilor cu bunuri de natura activelor fixe.

Faptele care constituie contravenție:

Încălcarea prevederilor art. 2 din Legea nr. 98/2016 constituie contravenție conform art. 224 alin. 1 lit. b din Legea nr. 98/2016 și se sancționează conform art. 224 alin. 2 „*Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.*”

Încălcarea art. 44 din Legea nr. 273/2006 constituie contravenție, conform art. 78, alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 și se sancționează cu amendă contravențională de la 500 lei - 1.500 lei potrivit art. 78 alin. (2) din același act normativ.

Având în vedere că abaterile care constituie contravenție au fost săvârșite în perioada 2018-2021, având astfel o vechime mai mare de 3 ani, nu se mai pot aplica sancțiuni.

Consecințele economico-financiare constau în nerespectarea de către entitatea auditată a scopului Legii nr. 98/2016, așa cum este definit la art. 2, respectiv: achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială.

Recomandări:

Cuprinderea în referatele de necesitate a tuturor informațiilor necesare, inclusiv a valorii estimate a produselor/serviciilor sau lucrărilor, determinată cu respectarea prevederilor legale;

Înregistrarea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe în conturile contabile corespunzătoare;

Inventarierea tuturor componentelor celor 5 sisteme de supraveghere achiziționate și întocmirea proiectelor tehnice în concordanță cu legislația în vigoare.

5.5. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă constând în costuri suplimentare generate de consumuri peste abonamente și penalități de întârziere.

A. În perioada verificată, 01.01.2021-31.12.2025, în baza facturilor emise de furnizorii de telefonie mobilă, s-a constatat decontarea unor servicii suplimentare în valoare de 9.584,21 lei, reprezentând date mobile sau minute utilizate peste valoarea din abonamente fără a fi recuperate aceste sume de la utilizatori sau fără să se prezinte o justificare temeinică a acestor cheltuieli și astfel acestea sunt cheltuieli angajate și plătite în mod nelegal. Menționăm că echipei de audit nu i s-au prezentat documente justificative din care să rezulte că ordonatorul principal de credite al UATC Radovan a stabilit o procedură de utilizare a acestor cartele SIM și nici documente justificative din care să rezulte că a efectuat o analiză lunară a costului cu telefonia mobilă.

B. Angajarea cheltuielilor cu telefonia mobilă a fost efectuată fără a se ține seama de resursele financiare avute la dispoziție în perioada verificată, 01.01.2021 - 31.12.2025, fapt ce a condus la plata unor penalități de întârziere în valoare de 19.531,60 lei pentru neachitarea la termenul scadent a valorii facturilor.

Cauza: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la lichidarea cheltuielilor efectuate din bugetul local.

Consecința:

Majorarea nejustificată a cheltuielilor cu bunuri și servicii la UATC Radovan.

Recomandare:

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 29.115,81 lei (9.584,21 lei +19.531,60 lei), cauzate de decontarea unor cheltuieli cu telefonia nejustificate legal și peste valoarea abonamentelor angajarea, respectiv suportarea de la buget a unor penalități de întârziere, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

5.6. Referitor la evidențierea contabilă a bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet în perioada 2020 - 2024.

Din verificarea documentelor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că modul defectuos de gestionare și înregistrare în evidența contabilă a bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet a produs un prejudiciu patrimoniului UATC Radovan în sumă totală de 469.359,25 lei.

Reprezentanții UATC Radovan au solicitat operatorilor de telefonie mobilă Orange România și Telekom România situația contractelor, precum și a bunurilor electronice primite în baza subvențiilor, împreună cu documentele care atestă predarea acestor bunuri aferente perioadei 2020 – 2024.

Din examinarea conținutului comenzilor, actelor adiționale, facturilor și documentelor de livrare, încheiate cu Orange România Communications SA și cu Telekom România Communications SA, s-a reținut faptul că UATC Radovan a beneficiat de echipamente electronice constând în telefoane, laptop-uri, ceasuri și tablete primite în baza unor subvenții sau cu plata în rate.

Potrivit documentelor menționate mai sus, UATC Radovan a beneficiat de un număr de 501 echipamentele electronice, astfel:

A. În perioada 2022 – 2023 a fost comandat și livrat un număr de 191 de telefoane și două ceasuri inteligente având valoarea totală de 206.570,02 lei care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, str. Stadionului nr. 3, aceasta fiind adresa de domiciliu a fostului primar al Comunei Radovan, C.M.D., așa cum rezultă din adeverința eliberată de SPCLEP Radovan.

Cele 193 de echipamente electronice au fost livrate în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă, astfel:

- un telefon Iphone în valoare de 5.192,84 lei, conform facturii nr. 4645403/05.08.2022;
- 55 de telefoane Samsung în valoare totală de 61.250,77 lei, conform facturii nr. 4645485/05.08.2022;
- două telefoane Iphone în valoare totală de 9.420,85 lei și 51 de telefoane Samsung în valoare totală de 41.550,36 lei conform facturii nr. 4661264/26.10.2022;
- două telefoane Samsung Galaxy Z Fold 4 în valoare totală de 14.252,80 lei, conform facturii nr. 4690857/28.02.2023;
- un ceas inteligent în valoare de 1.738,19 lei, conform facturii nr. 4695104/16.03.2023;
- un ceas inteligent în valoare de 2.190,53 lei, conform facturii nr. 4695384/17.03.2023;
- 3 telefoane Iphone în valoare totală de 12.686,39 lei și 30 de telefoane Samsung în valoare totală de 24.117,97 lei, conform facturii nr. 4730079/11.10.2023;
- 47 de telefoane Samsung în valoare totală de 34.169,32 lei, conform facturii nr. 4737063/07.12.2023.

Deși facturile cu echipamentele electronice menționate mai sus au fost emise către UATC Radovan, aceste echipamente nu au fost livrate la adresa sediului Primăriei Radovan, pe Șoseaua Calafatului, nr. 29, ci au fost livrate în Comuna Radovan, pe Strada Stadionului, nr. 3, existând riscul ca acestea să nu fi fost primite și recepționate de către entitatea auditată.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, la nivelul entității auditate a fost constituită o comisie de inventariere, rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesul verbal de inventariere nr. 175/21.01.2026, potrivit căruia comisia nu a identificat fizic bunurile respective în spațiile aparținând unității.

Prin urmare, cele 193 de echipamente electronice în valoare totală de 206.570,02 lei nu se regăsesc în inventarul UATC Radovan, fiind lipsă în gestiunea acesteia.

Conform Situației cu telefonia mobilă întocmită de UATC Radovan la data de 31.12.2025, semnată de angajații primăriei, rezultă că aceștia nu au primit niciun telefon în perioada 2021 – 2025 pe care să-l utilizeze în interes de serviciu.

Aceste echipamente nu au fost recepționate și înregistrate în contabilitatea UATC Radovan la momentul primirii lor și nu au fost inventariate cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4737063/07.12.2023 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Samsung Galaxy A23 fiind de 890,34 lei fără TVA, iar valoarea unui telefon Samsung Galaxy A14 fiind de 593,76 lei fără TVA, rezultând o depășire în valoare totală de 6.541,81 lei, inclusiv TVA.

B. În perioada 2020 - 2024 a fost comandat și livrat un număr de 24 de telefoane și două laptopuri având valoarea totală de 98.821,11 lei, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

Cele 26 de echipamente electronice au fost livrate în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă, astfel:

- un laptop MB Air 13i5 în valoare de 6.918,23 lei, conform facturii nr. 3608735/16.01.2020;
- 11 telefoane Samsung în valoare totală de 16.578,88 lei, conform facturii nr. 3693954 /13.03.2020;
- 2 telefoane Samsung Galaxy Z Fold 2 în valoare totală de 22.511,68 lei, conform facturii nr. 4011836/21.10.2020;
- un laptop Huawei Mate Book D14 în valoare de 3.473,59 lei, conform facturii nr. 4018377/27.10.2020;
- 4 telefoane Iphone în valoare totală de 16.838,74 lei, conform facturii nr. 4433333 /15.09.2021;
- 4 telefoane Iphone în valoare totală de 16.843,16 lei, conform facturii nr. 4482957 /02.11.2021;
- 3 telefoane Iphone în valoare totală de 15.656,83 lei, conform facturii nr. 4751568 /25.04.2024.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, la nivelul entității auditate a fost constituită o comisie de inventariere, rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesele verbale de inventariere nr. 175/21.01.2026 și 289/29.01.2026, potrivit cărora comisia nu a identificat fizic bunurile respective în spațiile aparținând unității.

Prin urmare, cele 26 de echipamente electronice în valoare totală de 98.821,11 lei nu se regăsesse în inventarul UATC Radovan, fiind lipsă în gestiunea acesteia.

Conform Situației cu telefonie mobilă întocmită de UATC Radovan la data de 31.12.2025, semnată de angajații primăriei, rezultă că aceștia nu au primit niciun telefon în perioada 2021 – 2025 pe care să-l utilizeze în interes de serviciu.

Aceste echipamente nu au fost recepționate și înregistrate în contabilitatea UATC Radovan la momentul primirii lor și nu au fost inventariate cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4751568/25.04.2024 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Iphone 15 fiind de 3.394,52 lei fără TVA, iar valoarea unui telefon Iphone 15 PRO fiind de 4.881,24 lei fără TVA, rezultând o depășire în valoare totală de 13.871,83 lei, inclusiv TVA.

C. În perioada 2020 - 2021 a fost comandat și livrat un număr de 118 tablete electronice având valoarea totală de 118.223,60 lei, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au

fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

Cele 118 tablete electronice au fost livrate astfel:

- 98 de tablete în valoare de 95.059,30 lei, în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan, conform facturii nr. 4116932/ 30.12.2020, din care 94.907,19 lei suportată din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă și diferența de 152,11 lei achitată cu OP nr. 67/11.02.2021;

- 20 de tablete în valoarea totală de 23.164,30 lei, conform facturii nr. 4126765/ 08.01.2021 cu valoarea de 23.164,30 lei, care a fost achitată de către UATC Radovan în 24 de rate, în perioada 01.02.2021 – 01.01.2023, cu o valoare lunară a ratei de 965,18 lei pe lună;

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, au fost solicitate clarificări entității auditate privind recepția și înregistrarea acestora în contabilitate prin adresa nr. 410/09.02.2026. Prin răspunsul la adresa nr. 410/09.02.206, transmis în data de 11.02.2026, reprezentanții UATC Radovan menționează că în arhiva primăriei nu se regăsesc documente justificative privind recepția celor 118 tablete electronice și că acestea au fost predate către Școala Gimnazială Radovan, fără însă a prezenta documente în acest sens.

Conform adresei nr. 107/29.01.2026 primită de la Școala Gimnazială Radovan, la nivelul unității școlare au fost distribuite 70 de tablete în baza contractelor de comodat, rămânând nedistribuite un număr de 13 tablete.

Astfel, din cele 118 tablete electronice facturate și livrate către UATC Radovan, doar 70 au fost distribuite elevilor și 13 sunt în stoc, diferența de 35 de tablete în valoare totală de 37.714,19 lei nefiind justificată cu documente și neregăsindu-se fizic în inventarul primăriei sau al școlii, fiind lipsă în gestiune.

Menționăm că, pentru plățile în sumă de 23.164,30 lei efectuate în perioada 01.02.2021 – 01.01.2023, reprezentând cele 24 de rate de 965,18 lei pe lună aferente celor 20 de tablete, nu au fost prezentate documente justificative privind angajarea și justificarea efectuării acestor cheltuieli din bugetul UATC Radovan, prin urmare plățile au fost efectuate în mod nelegal.

Prin urmare, modul defectuos de gestionare a echipamentelor furnizate în baza unor subvenții acordate de operatorii de servicii de telefonie și internet a condus, conform actelor normative în vigoare, la stabilirea unui prejudiciu patrimonial UATC Radovan în valoare totală de **343.105,32 lei (206.570,02 lei + 98.821,11 lei + 37.714,19 lei)**, reprezentând valoarea de înregistrare a unui număr de 254 de echipamente electronice constatate lipsă din gestiunea entității verificate, neînregistrate în evidența contabilă și neinventariate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului în perioada 2020-2024.

D. În data de 05.06.2024 a fost comandat și livrat un număr de 164 de telefoane având valoarea totală de 126.253,93 lei, conform facturii nr. 4754618/ 05.06.2024, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

În perioada aprilie – mai, anul 2024 UATC Radovan a prelungit mai multe abonamente privind serviciile de telefonie mobilă și internet furnizate de Orange România Communications SA, astfel:

- abonamentul lunar privind serviciul METRONET nr. 86881608 a fost prelungit cu 3 ani prin Actul adițional nr. 100/10/59 din data de 23.04.2024, cu acordarea unei subvenții de 2.650 de euro;

- abonamentele lunare privind serviciile METRONET nr. 59893019 și nr. 71569977 au fost prelungite cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/59 din data de 20.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 5.796 de euro;

- abonamentul lunar privind serviciul VPN nr. 76439429 a fost prelungit cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/85 din data de 20.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 1.200 de euro;
- abonamentul lunar privind serviciul Business Mobile pentru 118 SIM-uri a fost prelungit cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/25 din data de 27.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 14.534 de euro.

Subvențiile totale primite de către entitatea auditată în urma prelungirii acestor abonamente au fost de 24.180 de euro și conform actelor adiționale încheiate, aceste subvenții puteau fi folosite de către client la achiziționarea de echipamente de comunicații electronice (produse) până la epuizarea lor, pe bază de comenzi.

Ulterior, în data de 05.06.2024, prin comanda nr. 240603 din data de 03.06.2024 a fost comandat un număr de 164 de telefoane având valoarea totală de 21.321,42 euro, acestea fiind livrate conform AWB de la livrator nr. 57269220640391 și facturii nr. 4754618/05.06.2024 în sumă de 106.095,74 lei fără TVA și 126.253,93 lei cu TVA, sume care sunt stornate în aceeași factură, valoarea de plată din factură fiind zero.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, au fost solicitate clarificări entității auditate, aceasta prezentând Nota de recepție și constatare de diferențe nr. 23/13.06.2024 semnată de gestionar și un document intitulat „Act donație” având nr. 2/21.10.2024, conform căruia cele 164 de telefoane mobile au fost transferate cu titlu gratuit fără a fi precizat primitorul, documentul fiind semnat de către Directorul Școlii Gimnaziale Radovan.

Pentru clarificarea modului de utilizare a acestor telefoane au fost solicitate informații suplimentare reprezentanților Școlii Gimnaziale Radovan, care, prin adresa nr. 106/29.01.2026, au menționat că la nivelul unității școlare au fost distribuite 125 de telefoane mobile în baza unor procese verbale de predare-primire și au rămas nedistribuite un număr de 39 de telefoane mobile.

Din analiza proceselor verbale prezentate ca anexă la adresa nr. 106/29.01.2026 de către Școala Gimnazială Radovan, rezultă că nu au fost prezentate toate cele 125 de procese verbale menționate în adresă, iar o parte din acestea reprezintă returnări de telefoane de la părinții elevilor sau preșcolarii și nu predări de telefoane, cum sunt, de exemplu, procesele verbale de predare-primire nr. 48/25.09.2024, nr. 43/25.09.2024, nr. 42/25.09.2024, nr. 33/25.09.2024 și nr. 41/25.09.2024.

Cele 164 de telefoane în valoare de 126.253,93 lei nu au fost înregistrate în contabilitatea Școlii Gimnaziale Radovan la momentul primirii acestora, adică la data de 21.10.2024, acestea fiind înregistrate cu data de 02.12.2025, cu nota contabilă nr. 937/02.12.2025.

Având în vedere că nu au fost prezentate solicitări din partea Școlii Gimnaziale Radovan către Primăria Radovan privind necesitatea acestor telefoane în desfășurarea activității școlii, nu s-au emis hotărâri ale Consiliului Local Radovan privind acordarea acestora către școală și faptul că nu există temei legal pentru acordarea acestor telefoane către școală și apoi către părinții elevilor și preșcolarii, comanda și donația celor 164 de telefoane în valoare de 126.253,93 lei este nelegală.

Au fost încălcate prevederile art. 14, alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care prevăd faptul că cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale, precum și faptul că nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în buget și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4754618/05.06.2024 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Samsung A 54 fiind de 1.351,16 lei fără TVA, valoarea unui telefon Samsung Galaxy A14 fiind de 594,83 lei fără TVA,

iar valoarea unui telefon Samsung Galaxy A04 fiind de 553,93 lei fără TVA, rezultând o depășire în vaoare totală de 28.673,93 lei, inclusiv TVA.

În concluzie, bugetul UATC Radovan a fost prejudiciat cu suma de 469.359,25 lei, din care 343.105,32 lei reprezintă valoarea de înregistrare a unui număr de 254 de echipamente electronice constatate lipsă din gestiunea entității verificate și 126.253,93 lei reprezintă utilizarea nelegală a resurselor publice aferente celor 164 de telefoane transferate către Școala Gimnazială Radovan.

Cauza: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la modul defectuos de gestionare și înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet.

Consecința:

Utilizarea nejustificată a unor echipamente electronice primite în baza subvențiilor acordate de furnizorii de telefonie mobilă precum și unor tablete electronice achiziționate cu plata în rate.

Recomandare:

Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului în valoare de 469.359,25 lei, din care 343.105,32 lei cauzat de lipsuri patrimoniale constând în bunuri furnizate de către furnizorii serviciilor de telefonie mobilă și internet lipsă din patrimoniu și 126.253,93 lei reprezentând donația nelegală a unor telefoane mobile și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia de la persoanele răspunzătoare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

5.7. Deficiențele privind modificări aduse valorii contractului de achiziție publică aferentă obiectivului de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 3152 din data de 12.10.2023, a fost încheiat între U.A.T.C. Radovan în calitate de achizitor și Asocieria BUGARU TRANS – TOTAL PUR DESIGN SRL (lider al asocierii fiind BUGARU TRANS SRL) în calitate de executant și proiectant pentru realizarea obiectivului de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”.

Conform prevederilor contractuale, valoarea contractului a fost de 7.027.092,98 lei fără TVA, perioada de execuție a acestuia este de 12 luni și 30 de zile (30 de zile pentru realizarea proiectării și 12 luni pentru finalizarea execuției lucrărilor), iar perioada de garanție acordată lucrărilor este de 36 de luni de la data recepției la terminarea lucrărilor.

În cadrul contractului au fost emise un nr. de 4 facturi, una pentru proiectare și alte 3 facturi pentru execuție lucrări, detaliate în tabelul de mai jos. Toate cele 3 facturi privind execuția de lucrări cuprind 3 situații de plată cu cantități de lucrări detaliate în prețuri unitare pe articole de deviz, conform proiectului tehnic înaintat cu procesul verbal nr. 3949/28.11.2023.

Nr. crt.	Nr. și dată OP	Nr. și dată factură	Valoare fără TVA	TVA	Valoare cu TVA	Situația de plată
1	82/30.01.2024	314/11.12.2023	414.549,16	78.764,34	493.313,50	Proiectare
2	460/28.05.2024	354/05.04.2024	3.050.403,66	579.576,70	3.629.980,36	Situația nr. 1
3	729/10.09.2024	372/06.06.2024	1.218.551,68	231.524,82	1.450.076,50	Situația nr. 2
4	1070/23.12.2024	414/26.09.2024	572.807,66	108.833,46	681.641,12	Situația nr. 3
			5.256.312,16	998.699,31	6.255.011,47	

Prin situațiile de plată atașate facturilor nr. 354/05.04.2024, nr. 372/06.06.2024 și nr. 414/26.09.2024 constructorul a decontat 72,70% din valoarea contractului.

Conform centralizatorului de la situația de plată nr. 3, valoarea contractului de proiectare și execuție a fost ajustată prin nota de comandă suplimentară și notele de renunțare emise în baza notei de constatare din 30.07.2024 transmisă entității auditate cu nr. 2199/20.08.2024. Astfel, noua valoare a contractului este de 8.603.902,82 lei iar valoarea inițială a contractului a fost de 8.362.240,65 lei.

Nota de comandă suplimentară decontată de constructor prin situația de plată nr. 3 și plătită de entitatea auditată constă în refacerea trotuarului deteriorat pe parcursul lucrărilor de alimentare cu apă. Au fost suplimentate lucrările pentru terasamente apă cu suma de 415.101,55 lei cu TVA, constând în refacerea trotuarului pe întreaga lățime.

Menționăm că prin situația de plată nr. 3 emisă de constructor, contravaloarea notei de comandă suplimentară a fost solicitată la plată prin factura nr. 414/26.09.2024 și achitată de entitate prin OP nr. 1070/23.12.2024.

Analizând lucrările suplimentare din nota de comandă suplimentară și respectiv situația de plată nr. 3 s-a constatat că:

- nu a fost emisă dispoziție de șantier emisă de proiectantul lucrărilor și verificată de către un verficator de proiecte atestat în condițiile legii, precum și cu acordul scris al beneficiarului contrar prevederilor art. 67 alin (2) din Norme Metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții și astfel s-au înscris în mod nejustificat cantități de lucrări prin nota de comandă suplimentară și notele de renunțare;

- prin nota de constatare se menționează refacerea trotuarului pe întreaga lățime datorată distrugerilor cauzate de utilajele constructorului. Cu toate acestea, prin adresa de înaintare constructorul menționează că aceste lucrări suplimentare nu pot rămâne în sarcina constructorului deși de la data depunerii ofertei a avut acces la toate informațiile necesare și contractul a avut ca obiect proiectare și execuție, având posibilitatea de a înscrie în proiectare aceste lucrări;

- în adresa de înaintare a notei de constatare către entitate se menționează condiționalitățile impuse de autorități publice/avizatori, invocând mențiunile din autorizația de acces nr. 891/02.08.2022 și astfel consideră constructorul că aceste lucrări suplimentare cad în sarcina entității auditate. Autorizația nr. 891/02.08.2022 menționează că zonele afectate de lucrări vor fi readuse în starea lor inițială, aspect general menționat și în caietul de sarcini al achiziției, iar conform Clauzei 68.5 - Riscurile Antreprenorului se menționează că *„Cu excepția Riscurilor Beneficiarului și a altor situații prevăzute în mod expres în Condițiile Contractuale care îndreptătesc Antreprenorul la prelungirea Duratei de Execuție, plata unor Costuri suplimentare sau alte remedii și despăgubiri, Antreprenorul nu va fi îndreptățit la prelungirea Duratei de Execuție, plata unor Costuri suplimentare sau alte remedii și despăgubiri din alte motive, care constituie Riscurile Antreprenorului. Prin semnarea Contractului, Antreprenorul declară în mod expres că încheie Contractul cu luarea în considerare a tuturor circumstanțelor relevante în legătură cu executarea Contractului și că, cu excepția Riscurilor Beneficiarului și a altor situații prevăzute în mod expres în Condițiile Contractuale care îndreptătesc Antreprenorul la prelungirea Duratei de Execuție, plata de către Beneficiar a unor Costuri suplimentare sau la alte remedii și despăgubiri, Antreprenorul își asumă toate celelalte riscuri. ” și suplimentar în clauza nr. 29.1. se menționează că „Antreprenorul va executa toate Lucrările Provizorii pentru a permite executarea Contractului. Cu excepția cazului în care este prevăzut altfel în Condițiile Contractuale sau Cerințele Beneficiarului, Antreprenorul, în legătura cu Lucrările Provizorii, va fi responsabil pentru obținerea terenului necesar, proiectarea, obținerea avizelor și autorizației de construire (dacă este necesar), execuția, demontarea sau dezafectarea și readucerea suprafețelor de teren aferente la starea lor inițială. ”.*

- aspectele invocate de constructor prin adresa nr 2199/20.08.2024 nu se justifică, sarcinile de readucere a terenurilor sau zonelor afectate de lucrări la starea inițială fiind o condiție generală impusă de Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții și nu o condiție specifică prevăzută în autorizația nr. 891/02.08.2022.

- prin nota de comandă suplimentară s-a adăugat refacerea trotuarelor pe o lățime de 54 cm (27 cm pe fiecare laterală a refacerilor decontate prin situația de plată nr. 1); refacerea suplimentară constă în îmbrăcăminte de beton de 15 cm grosime și beton asfaltic de 4 cm grosime pe o suprafață de 1.775 mp (suplimentari celor 1.985 mp din situația de plată nr. 1) și montarea a 5.785 ml de borduri (dimensiune 70*15*10cm); Menționăm că activitatea de montare borduri nu a fost cuprinsă în oferta inițială (financiară și tehnică) și nu există nici o documentație privind acceptarea prețului acestei activități de către entitatea auditată.

În concluzie, prin situația de plată nr. 3 (anexată facturii nr. 414/26.09.2024) constructorul a solicitat la plată și entitatea auditată a plătit în mod nejustificat prin OP nr. 1070/23.12.2024 lucrări suplimentare în valoare de 415.101,55 lei cu TVA, constând în refacerea trotuarului pe întreaga lățime, deși, așa cum este menționat în nota de constatare din 30.07.2024, deteriorarea trotuarului a fost produsă de utilajele constructorului și sarcina aducerii trotuarului la starea inițială era sarcina constructorului.

Alte prevederi contractuale care au fost încălcate:

- **clauza 8.4 alin. 2 care menționează:** „ *Dacă și în măsura în care, având în vedere costurile implicate, condițiile și timpul de pregătire a Ofertelor, un antreprenor diligent, acordând atenția necesară, ar fi identificat eroarea, greșeala sau defectul atunci când a inspectat Șantierul și a examinat Cerințele Beneficiarului înainte de depunerea Ofertei, Durata de Execuție nu va fi prelungită și Valoarea Contractului nu va fi modificată.* ”

- **clauza 16.1 lit. a care menționează:** „*Antreprenorul își va asuma (i) întreaga responsabilitate pentru calitatea proiectului, pe baza Cerințelor Beneficiarului, (ii) întreaga responsabilitate pentru menținerea integrității Lucrărilor și (iii) riscul pierderii și daunei, indiferent de cauză, până la aprobarea Recepției la Terminarea Lucrărilor așa cum se prevede la clauza 60 [Recepția la Terminarea Lucrărilor].* ”

- **clauza 20.4 care menționează:** „ *20.4. Având în vedere că se consideră că Antreprenorul și-a stabilit Oferta financiară în baza propriilor calcule, operațiuni și estimări, Antreprenorul, fără plata vreunui cost suplimentar, va respecta orice obligație și va proiecta și executa orice lucrare prevăzute în Contract, chiar dacă pentru obligația sau lucrarea respectivă nu există o sumă sau o valoare în Graficul de Eșalonare a Plăților.* ”

- **clauza 24.2 care menționează:** „ *24.2. Antreprenorul va fi responsabil pentru repararea oricăror daune aduse căilor de acces și generate de folosirea necorespunzătoare a acestor căi de către Antreprenor.* ”

În nota de constatare din data de 30.07.2024 este specificată doar necesitatea refacerii trotuarului pe întreaga sa lățime. Nu se face nici o referire legată de lucrări la care se renunță.

Conform centralizatorului situației de plată nr. 3 s-a renunțat la lucrări la sursa de apă, organizarea de șantier și echipare puțuri în valoare cumulată de 173.439,27 lei cu TVA.

Analizând lucrările din nota de renunțare s-a constatat că s-a renunțat la realizarea unui puț de 150 ml adâncime din cele 2 proiectate fără a fi prezentate documente din care să rezulte că singurul puț executat oferă debitul de apă necesar pentru sistemul de alimentare cu apă al satului Radovan. Nota de renunțare trebuia însoțită de documentația de modificare a proiectului tehnic și note de fundamentare a debitului necesar versus debitul singurului puț realizat.

Cauza: Nerespectarea prevederilor contractuale pe parcursul derulării obiectivului de investiții. Verificări superficiale din partea dirigintelui de șantier la momentul acceptării spre decontare a situațiilor de plată întocmite de către constructor.

Consecință:

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 415.101,55 lei.

Recomandare:

Având în vedere că la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 415.101,55 lei, cauzate de decontarea unor lucrări suplimentare survenite din culpa constructorului, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere);

Completarea documentației privind renunțarea la unul dintre puțurile din satul Radovan cu toate documentele privind debitul de apă necesar și cel produs de puțurile realizate pentru a fi evitată o subdimensionare a debitului de apă furnizat de puțuri comparativ cu cel necesar.

5.8. Referitor la decontarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

A. În cadrul lucrărilor decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983, având în vedere faptul că utilajele utilizate au aceleași caracteristici.

Din verificarea Formularelor C8 - Lista cuprinzând consumurile de utilaje s-a constatat că au fost solicitate la plată și plătite în mod nejustificat contravaloarea a 301,20 ore (351,40 ore solicitate – 50,20 de funcționare normale de funcționare) MOTOPOMPA 9-16CP (cod utilaj 4702) pentru realizarea epuizării mecanice a apei din săpături timp de 50,20 ore în cadrul situației de plată nr. 2 anexată facturii nr. 729/10.09.2024.

Menționăm că articolul de deviz utilizat este TSA24A1(1) - EPUIZAREA MEC.A APEI DIN SAP.IN TEREN CU INFILTR.PUTERNICE CU MOTOPOMPA DE APA DE 6,6-12KW, care presupune un consum normat de o oră utilaj per oră de epuizare mecanică iar constructorul a decontat de 7 ori mai multe ore de utilizare motopompă 9-16 cp.

TSA24A1(1) EPUIZAREA MEC.A APEI DIN SAP.IN TEREN CU INFILTR.PUTERNICE CU MOTOPOMPA DE APA DE 6,6-12KW	Consum	ORA
4702/MOTOPOMPA 9-16CP	1	ORA

Astfel, prin situația de plată nr. 2 a fost solicitată în mod nejustificat suma de 3.313,20 lei (301,20 ore * 11 lei/oră tarif din Formularul C8).

B. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de cofrare pt. beton în elevație pe o suprafață de 452 mp (articol de deviz CB02A1 - COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRIJINIRILE.0-3M), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de cofrare pt. beton în elevație. Prin Formularele C6 Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 materialele de bază utilizate la aceste cofraje sunt :

- PANOU COFRAJ ASTEREA LA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material 2928361 – 90,40 mp;

- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material 2903995 – 2,26 mp;

- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material 2901167 – 2,26 mp;

- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material 2904406 – 2,26 mp.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983, consumurile normate pentru realizarea cofrajelor articolul de deviz utilizat (CB02A1) au un consum normat de materiale de:

- PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 - 0,065 mp per mp cofrat;**
- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 - 0,0006 mp per mp cofrat;**
- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 - 0,0007 mp per mp cofrat;**
- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material **2904406 - 0,0009 mp per mp cofrat.**

CB02A1	COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRJINIRILE.0-3M	Consum	MP.
2903995	SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~	0,0006	M.C.
2901167	MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040	0,0007	M.C.
5886942	CUIE CU CAP CONIC TIP A1 3 X 70 OL34 S 2111	0,025	KG
6311528	SCOABE OTEL PENTRU CONSTRUCTII DIN LEMN LAT,65-90MM,L.2~	0,03	KG
2928361	PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE SUBSCU~	0,065	MP.
2904406	DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~	0,0009	M.C.
6201084	ULEI EMULSIONABIL PENTRU DECOFRARE BETOANE S1~	0,12	KG
5838579	SURUB CU CAP PATRAT PENTRU LEMN L 10 X140 F1 S 1~	0,3	BUC.
5841021	PIULITE PATRATE M 10 GR. 6 S 926	0,3	BUC.
5883043	SAIBA PLATA PENTRU LEMN A M 11 OL34 S 7565	0,005	KG

Astfel, necesarul din materialele menționate mai sus este următorul:

- PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 – 29,38 mp;**
- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 – 0,27 mp;**
- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 – 0,32 mp;**
- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material **2904406– 0,41 mp.**

S-a constatat astfel că s-au decontat în mod nejustificat următoarele cantități de materiale:

- cantitatea de **61,02 mp (90,40 mp - 29,38 mp)** de PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 în valoare de 1.830,60 lei;**
- cantitatea de **1,99 mp (2,26 mp - 0,27 mp)** de SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 în valoare de 1.591,04 lei;**
- cantitatea de **1,94 mp (2,26 mp - 0,32 mp)** de MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 în valoare de 1.554,88 lei;**
- cantitatea de **1,85 mp (2,26 mp - 0,41 mp)** de DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material **2904406 în valoare de 1.482,56 lei;**

C. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de cofrare pt. beton în elevație pe o suprafață de **452 mp** (articol de deviz **CB02A1 - COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRJINIRILE.0-3M**), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de cofrare pt. beton în elevație.

Prin Formularele C7 Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 452 mp de cofraj în elevație au fost solicitate la plată și plătite un număr de **1.163,45 ore**.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea cofrajelor articolul de deviz utilizat (CB02A1) au un consum normat de **0,79 ore de manoperă per mp (0,15+0,29+0,08+0,15+0,12)**.

CB02A1	COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTI INCL.SPRJINIRILE.0-3M	Consum	MP.
10741	DULGHER CONSTRUCTII CAT.4	0,15	ORA
10721	DULGHER CONSTRUCTII CAT.2	0,29	ORA
10731	DULGHER CONSTRUCTII CAT.3	0,08	ORA
10711	DULGHER CONSTRUCTII CAT.1	0,15	ORA
19931	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII MONTAJ CAT.3	0,12	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 452 mp de cofraj beton în elevație erau necesare un număr de 357,08 ore de manoperă (452*0,79 ore/mp).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 806,37 ore de manoperă (1.163,45 ore decontate - 357,08 ore necesare) în valoare de 20.159,20 lei.

D. Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de săpătură mecanică în cantitate de 8.178 mc (articol de deviz TSC02A1 - SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMIDIT.NATUR.DESC.DEP.TER.CAT.1), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de săpătură mecanică (articol de deviz TSC02A1 - SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMIDIT. NATUR. DESC. DEP.TER.CAT.1).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată 1, 2 și 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 8.178 mc de săpătură mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 608,44 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea săpăturii mecanice articolul de deviz utilizat (TSC02A1) au un consum normat de 3,72 ore excavator cod utilaj 3521.

TSC02A1	SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMDIT.NATUR.DESC.DEP.TER.CAT.1	Consum	100 MC.
3521	EXCAVATOR PE PNEURI MOTOR TERMIC(BULDOEXCAVATOR)0,21-0,39MC	3,72	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 8.178 mc de săpătură mecanică erau necesare un număr de 304,2 ore de funcționare excavator (8.178/100*3,72 ore/100 mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 304,2 ore de funcționare excavator (608,44 ore decontate - 304,20 ore necesare) în valoare de 48.674,66 lei.

E. Din verificarea Formulelor C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă s-a constatat că a fost solicitată la plată și decontată în mod nejustificat contravaloarea unor ore manoperă neefectuate pentru montarea de oțel în armături la fundații și plăci de radiere în valoare de 6.989,70 lei, calculat în prețurile unitare din Formularul C7 al ofertei financiare după proiectare.

În cadrul lucrărilor de rezistență decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de montare de oțel în armături la fundații și plăci de radiere de 6.078 kg (articol de deviz CC01C1 - MONTARE ARMATURI DIN OTEL BETON IN FUNDATII CONTI NUE,PLACI DE RADIERE, CU DIST DIN MASE PLASTICE), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un număr de 0,066 ore per fiecare kg de oțel montat în armături la fundații și plăci de radiere, în total decontându-se un nr. de 401,15 ore manoperă (6078 kg*0,066 ore/kg).

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de oțel în armături la fundații și plăci de radiere articolele de deviz utilizate (CC01C1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,02 ore per kg de armătură montată. Astfel, pentru realizarea celor

6.078 kg armături la fundații și plăci de radieră sunt necesare 121,56 ore (6.078 kg*0,02 ore) de ore manoperă.

CC01C1	MONTARE ARMATURI DIN OTEL BETON IN FUNDATII CONTI NUE, PLACI DE RADIERE, CU DIST DIN MASE PLASTICE	Consum	KG
6719093	DISTANTIER DIN MASE PLASTICE PENTRU POZITIONARE ARMATU*	0,15	BUC.
3803128	SIRMA MOALE OBISNUITA D= 1,12 OL32 S 889	0,01	KG
19931	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII MONTAJ CAT.3	0,003	ORA
11131	FIERAR BETON CAT.3	0,009	ORA
11111	FIERAR BETON CAT.1	0,008	ORA
	TOTAL MANOPERA	0,02	ORA

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 279,59 ore (401,15 ore - 121,56 ore) manoperă în valoare de 6.989,70 lei.

F. În cadrul lucrărilor de montare hidranți decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 55 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09C1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 80), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare hidranți. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 2 s-a decontat un consum de 4,4620 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 245,41 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09C1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,54898 ore per bucată de armătură montată.

ACE09C1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 80	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,27449	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,27449	ORA

Astfel, pentru montarea celor 55 de armături sunt necesare 30,19 ore (55 buc*0,54898 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 215,22 (245,41 ore- 30,19 ore) manoperă în valoare de 5.380,40 lei.

G. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 46 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09D1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 100), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un consum de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 513,14 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09D1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,54898 ore per bucată de armătură montată.

ACE09D1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 100	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,27449	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,27449	ORA

Astfel, pentru montarea celor 46 de armături sunt necesare 25,25 ore (46 buc*0,54898 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 487,89 (513,14 ore-25,25 ore) manoperă în valoare de 12.197,15 lei.

H. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 11 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09E1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 125), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 2 și s-a decontat un consum de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 122,71 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09E1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,69298 ore per bucată de armătură montată.

ACE09E1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 125	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,23099	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,46199	ORA

Astfel, pentru montarea celor 11 de armături sunt necesare 7,62 ore (11 buc*0,69298 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 115,08 (122,71 ore-7,62 ore) manoperă în valoare de 2.877,11 lei.

I. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 2 bucăți armături manuale sau mecanice (articole de deviz ACE09F1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 150), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 2 s-a decontat un număr de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 22,31 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09F1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,69298 ore per bucată de armătură montată.

ACE09F1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 150	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,23099	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,46199	ORA

Astfel, pentru montarea celor 2 armături sunt necesare 1,39 ore (2 buc*0,69298ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 20,92 (22,31 ore-1,39 ore) manoperă în valoare de 523,11 lei.

J. Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 3 s-au decontat lucrări de împrăștiere mecanică în cantitate de 7.088 mc (articol de deviz TSD03A1 - IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2), conform

Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de împrăștiere mecanică (articol de deviz TSD03A1 - IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 7.088 mc de împrăștiere mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 92,14 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea împrăștierii mecanice articolul de deviz utilizat (TSD03A1) au un consum normat de 0,64999 ore buldozer cod utilaj 3554 per 100 mc împrăștiere.

TSD03A1	IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2	Consum	100 MC.
3554	BULDOZER PE SENILE 81-180CP	0,64999	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 7.088 mc de împrăștiere mecanică erau necesare un număr de 46,07 ore de funcționare excavator ($7.088/100 \times 0,64999$ ore/100mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 46,07 ore de funcționare buldozer (92,14 ore decontate - 46,07 ore necesare) în valoare de 8.292,83 lei.

K. Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 3 s-au decontat lucrări de compactare mecanică în cantitate de 7.000 mc (articol de deviz TSD05B1 - COMPACTARE CU MAI.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de compactare mecanică (articol de deviz TSD05B1 - COMPACTARE CU MAI.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 7.000 mc de împrăștiere mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 1.320,20 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea compactării mecanice articolul de deviz utilizat (TSD05B1) au un consum normat de 9,43 ore mai mecanic per 100 mc compactare cod utilaj 4021.

TSD05B1	COMPACTARE CU MAI.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV	Consum	100 MC.
19921	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII-MONTAJ CAT.2	8,82	ORA
4021	MAI MECANIC CU MOTOR TERMIC DE GCP 150-200KGF	9,43	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 7.000 mc de împrăștiere mecanică erau necesare un număr de 660,10 ore de funcționare excavator ($7.000/100 \times 9,43$ ore/100mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 660,10 ore de funcționare mai mecanic (1.320,20 ore decontate - 660,10 ore necesare) în valoare de 9.901,50 lei.

L. În cadrul lucrărilor de montare bransamente decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de montare a 587 bucăți robineti (articol de deviz SD29B19(5) - ROBINET DE RETINERE CU VENTIL, DREPT, CU MUFE, PT INSTALATII, AVIND D=1 TOL), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un număr de 1,14 ore per robinet, în total decontându-se un nr. de 669,18 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de robineti articolele de deviz utilizate (SD29B19) au un consum normat de ore de manoperă de 0,28 ore per bucată de robinet.

SD29B19(5)	ROBINET DE RETINERE CU VENTIL,DREPT,CU MUFE,PT INSTALATII,AVIND D=1 TOL	Consum	BUC.
11411	LISTA: ROBINETE PT INSTAL SANITARE		1
7322940	FUIOR CINEPA	0,016	KG
6100034	GRUND MINIU ANTICOROZIVG.351-4 STAS 3097-80	0,03	KG
11631	INSTALATOR SANITAR CAT.3	0,14	ORA
11621	INSTALATOR SANITAR CAT.2	0,14	ORA

Astfel, pentru montarea celor 587 de robineți sunt necesare 164,36 ore (587 buc*0,28 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 504,82 ore (669,18 ore - 164,36 ore) manoperă în valoare de 12.620,50 lei.

M. În cadrul lucrărilor de subtraversare decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situația de plată nr. 1 s-au decontat lucrări foraj a 15 ml (articol de deviz H1F11A - FORAJ SOND.TIP S.USOR,COROANA DIAM.,D=93-165MM,IN ROCI CAT.7, FARA RECUPERAJ;AMPL.SUPRAF.,INCL.<6GR), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de foraj. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 1 s-a decontat un număr de 12,658 ore per ml forat, în total decontându-se un nr. de 189,87 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru foraj articolul de deviz utilizat (H1F11A) au un consum normat de ore de manoperă de 6,66463 ore per ml forat.

H1F11A	FORAJ SOND.TIP S.USOR,COROANA DIAM.,D=93-165MM,IN ROCI CAT.7, FARA RECUPERAJ;AMPL.SUPRAF.,INCL.<6GR	Consum	M
70261	SONDOR MECANIC CAT.6	2,22155	ORA
70231	SONDOR MECANIC CAT.3	3,33233	ORA
70271	SONDOR MECANIC CAT.7	0,37025	ORA
20621	ELECTRICIAN REPARATII-INTERTINERE CAT.2	0,37025	ORA
79921	MUNCITOR DESERVIRE PETROL CAT.2	0,37025	ORA

Astfel, pentru montarea celor 15 ml de foraj sunt necesare 99,97 ore (15 buc*6,66463 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 89,90 ore (189,87 ore - 99,97 ore) manoperă în valoare de 2.247,52 lei.

N. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de betonare pe o suprafață de 3.760 mp (articol de deviz DC02B1 - IMBR BET CIM DIV 2 STR REZ SI UZURA LA DR,STR CLS V DR IND AGR FOR ALEI PLATF LOC PARC DE 15 CM), conform Formularului F3-Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de betonare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de betonare. Prin Formularele C6 Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 materialul de bază utilizat este BETON MARFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911 - 376 mc.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea betonării articolul de deviz utilizat (DC02B1) au un consum normat de materiale de 0,09 mc per mp betonat.

DC02B1	IMBR BET CIM DIV 2 STR REZ SI UZURA LA DR,STR CLS V DR IND AGR FOR ALEI PLATF LOC PARC DE 15 CM	Consum	MP
2100911	BETON CLASA C 15/12	0,09	M.C.

Astfel, necesarul de beton este de 338,40 mc BETON MARFĂ CLASA C 15/12.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 37,60 mc BETON MARFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911 în valoare de 8.648,00 lei.

O. În cadrul lucrărilor de montare bransamente decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 2 s-au decontat lucrări de montare a 587 bucăți capace și ramă (articol de deviz ACD01I1 - CAPAC SI RAMA STAS 2308-81 PENTRU CAMINE CU PIEASA SUPTOR NECAROSABIL TIP II B), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare capace și ramă. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 2 s-a decontat un număr de 6,1111 ore per capac+ramă montate, în total decontându-se un nr. de 3.587,22 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de capac+ramă articolele de deviz utilizate (ACD01I1) au un consum normat de **2,2 ore de manoperă per bucată montată de capac+ramă.**

ACD01I1	CAPAC SI RAMA STAS 2308-81 PENTRU CAMINE CU PIEASA SUPTOR NECAROSABIL TIP II B	Consum	BUC.
4203715	CAPAC CU RAMA FONTA PENTRU CAMIN VIZITARE TIP 2B NECARO~	1	BUC.
2100402	CIMENT METALURGIC CU ADAOSURI M 30 SACI S 1500	35,9	KG
2200525	NISIP SORTAT NESPALAT DE RIU SI LACURI 0,0-7,0 MM	0,13899	M.C.
6202818	APA INDUSTRIALA PENTRU MORTARE SI BETOANE DELA RETEA	0,035	M.C.
6420771	PIESA B.A. B250 SUPTOR CAPAC S. 2448-73 P.3.3.3	1,01	BUC.
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	1,47	ORA
12021	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.2	0,73	ORA

Astfel, pentru montarea celor 587 de capace și ramă necarosabile sunt necesare **1.291,40 ore (587 buc*2,2 ore) de manoperă.**

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de **2.295,82 ore (3.587,22 ore - 1.291,40 ore) manoperă în valoare de 57.395,52 lei.**

De asemenea, în cadrul acestui articol de deviz (ACD01I1), pentru montarea celor 587 de capace+rame a fost decontată nejustificat suma de **36.356,00 lei**, reprezentând ore de funcționare utilaje, deși acest articol de deviz nu cuprinde utilizarea vreunui utilaj, iar greutatea acestora este redusă conform Formularului C6 - Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale(**0,05 tone**).

În concluzie, valoarea totală a plășilor nejustificate este de 242.035,50 lei reprezentând:

- suma de 1.830,60 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 61,02 mp (90,40 mp-29,38 mp) de PANOUL COFRAJ ASTEREA LA SCINDURI RASINOASE SCURTE - cod material 2928361;

- suma de 1.591,04 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,99 mp (2,26 mp-0,27 mp) de SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ - cod material 2903995;

- suma de 1.554,88 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,94 mp (2,26 mp-0,32 mp) de MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 - cod material 2901167;

- suma de 1.482,56 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,85 mp (2,26 mp-0,41 mp) de DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ - cod material 2904406;

- suma de 8.648,00 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 37,60 mc BETON MARFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911;

- suma de 20.159,20 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 806,37 ore de manoperă (1.163,45 ore decontate - 357,08 ore necesare);

- suma de 6.989,70 lei pentru realizarea celor 6.078 kg armături la fundații și plăci de radiere pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 279,59 ore manoperă (401,15 ore - 121,56 ore);

- suma de 5.380,40 lei pentru montarea a 55 de armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 215,22 ore manoperă (245,41 ore - 30,19 ore);

- suma de 12.197,15 lei pentru montarea a 46 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 487,89 ore manoperă (513,14 ore - 25,25 ore);
- suma de 2.877,11 lei pentru montarea a 11 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 115,09 ore manoperă (122,71 ore - 7,62 ore);
- suma de 523,11 lei pentru montarea a 2 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 20,92 ore de manoperă (22,31 ore - 1,39 ore);
- suma de 2.247,52 lei pentru realizarea a 15 ml de foraj pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 89,90 ore manoperă (189,87 ore - 99,97 ore);
- suma de 12.620,50 lei pentru montarea a 587 de robineți pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 504,82 ore manoperă (669,18 ore - 164,36 ore);
- suma de 57.395,52 lei pentru montarea a 587 capace+ramă pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 2.295,82 ore manoperă (3.587,22 ore - 1.291,40 ore);
- suma de 36.356,00 lei reprezentând ore de utilaje decontate și plătite nejustificat la montajul a 587 capace+rame;
- suma de 3.313,20 lei (301,20 ore * 11 lei/oră tarif din Formularul C8) reprezentând 301,20 ore de funcționare motopompă 9 - 16 cp decontate și plătite nejustificat;
- suma de 48.674,66 lei reprezentând cantitatea de 304,2 ore de funcționare excavator decontate și plătite nejustificat;
- suma de 8.292,83 lei reprezentând cantitatea de 46,07 ore de funcționare buldozer decontate și plătite nejustificat;
- suma de 9.901,50 lei reprezentând cantitatea de 660,10 ore de funcționare mai mecanic decontate și plătite nejustificat.

La suma de **242.035,50 lei se adaugă:**

- contribuția asiguratorie pt. muncă (2,25%) în sumă de 2.708,78 lei;
- cota de cheltuieli indirecte (5%) în sumă de 12.237,21 lei;
- cota de profit (5%) în sumă de 12.849,07 lei;
- taxa pe valoare adăugată (19%) în sumă de 51.267,81 lei.

Astfel, valoarea totală a plăților nejustificate pentru acest obiectiv este de **321.098,37 lei.**

Cauză: Verificări superficiale din partea dirigintelui de șantier la momentul acceptării spre decontare a situațiilor de plată întocmite de către constructor.

Consecință: Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de **321.098,37 lei.**

Recomandare:

Având în vedere că la obiectivul de investiții „*Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj*” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 321.098,37 lei, cauzate de decontarea unor materiale nepuse în operă și respectiv a unor consumuri de manoperă și utilaj ce exced normativel aplicabile, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere).

5.9. Referitor la decontarea lucrărilor comparativ cu inventarierea în teren la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

În timpul misiunii de audit entitatea auditată a efectuat inventarierea lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”, cu participarea dirigintelui de șantier și a constructorului prin 2 reprezentanți. În urma inventarierii s-au întocmit 2 procese verbale de recepție parțială.

Prin procesul verbal nr. 301/30.01.2026 s-a constatat că în cadrul lucrărilor de vane și cămine la rețeaua de apă s-au montat un nr. de 57 cămine pt. vane (49 în sat Radovan și 8 în sat Fântânele).

Prin situațiile de plată nr. 1 (anexată facturii nr. 354/05.04.2024) și nr. 2 (anexată facturii nr. 372/06.06.2024) au fost decontate lucrări de montare cămine vane pentru un nr. de 35 bucăți și respectiv 25 bucăți, total 60 de bucăți ce sunt numărul total prevăzut și în proiectul tehnic.

Se constată astfel decontarea și plata nelegală a 3 bucăți cămine vane care nu se regăsesc pe teren în valoare de **10.392,60 lei**.

Prin procesul verbal nr. 367/04.02.2026 s-a constatat că în cadrul lucrărilor de aducțiune s-a realizat o conductă de aducțiune de 205 ml (120+85) și nu au fost realizate cămine pentru aducțiune.

Prin situația de plată nr. 2 (anexată facturii nr. 372/06.06.2024) au fost decontate lucrări de montare rețea aducțiune pe o lungime de 470 ml și 2 cămine de aducțiune ce corespunde cantităților totale prevăzute în proiectul tehnic.

Se constată astfel decontarea și plata nelegală a 265 ml (470-205) rețea aducțiune și 2 bucăți cămine aducțiune cu lucrările adiacente necesare care nu se regăsesc pe teren în valoare de **11.399,60 lei și respectiv 11.212,32 lei**.

În concluzie, valoarea totală a plăților nejustificate este de 43.425,13 lei ce conține și contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25% din valoarea manoperei), cheltuieli indirecte (5% din valoarea cheltuielilor directe), cota de profit (5% din valoarea cheltuielilor) și TVA (19%).

Cauză: Verificări superficiale din partea dirigintelui de șantier la momentul acceptării spre decontare a situațiilor de plată întocmite de către constructor.

Consecință: Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de **43.425,13 lei**.

Recomandare:

Având în vedere că la obiectivul de investiții „*Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj*” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de **43.425,13 lei**, cauzate de decontarea unor lucrări nerealizate în teren, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere).

5.10. Referitor la gestionarea fondurilor publice în legătură cu dosarul nr. 1240/183/2024.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat că UATC Radovan a întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 567/27.02.2024, prin care domnul P. F. a fost sancționat cu amendă contravențională în cuantum de 20.000 de lei pentru construirea unui gard de ciment fără autorizație, lucrare care separă imobilul său de imobilul clădire + teren școala Radovan.

Împotriva procesului-verbal nr. 567/27.02.2024, contravenientul a formulat plângere contravențională, fiind înregistrat dosarul nr. 1240/183/2024 la Judecătoria Băilești. Prin Sentința civilă nr. 1619/2024, instanța a admis plângerea formulată și a dispus anularea procesului-verbal de contravenție, reținând intervenirea prescripției răspunderii contravenționale. Instanța a stabilit că lucrarea a fost finalizată la începutul lunii ianuarie a anului 2021, iar procesul verbal contestat a fost întocmit la data de 27.02.2024, deci cu depășirea termenului de prescripție de trei ani prevăzut de legislația în vigoare.

Potrivit prevederilor art. 457 din Legea nr. 134/2010, privind Codul de procedură civilă, hotărârile judecătorești sunt supuse căilor de atac, în condițiile legii, iar potrivit prevederilor art. 129 din OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, autoritățile administrației publice locale au obligația de a asigura apărarea intereselor unității administrativ-teritoriale.

Or, din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că UATC Radovan nu a exercitat calea de atac împotriva Sentinței civile nr. 1619/2024, pronunțată

în dosarul nr. 1240/183/2024. Ca urmare hotărârea judecătorească a rămas definitivă, la data de 28.01.2025, prin neapelare.

În concluzie, neexercitarea căii de atac, chiar dacă obiectul dosarului nu a generat un prejudiciu asupra bugetul local, duce la neepuizarea mijloacelor legale disponibile pentru apărarea intereselor UATC Radovan.

Cauza: UATC Radovan nu a exercitat căile de atac prevăzute de legislația în vigoare în vederea apărării intereselor sale legale.

Consecința: Existența unor potențiale prejudicii la nivelul entității auditate.

Recomandare:

Pentru dosarele aflate pe rolul instanțelor, decizia de a renunța la căile de atac va fi luată pe baza justificării întocmite de consilierul juridic, aprobată de ordonatorul principal de credite.

5.11. Referitor la verificarea creanțelor stabilite de OIR în sumă de 24.679,15 lei și 58.310 lei aferente Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021 pentru proiectul POCU/827/5/2/140637, cu titlul „Servicii integrate destinate comunităților marginalizate din teritoriul GAL Segarcea”.

UATC Radovan, în calitate de beneficiar, a încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, reprezentat prin Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Sud Vest Oltenia (OIR SV Oltenia), Contractul de finanțare nr. 15127/19.05.2021 pentru proiectul POCU/827/5/2/140637, cu titlul „Servicii integrate destinate comunităților marginalizate din teritoriul GAL Segarcea”. Din verificarea efectuată s-au reținut următoarele :

a) Prin Procesul Verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 44549/13.11.2023, emis de OIR SV Oltenia, s-a stabilit că UATC Radovan nu a respectat prevederile privind eligibilitatea cheltuielilor din contractul de finanțare nr. 15127/19.05.2021. Astfel, s-a constatat că suma de 24.679,15 lei este neeligibilă în cadrul proiectului, nefiind autorizate cheltuielile solicitate la rambursare reprezentând cheltuieli salariale pentru experți servicii sociale. În acest sens, s-a reținut că cele două persoane care au ocupat posturile de experți servicii nu au avut pregătirea și calificarea profesională necesară funcțiilor de psiholog clinician, respectiv psihopedagog, conform descrierii funcțiilor și atribuțiilor specifice fiecărei funcții în cadrul contractului de finanțare și anexele acestuia.

Împotriva Procesului Verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 44549/13.11.2023, UATC Radovan a formulat contestație, iar prin Decizia nr. 522/08.01.2024, emisă de OIR SV Oltenia, aceasta a fost respinsă. Împotriva Deciziei nr. 522/08.01.2024, UATC Radovan a formulat acțiune în instanță, fiind înregistrat dosarul nr. 974/63/2024 la Tribunalul Dolj. Prin Hotărârea civilă nr. 610/2025 și Hotărârea civilă nr. 102/2026, instanța a respins acțiunea formulată de UATC Radovan.

Din cele prezentate rezultă că entitatea auditată nu a respectat prevederile Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021, în sensul că munca nu a fost prestată de către persoane cu studii de specialitate în asistență socială și consiliere psihologică prevăzută în anexa nr. 1, subactivitatea A1.2.

b) Prin Decizia nr. 2211/02.10.2024, emisă de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, s-a stabilit că UATC Radovan nu a respectat prevederile cererii de finanțare. Astfel, s-a dispus obligația acestuia de a restitui suma de 58.310 lei, sumă neautorizată la cererea de plată. În acest sens s-a reținut că beneficiarul nu a făcut dovada utilizării platformei în conformitate cu prevederile cererii de finanțare întrucât în cadrul acesteia nu au fost desfășurate activități de informare, consiliere sau mediere online, platforma neavând o secțiune de consiliere profesională.

Împotriva Deciziei nr. 2211/02.10.2024 UATC Radovan a formulat contestație, fiind înregistrat dosarul nr. 1309/63/2025 la Tribunalul Dolj, având următorul termen la data de 26.03.2026.

Și în acest caz, din cele prezentate rezultă că entitatea nu a respectat condițiile privind crearea și utilizarea platformei conform cerințelor contractului de finanțare.

În concluzie, în cadrul Contractul de finanțare nr. 15127/19.05.2021 UATC Radovan a angajat cheltuieli neeligibile în sumă totală de 82.989,15 lei (24.679,15 lei + 58.310 lei).

Cauze: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la angajarea cheltuielilor efectuate din fonduri externe nerambursabile.

Consecință: Existența unui potențial prejudiciu adus bugetului entității verificate.

Recomandări:

Conducerea entității va proceda la analiza cauzei care a dus la restituirea creanței din fonduri externe nerambursabile și va dispune măsurile legale ce se impun.

5.12. Cu privire la consumul de energie electrică și decontarea cheltuielilor cu navetă:

În urma verificărilor efectuate asupra consumului de energie și a modului de decontare a cheltuielilor de navetă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2025 s-au constatat următoarele:

- UATC Radovan are înregistrat la furnizorul de energie electrică PPC Energie S.A. un număr de 7 locuri distincte de consum, aferente următoarelor locații: Cămin Radovan, Sediul Primărie, Cămin Târnavă, Cămin Fântânele, Iluminat Fântânele, Iluminat Radovan, Iluminat Târnavă;

- din analiza documentelor prezentate de entitatea verificată, respectiv contracte de energie electrică și facturi aferente, nu s-au constatat fluctuații nejustificate ale consumului de energie electrică la sediul UATC Radovan;

- prin Nota de relații nr. 363/04.02.2026, angajata P.F. din cadrul entității verificate declară că, la data de 26.11.2025, a utilizat o priză situată în incinta UATC Radovan pentru alimentarea unui autoturism electric care nu este proprietatea entității auditate;

În ceea ce privește decontarea cheltuielilor de navetă, prin HCL nr. 57/26.11.2025 a fost aprobată decontarea cheltuielilor de transport pentru funcționari publici și personalul contractual din aparatul de specialitate al primarului. Conform conturilor de execuție cheltuieli de la data de 31.12.2024 și 31.12.2025 nu a fost efectuate plăți reprezentând cheltuieli de navetă ale personalului angajat.

Cauze: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la efectuarea cheltuielilor cu energia electrică prin nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit a fost stabilit un prejudiciu, material adus entității verificate în cuantum de 67,20 lei în baza notei de calcul nr. 362/04.02.2026. Prejudiciul a fost recuperat integral, conform chitanței nr. 202 din data de 05.02.2026 (**anexa nr. 1.12.5**).

Consecințe: S-a produs un prejudiciu bugetului entității verificate.

Recomandări :

Având în vedere că abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se impune formularea de recomandări.

5.13. Cu privire la serviciile de consultanță furnizate de S.C. IlBate S.R.L.

Referitor la verificarea serviciilor reprezentând „Servicii de consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii de acces agricolă-Intervenția DR 27” și „Servicii consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii rutiere de bază din spațiul rural-DR 28” au fost constatate următoarele:

- la data de 15.12.2023 UATC Radovan a încheiat Contractul de prestării servicii de consultanță nr. 110/15.12.2023, înregistrat la entitate sub nr. 4116/15.12.2023, cu SC IL PRETE SRL, având ca obiect „Consultanță pentru obținerea finanțării și managementul proiectului în cadrul Inițiativei DR – 28 - Crearea/modernizarea infrastructurii rutiere din spațiul rural”.

- la data de 18.12.2023 UATC Radovan a încheiat Contractul de prestării servicii de consultanță nr. 111/18.12.2023, înregistrat la entitate sub nr. 4141/18.12.2023, cu SC IL PRETE SRL, având ca obiect „Consultanță pentru obținerea finanțării și managementul proiectului în cadrul Inițiativei DR – 27 - Modernizarea infrastructurii de acces agricol în comuna Radovan”.

Ambele contracte au avut la bază Referatul de necesitate nr. 4094/14.12.2023 și Nota justificativă nr. 1495/14.12.2023 privind selectarea procedurii de achiziție directă. Prețul convenit pentru fiecare contract a fost de 95.000 lei fără TVA. În cuprinsul celor două contracte a fost prevăzută o clauză contractuală conform căreia se va achita o primă tranșă în cuantum de 20.000 lei, fără TVA, în termen de 5 zile de la depunerea cererii de finanțare.

Astfel, la data de 20.12.2023 SC IL PRETE emite factura nr. ILP0064, aferentă contractului nr. 110/15.12.2023 precum și factura nr. ILP0063 aferentă contractului nr. 111/18.12.2023.

Prin adresa nr. 686/08.03.2024, prestatorul solicită plata facturii nr. ILP0064/20.12.2023 în baza prevederilor din contractul nr. 110/15.12.2023 și în baza proiectului depus la data de 28.12.2023, ora 12:24, înregistrat în platforma electronică sub nr. 2802000002134170013.

Similar, prin adresa aferentă Contractului nr. 111/18.12.2023, a fost solicitată plata facturii nr. ILP0063/20.12.2023 având în vedere proiectul depus la data de 28.12.2023, ora 12:17, înregistrat în platforma electronică sub nr. 27020000021341700068.

La data de 05.04.2024 UATC Radovan achită suma de 47.600 lei aferentă celor două facturi.

Menționăm faptul că entitatea nu a prezentat documente justificative care să certifice prestarea serviciului, respectiv cererile de finanțare aferente celor două proiecte încărcate în platforma electronică dedicată.

În concluzie, UATC Radovan a achitat cele două facturi în sumă totală de 47.600 lei fără a verifica dacă prestatorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale asumate.

Cauze: Situația descrisă indică o deficiență în sistemul de control intern al entității referitor la lichidarea și plata cheltuielilor a serviciilor de consultanță.

Consecință: Efectuarea unor cheltuieli pe baza unor documente justificative care nu probează în totalitatea prestarea serviciilor contractate.

Recomandare:

Conducerea entității va analiza și va clarifica dacă la data efectuării plății serviciile contractate au fost prestate conform prevederilor contractuale, iar în cazul în care va constata că acestea nu au fost achitate conform prestației va stabili întinderea prejudiciului și persoanele responsabile pentru crearea acestui prejudiciu.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Cu privire la cele prezentate de echipa de audit, reprezentanții Unității Administrative Teritoriale Comuna Radovan nu au exprimat puncte de vedere diferite, fapt consemnat în minuta ședinței de conciliere nr. 26.816/06.04.2026.

7. Responsabilitățile echipei de audit și ale conducătorului unității auditate

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

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Aprobat prin Decizia nr. 27.179/07.04.2026



27357\07.04.2026

CAMERA DE CONTURI
DOLJ

Scrisoare către management

**Doamnei Petrescu Ileana Figela
Primar UATC Radovan**

Stimată Doamnă Primar,

Camera de Conturi Dolj a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la U.A.T.C. Radovan.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 13.01.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat verificarea unor aspecte sesizate prin adresele nr. 49991/21.07.2025, nr. 65544/25.09.2025, nr. 75556/07.11.2025 și nr. 86614/18.12.2025.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă (voce și date) ce puteau fi utilizate de angajații entității

Pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 UATC Radovan a plătit servicii de telefonie în sumă de 1.232.714,51 lei, după cum urmează:

- 01.01.2021 -31.12.2021: 207.297,15 lei, din care către Telekom – 194.926,27 lei și către Orange – 12.370,88 lei;

- 01.01.2022 - 31.12.2022: 240.952,76 lei, din care către Telekom – 59.682,78 lei și către Orange – 181.269,98 lei;

- 01.01.2023 - 31.12.2023: 253.285,69 lei către Orange;

- 01.01.2024 - 31.12.2024: 265.557,80 lei, din care către Telekom – 2.229,26 lei (storno decembrie 4.066,83 lei) și către Orange – 267.395,37 lei;

- 01.01.2025 - 31.12.2025: 265.621,11 lei, din care către Telekom – 36.510,10 lei (storno decembrie 1.963,23) și către Orange – 231.074,24 lei (163.582,19 lei + 67.492,05 lei).

Plățile au fost efectuate pentru următoarele servicii:

- 4 abonamente Internet fix (Metronet) pentru care s-a plătit suma de 514.268,67 lei pentru perioada analizată;

- 2 abonamente de IP fix (VPN) pentru care s-a plătit suma 108.276,76 lei pentru perioada analizată;

- 3 abonamente de telefonie fixă pentru care s-a plătit suma 13.395,71 lei pentru perioada analizată;

- 1 abonament televiziune;

- 253 de abonamente telefonie mobilă (voce + date) pentru care s-a plătit suma 568.109,67 lei pentru perioada analizată;

- alte servicii conexe printre care licențe Microsoft, softuri antivirus.

Menționăm că în perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 au mai fost plătite către furnizorii de telefonie mobilă rate pentru echipamente în sumă de 188.351,35 lei, din care:

- rate pentru un nr. de 20 de tablete, în sumă de 23.164,20 lei;

- rate pentru 5 sisteme de supraveghere, în sumă de 165.187,15 lei.

Având în vedere aspectele sesizate, documentele prezentate și plățile foarte mari, a fost verificată perioada 01.01.2021 – 31.12.2025.

La data de 01.01.2021 entitatea auditată avea angajate cheltuieli pentru un număr de 29 de abonamente telefonie mobilă după cum urmează:

- **10 abonamente la furnizorul Orange** constând în 7 abonamente de 7 euro/SIM (3 SIM închise începând cu luna august 2021), 1 abonament de 37 de euro și 2 abonamente de 65 euro/SIM. Contractarea acestor servicii conform facturilor a fost efectuată anterior anului 2020 și nu au fost prezentate contracte sau alte documente privind achiziția acestor servicii de telefonie;

- **17 abonamente la furnizorul Telekom** valabile începând cu 04.09.2020 din care: 7 abonamente de 5 euro/SIM (închise începând cu luna decembrie 2021), 2 abonamente de 55 euro/SIM (închise începând cu luna decembrie 2021), 1 abonament de 40 euro/SIM (închis începând cu luna decembrie 2021), 7 abonamente de 20 euro/SIM (5 închise începând cu luna decembrie 2021);

- **2 abonamente la furnizorul Telekom** valabile începând cu data de 26.11.2020 în valoare de 55 euro/ SIM și închise începând cu data de 30.11.2021.

Astfel, la data de 01.01.2021 entitatea auditată avea contractate un nr. de 29 de abonamente care depășea numărul de angajați ai entității (20 de angajați) , conform documentelor prezentate de entitate.

Conform situației privind utilizarea abonamentelor contractate în perioada 2021-2025 nici unul din cei 14 angajați existenți la data auditului nu au primit și utilizat abonamente de telefonie mobilă primite de la UATC Radovan. Având în vedere fluctuațiile de personal din anul 2021 și până în prezent nu s-au putut obține cu certitudine detalii despre utilizarea acestor abonamente valabile la data de 01.01.2021.

În perioada 01.01-2021-31.12.2021 contravaloarea acestor abonamente plătită de entitate a fost de 37.624,78 lei.

Ulterior pentru aceste numere de telefon entitatea auditată a plătit până la data de 31.12.2025 suma de 97.796,34 lei după cum urmează:

- în perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 suma de 29.608,89 lei;

- în perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 suma de 30.873,26 lei;

- în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 suma de 31.533,95 lei;

- în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 suma de 5.780,24 lei.

În concluzie pentru cele 29 de abonamente detaliate anterior în perioada 01.01.2021-31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 135.421,12 lei.

Recomandare:

Entitatea auditată va clarifica utilizarea celor 29 de abonamente pe perioada valabilității lor de către angajații UATC Radovan, având în vedere și fluctuația personalului angajat în perioada verificată, iar în cazul în care se va constata că acestea

nu au fost utilizate de către entitatea auditată, va stabili întinderea prejudiciului și persoanele responsabile pentru crearea acestui prejudiciu.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.2 Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă (voce și date) peste numărul de angajați ai entității

A. Începând cu luna mai 2021 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă pentru un nr de 75 de abonamente în valoare de 2 euro/ SIM, care începând cu luna ianuarie 2022 au fost majorate la 3 euro/ SIM și ulterior începând cu luna noiembrie 2023 la 4,8 euro/ SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestor abonamente și utilizatorii acestor abonamente de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.05.2021 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea audită pentru cele 75 de abonamente este de **79.780,02 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.05.2021-31.12.2021 suma de 6.275,17 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 15.460,78 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 16.811,13 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 25.571,91 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 15.661,04 lei.

În concluzie, pentru cele 75 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.05.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 79.780,02 lei.

B. Începând cu luna septembrie 2021 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă pentru un nou abonament în valoare de 20 euro/SIM (nr. de telefon 0787386216), care, începând cu luna septembrie 2023 au fost majorate la 20,55 euro/SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestui abonament și utilizatorul acestui abonament de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.09.2021-31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea audită pentru acest abonament este de **4.895,75 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.09.2021-31.12.2021 suma de 360,80 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 1.409,76 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 1.426,37 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 1.459,81 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 239,01 lei.

În concluzie, pentru acest abonament pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.09.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 4.895,75 lei.

C. Începând cu luna februarie 2023 entitatea auditată a contract servicii de telefonie mobilă pentru un nr de 10 de abonamente în valoare de 15 euro/ SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestor abonamente și utilizatorii acestor abonamente de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.02.2023 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea audită pentru cele 10 de abonamente este de **20.258,67 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.02.2023 - 31.12.2023 suma de 7.953,36 lei;
- în perioada 01.01.2024 - 31.12.2024 suma de 10.655,74 lei;
- în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 suma de 1.649,58 lei.

În concluzie, pentru cele 10 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.02.2023 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 20.258,67 lei.

D. Începând cu luna septembrie 2020 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă (voce și internet mobil) pentru un nr. de 118 de abonamente în valoare de 7 euro/ SIM, care, începând cu luna iunie 2022 au fost majorate la 7,65 euro/SIM și ulterior, începând cu luna mai 2024 la 7,7 euro/ SIM. Menționăm că scopul de la momentul contractării a fost identificat ca fiind realizarea cursurilor online de către elevii Școlii Gimnaziale Radovan.

În urma analizei documentelor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că:

- nu există niciun document privind solicitarea unui anumit nr. de SIM-uri și tablete din partea Școlii Gimnaziale Radovan;

- nu există niciun document privind predarea acestor 118 SIM-uri către Școala Gimnazială Radovan;

- prin adresa nr. 107/29.01.2026 Școala Gimnazială Radovan precizează că au fost distribuite un nr. de 70 de tablete și SIM-uri, iar la nivelul școlii au rămas nedistribuite un nr. de 13 tablete și SIM-uri;

- s-au angajat în mod nejustificat cheltuieli pentru un nr. de 48 de abonamente de telefonie mobilă (118 contractate – 70 SIM-uri distribuite de Școala Gimnazială Radovan) care nu au fost utilizate și distribuite către școlari;

În perioada verificată, 01.01.2021 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorii de telefonie mobilă și plătită de către entitatea audită pentru cele 48 de abonamente contractate nejustificat este de **120.506,68 lei, după cum urmează:**

- în perioada 01.01.2021-31.12.2021 suma de 23.566,00 lei;
- în perioada 01.01.2022-31.12.2022 suma de 24.907,18 lei;
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023 suma de 25.931,91 lei;
- în perioada 01.01.2024-31.12.2024 suma de 26.248,62 lei;
- în perioada 01.01.2025-31.12.2025 suma de 19.852,98 lei (începând cu luna aprilie 2025 au rămas 46 de abonamente neutilizate, 2 fiind închise).

În concluzie, pentru cele 48 de abonamente pentru care s-au angajat nelegal cheltuieli în perioada 01.01.2021 - 31.12.2025 entitatea verificată a efectuat plăți în sumă totală de 120.506,68 lei.

E. Începând cu luna noiembrie 2024 entitatea auditată a contractat servicii de telefonie mobilă (voce și internet mobil) pentru un nr. de 20 de abonamente, din care 10 abonamente în valoare de 37 euro/SIM, 5 abonamente în valoare de 24 euro/SIM și 5 abonamente în valoare de 5 euro/SIM. Menționăm că entitatea auditată nu a prezentat niciun document din care să reiasă necesitatea acestui abonament și utilizatorul acestui abonament de telefonie mobilă.

În perioada verificată, 01.11.2024 - 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitatea audită pentru aceste 20 de abonament este de **30.026,82 lei și sunt cheltuieli angajate și plătite în mod nelegal.**

Recomandare:

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 255.467,94 lei (79.780,02 lei+4.895,75 lei+20.258,67 lei+120.506,68 lei

+30.026,82 lei), cauzate de angajarea și decontarea unor cheltuieli cu telefonia și internetul nejustificate prin necesitatea și utilizarea de către entitatea auditată, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.3. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de internet fibră (Metronet și VPN)

A. La data de 19.04.2018, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communication SA un contract având ca obiect furnizarea serviciilor de internet fibră – METRONET59893019, în valoare de 190 euro/lună, valoare care a fost majorată, începând cu luna octombrie 2020, la 200 euro/lună. Menționăm faptul că începând cu luna aprilie 2021 Telekom Romania Communications SA a fost preluată de Orange România SA.

Conform informațiilor transmise de Orange România SA, serviciul este instalat la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29, respectiv la sediul UATC Radovan.

Începând cu data de 27.09.2019, entitatea auditată a încheiat, cu același furnizor, un al doilea contract pentru servicii de internet fibră – METRONET1569977, în valoare de 766 euro/lună. Potrivit datelor comunicate de operatorul de telefonie mobilă, și acest serviciu este instalat la sediul UATC Radovan, respectiv la aceeași adresă.

La data de 25.04.2024, entitatea auditată a prelungit, prin act adițional durata contractuală a celor două servicii de internet fibră.

Subliniem și faptul că UATC Radovan își desfășoară activitatea într-o singură locație, respectiv la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29.

În cadrul misiunii de audit entitatea auditată nu a prezentat documente justificative, respectiv note de fundamentare, referate de necesitate, analize tehnice sau alte înscrisuri, etc., din care să rezulte necesitatea contractării, menținerii și utilizării celui de-al doilea serviciu de internet fibră – METRONET1569977.

Mai mult, prin adresa nr. 338/02.02.2026, entitatea a comunicat faptul că nu cunoaște locația de funcționare a serviciilor METRONET.

Astfel, se constată existența unei diferențe semnificative de valoare între cele două servicii de internet fibră contractate, respectiv 200 euro/lună pentru serviciul contractat inițial și 766 euro/lună pentru cel de-al doilea serviciu, fără ca această diferență să fie susținută cu documente justificative din care să rezulte necesitățile tehnice, operaționale și/sau funcționale.

Totodată, prelungirea duratei contractuale la data de 20.05.2024 a fost realizată în lipsa unei analize din care să susțină necesitatea menținerii serviciului și fără existența unor documente care să ateste utilizarea efectivă a acestuia.

Astfel, în perioada verificată, 01.01.2021 – 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitate pentru serviciul de internet fibră – METRONET1569977 a fost de 271.862,07 lei, după cum urmează:

- în perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 suma de 53.793,72 lei;
- în perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 suma de 54.046,21 lei;
- în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 suma de 54.093,14 lei;
- în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 suma de 54.560,07 lei;
- în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 suma de 55.368,93 lei.

În concluzie, din cele prezentate, rezultă că au fost angajate din fonduri publice, plăți fără justificare legală în valoare totală de 271.862,07 lei, reprezentând contravaloarea serviciului de internet fibră – METRONET1569977.

B. La data de 30.04.2020, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communications SA contractul nr. 100/10/01/6016, având ca obiect furnizarea serviciului Managed VPN76439429 în valoare de 200 euro/lună. Prelungirile contractului au vizat doar perioada contractuală, planul tarifar rămânând neschimbat.

Serviciul a fost instalat la data de 03.04.2020 la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29, respectiv la sediul UATC Radovan și permite comunicarea exclusivă între STS Dolj și Comuna Radovan pentru Direcția de Evidență a Persoanelor Dolj.

La data de 26.10.2018, entitatea auditată a încheiat cu Telekom Romania Communications SA contractul nr. J1712280004645, având ca obiect furnizarea serviciului Managed VPN65082907 în valoare de 105 euro/lună.

Conform procesului verbal din data de 27.09.2018 serviciul a fost instalat la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 29 - sediul UATC Radovan. Menționăm faptul că începând cu luna aprilie 2021 Telekom Romania Communications SA a fost preluată de Orange România SA.

Prin Contractul Special nr. 100/10/01/04/05/8103 din data de 26.04.2023 s-a prelungit durata contractuală pentru serviciul Managed VPN65082907, planul tarifar rămânând același (respectiv 105 euro/lună), însă serviciul este conectat la o noua locație, respectiv la adresa Radovan, Șoseaua Calafatului, nr. 1.

Conform compartimentului Registru Agricol din cadrul UATC Radovan, imobilul situat la adresa Șoseaua Calafatului, nr. 1 nu aparține UATC Radovan ci unei persoane private.

Mai mult, prin adresa nr. 338/02.02.2026, entitatea auditată a comunicat faptul că nu cunoaște locația de funcționare sau compartimentul/persoana care a utilizat serviciile de VPN.

Dacă pentru serviciul Managed VPN76439429 există destinație și beneficiar clar (Direcția de Evidență a Persoanelor Dolj), pentru serviciul Managed VPN65082907 nu reiese necesitatea, beneficiarul, locația de utilizare, deși entitatea a efectuat plăți lunare pentru acest serviciu. Totodată nu există nici o analiză documentară care să justifice existența simultană a două servicii VPN.

Rezultă că entitatea a contractat și plătit servicii VPN fără justificare legală, deoarece nu a demonstrat necesitatea, utilitatea și locația de utilizare a serviciului Managed VPN65082907.

Astfel, din perioada verificată, 01.01.2021 – 31.12.2025 suma totală facturată de furnizorul de telefonie mobilă și plătită de către entitate pentru serviciul Managed VPN65082907 a fost de 19.081,29 lei, după cum urmează:

- în perioada 01.05.2023 – 31.12.2023 suma de 4.616,36 lei;
- în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 suma de 7.497,09 lei;
- în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 suma de 6.967,84 lei.

În concluzie, din cele prezentate, rezultă că au fost angajate, din fonduri publice, plăți fără justificare legală în valoare totală de **290.943,36 lei din care:**

- 271.862,07 lei, reprezentând contravaloarea serviciului de internet fibră – METRONET1569977;

- 19.081,29 lei, reprezentând contravaloarea serviciului Managed VPN65082907.

Recomandarea formulată

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 290.943,36 lei (271.862,07 lei + 19.081,29 lei), cauzate de angajarea și decontarea unor cheltuieli cu internet fibră nejustificate prin necesitatea și utilizarea de către entitatea auditată, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.4. Referitor la achiziția de echipamente în rate

Din analiza facturilor emise de furnizorii de telefonie mobilă și achitate de UATC Radovan în perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 au fost identificate un număr de 6 achiziții cu plata în rate după cum urmează:

- în martie 2018, cu factura nr. 24995234/12.03.2018, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 62.311,67 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.730,88 lei;
- în iulie 2019, cu factura nr. 3331486/25.07.2019, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 36.964,40 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.026,79 lei ;
- în luna ianuarie 2020, cu factura nr. 3626852/29.01.2020, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 55.098,21 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.530,31 lei;
- în luna ianuarie 2021, cu factura nr. 4126765/08.01.2021, pentru 20 de tablete în valoare de 23.164,20 lei cu plata în 24 de rate lunare în valoare de 965,18 lei;
- în luna iunie 2021, cu factura nr. 4331653/28.06.2021, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 67.558,78 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 1.876,58 lei;
- în luna septembrie 2021, cu factura nr. 4428049/10.09.2021, pentru un sistem de supraveghere în valoare de 34.666,12 lei cu plata în 36 de rate lunare în valoare de 962,95 lei.

S-a constatat că:

- pentru achizițiile de mijloace fixe menționate anterior nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții, anexă la buget, conform prevederilor legale;
- achizițiile s-au efectuat în lipsa unui referat de necesitate atât la momentul planificării achizițiilor cât și la momentul constatării unei necesități neprevăzute în cadrul programului anual de achiziții publice contrar prevederilor art. 3 din HG nr. 395/2016;
- nu au fost întocmite documente privind estimarea valorii achizițiilor publice, modalitatea de atribuire, existând situații în care lipsesc și ofertele financiare ale furnizorilor și aprobarea ordonatorului de credite pentru derularea achiziției;
- nu s-au derulat proceduri de achiziții publice, nerespectându-se astfel principiile de transparență și nediscriminare în derularea contractelor de achiziție publică.
- sistemele de supraveghere achiziționate nu sunt înregistrate în evidența contabilă în conturile corespunzătoare, contravaloarea acestora regăsindu-se în contul 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție dar cu o valoare cu 15.577,92 lei mai mică;
- nu au fost prezentate documente privind punerea în funcțiune a acestor sisteme și proiecte tehnice de instalare, aspect identificat și de Distribuție Energie Oltenia S.A. care a sesizat organele penale privind conectarea acestor sisteme de supraveghere la electricitate fără avize, proiect tehnic de instalare și procese verbale de punere în funcțiune.

Recomandări formulate:

Cuprinderea în referatele de necesitate a tuturor informațiilor necesare, inclusiv a valorii estimate a produselor/serviciilor sau lucrărilor, determinată cu respectarea prevederilor legale;

Înregistrarea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe în conturile contabile corespunzătoare;

Inventarierea tuturor componentelor celor 5 sisteme de supraveghere achiziționate și întocmirea proiectelor tehnice în concordanță cu legislația în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.07.2026

1.5. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentând servicii de telefonie mobilă constând în costuri suplimentare generate de consumuri peste abonamente și penalități de întârziere.

A. În perioada verificată, 01.01.2021-31.12.2025, în baza facturilor emise de furnizorii de telefonie mobilă, s-a constatat decontarea unor servicii suplimentare în valoare de **9.584,21**

lei, reprezentând date mobile sau minute utilizate peste valoarea din abonamente fără a fi recuperate aceste sume de la utilizatori sau fără să se prezinte o justificare temeinică a acestor cheltuieli și astfel acestea sunt cheltuieli angajate și plătite în mod nelegal. Menționăm că echipei de audit nu i s-au prezentat documente justificative din care să rezulte că ordonatorul principal de credite al UATC Radovan a stabilit o procedură de utilizare a acestor cartele SIM și nici documente justificative din care să rezulte că a efectuat o analiză lunară a costului cu telefonie mobilă.

B. Angajarea cheltuielilor cu telefonie mobilă a fost efectuată fără a se ține seama de resursele financiare avute la dispoziție în perioada verificată, 01.01.2021 - 31.12.2025, fapt ce a condus la plata unor penalități de întârziere în valoare de **19.531,60 lei** pentru neachitarea la termenul scadent a valorii facturilor.

Recomandări formulate:

Având în vedere că, la cheltuielile cu bunuri și servicii, s-au constatat plăți nelegale în sumă de **29.115,81 lei (9.584,21 lei +19.531,60 lei)**, cauzate de decontarea unor cheltuieli cu telefonie nejustificate legal și peste valoarea abonamentelor angajarea, respectiv suportarea de la buget a unor penalități de întârziere, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.6. Referitor la evidențierea contabilă a bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet în perioada 2020 – 2024.

Din verificarea documentelor prezentate de entitatea auditată s-a constatat că modul defectuos de gestionare și înregistrare în evidența contabilă a bunurilor primite de la furnizorii de telefonie mobilă și internet a produs un prejudiciu patrimoniului UATC Radovan în sumă totală de **469.359,25 lei**.

Reprezentanții UATC Radovan au solicitat operatorilor de telefonie mobilă Orange România și Telekom România situația contractelor, precum și a bunurilor electronice primite în baza subvențiilor, împreună cu documentele care atestă predarea acestor bunuri aferente perioadei 2020 – 2024.

Din examinarea conținutului comenzilor, actelor adiționale, facturilor și documentelor de livrare, încheiate cu Orange România Communications SA și cu Telekom România Communications SA, s-a reținut faptul că UATC Radovan a beneficiat de echipamente electronice constând în telefoane, laptop-uri, ceasuri și tablete primite în baza unor subvenții sau cu plata în rate.

Potrivit documentelor menționate mai sus, UATC Radovan a beneficiat de un număr de 501 echipamentele electronice, astfel:

A. În perioada 2022 – 2023 a fost comandat și livrat un număr de 191 de telefoane și două ceasuri inteligente având valoarea totală de 206.570,02 lei care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, str. Stadionului nr. 3, aceasta fiind adresa de domiciliu a fostului primar al Comunei Radovan, C.M.D., așa cum rezultă din adeverința eliberată de SPCLEP Radovan.

Cele 193 de echipamente electronice au fost livrate în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă, astfel:

- un telefon Iphone în valoare de 5.192,84 lei, conform facturii nr. 4645403/05.08.2022;

- 55 de telefoane Samsung în valoare totală de 61.250,77 lei, conform facturii nr. 4645485/05.08.2022;
- două telefoane Iphone în valoare totală de 9.420,85 lei și 51 de telefoane Samsung în valoare totală de 41.550,36 lei conform facturii nr. 4661264/26.10.2022;
- două telefoane Samsung Galaxy Z Fold 4 în valoare totală de 14.252,80 lei, conform facturii nr. 4690857/28.02.2023;
- un ceas inteligent în valoare de 1.738,19 lei, conform facturii nr. 4695104/16.03.2023;
- un ceas inteligent în valoare de 2.190,53 lei, conform facturii nr. 4695384/17.03.2023;
- 3 telefoane Iphone în valoare totală de 12.686,39 lei și 30 de telefoane Samsung în valoare totală de 24.117,97 lei, conform facturii nr. 4730079/11.10.2023;
- 47 de telefoane Samsung în valoare totală de 34.169,32 lei, conform facturii nr. 4737063/07.12.2023.

Deși facturile cu echipamentele electronice menționate mai sus au fost emise către UATC Radovan, aceste echipamente nu au fost livrate la adresa sediului Primăriei Radovan, pe Șoseaua Calafatului, nr. 29, ci au fost livrate în Comuna Radovan, pe Strada Stadionului, nr. 3, existând riscul ca acestea să nu fi fost primite și recepționate de către entitatea auditată.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, la nivelul entității auditate a fost constituită o comisie de inventariere, rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesul verbal de inventariere nr. 175/21.01.2026, potrivit căruia comisia nu a identificat fizic bunurile respective în spațiile aparținând unității.

Prin urmare, cele 193 de echipamente electronice în valoare totală de 206.570,02 lei nu se regăsesc în inventarul UATC Radovan, fiind lipsă în gestiunea acesteia.

Conform Situației cu telefonie mobilă întocmită de UATC Radovan la data de 31.12.2025, semnată de angajații primăriei, rezultă că aceștia nu au primit niciun telefon în perioada 2021 – 2025 pe care să-l utilizeze în interes de serviciu.

Aceste echipamente nu au fost recepționate și înregistrate în contabilitatea UATC Radovan la momentul primirii lor și nu au fost inventariate cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4737063/07.12.2023 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Samsung Galaxy A23 fiind de 890,34 lei fără TVA, iar valoarea unui telefon Samsung Galaxy A14 fiind de 593,76 lei fără TVA, rezultând o depășire în valoare totală de 6.541,81 lei, inclusiv TVA.

B. În perioada 2020 - 2024 a fost comandat și livrat un număr de 24 de telefoane și două laptopuri având valoarea totală de 98.821,11 lei, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

Cele 26 de echipamente electronice au fost livrate în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă, astfel:

- un laptop MB Air 13i5 în valoare de 6.918,23 lei, conform facturii nr. 3608735/16.01.2020;
- 11 telefoane Samsung în valoare totală de 16.578,88 lei, conform facturii nr. 3693954 /13.03.2020;
- 2 telefoane Samsung Galaxy Z Fold 2 în valoare totală de 22.511,68 lei, conform facturii nr. 4011836/21.10.2020;

- un laptop Huawei Mate Book D14 în valoare de 3.473,59 lei, conform facturii nr. 4018377/27.10.2020;

- 4 telefoane Iphone în valoare totală de 16.838,74 lei, conform facturii nr. 4433333 /15.09.2021;

- 4 telefoane Iphone în valoare totală de 16.843,16 lei, conform facturii nr. 4482957 /02.11.2021;

- 3 telefoane Iphone în valoare totală de 15.656,83 lei, conform facturii nr. 4751568 /25.04.2024.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, la nivelul entității auditate a fost constituită o comisie de inventariere, rezultatele inventarierii fiind consemnate în procesele verbale de inventariere nr. 175/21.01.2026 și 289/29.01.2026, potrivit cărora comisia nu a identificat fizic bunurile respective în spațiile aparținând unității.

Prin urmare, cele 26 de echipamente electronice în valoare totală de 98.821,11 lei nu se regăsesc în inventarul UATC Radovan, fiind lipsă în gestiunea acesteia.

Conform Situației cu telefonia mobilă întocmită de UATC Radovan la data de 31.12.2025, semnată de angajații primăriei, rezultă că aceștia nu au primit niciun telefon în perioada 2021 – 2025 pe care să-l utilizeze în interes de serviciu.

Aceste echipamente nu au fost recepționate și înregistrate în contabilitatea UATC Radovan la momentul primirii lor și nu au fost inventariate cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4751568/25.04.2024 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Iphone 15 fiind de 3.394,52 lei fără TVA, iar valoarea unui telefon Iphone 15 PRO fiind de 4.881,24 lei fără TVA, rezultând o depășire în valoare totală de 13.871,83 lei, inclusiv TVA.

C. În perioada 2020 - 2021 a fost comandat și livrat un număr de 118 tablete electronice având valoarea totală de 118.223,60 lei, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

Cele 118 tablete electronice au fost livrate astfel:

- 98 de tablete în valoare de 95.059,30 lei, în baza comenzilor întocmite de reprezentantul UATC Radovan, conform facturii nr. 4116932/ 30.12.2020, din care 94.907,19 lei suportată din bugetul de subvenții acordat de compania de telefonie mobilă și diferența de 152,11 lei achitată cu OP nr. 67/11.02.2021;

- 20 de tablete în valoare totală de 23.164,30 lei, conform facturii nr. 4126765/ 08.01.2021 cu valoarea de 23.164,30 lei, care a fost achitată de către UATC Radovan în 24 de rate, în perioada 01.02.2021 – 01.01.2023, cu o valoare lunară a ratei de 965,18 lei pe lună;

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, au fost solicitate clarificări entității auditate privind recepția și înregistrarea acestora în contabilitate prin adresa nr. 410/09.02.2026. Prin răspunsul la adresa nr. 410/09.02.2026, transmis în data de 11.02.2026, reprezentanții UATC Radovan menționează că în arhiva primăriei nu se regăsesc documente justificative privind recepția celor 118 tablete electronice și că acestea au fost predate către Școala Gimnazială Radovan, fără însă a prezenta documente în acest sens.

Conform adresei nr. 107/29.01.2026 primită de la Școala Gimnazială Radovan, la nivelul unității școlare au fost distribuite 70 de tablete în baza contractelor de comodat, rămânând nedistribuite un număr de 13 tablete.

Astfel, din cele 118 tablete electronice facturate și livrate către UATC Radovan, doar 70 au fost distribuite elevilor și 13 sunt în stoc, diferența de 35 de tablete în valoare totală de 37.714,19 lei nefiind justificată cu documente și neregăsindu-se fizic în inventarul primăriei sau al școlii, fiind lipsă în gestiune.

Menționăm că, pentru plățile în sumă de 23.164,30 lei efectuate în perioada 01.02.2021 – 01.01.2023, reprezentând cele 24 de rate de 965,18 lei pe lună aferente celor 20 de tablete, nu au fost prezentate documente justificative privind angajarea și justificarea efectuării acestor cheltuieli din bugetul UATC Radovan, prin urmare plățile au fost efectuate în mod nelegal.

Prin urmare, modul defectuos de gestionare a echipamentelor furnizate în baza unor subvenții acordate de operatorii de servicii de telefonie și internet a condus, conform actelor normative în vigoare, la stabilirea unui prejudiciu patrimonial UATC Radovan în valoare totală de 343.105,32 lei (206.570,02 lei + 98.821,11 lei + 37.714,19 lei), reprezentând valoarea de înregistrare a unui număr de 254 de echipamente electronice constatate lipsă din gestiunea entității verificate, neînregistrate în evidența contabilă și neinventariate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului în perioada 2020-2024.

D. În data de 05.06.2024 a fost comandat și livrat un număr de 164 de telefoane având valoarea totală de 126.253,93 lei, conform facturii nr. 4754618/ 05.06.2024, care, conform AWB – urilor întocmite de livratori, au fost livrate la adresa: Comuna Radovan, Șos. Calafatului nr. 29, aceasta fiind adresa sediului UATC Radovan.

În perioada aprilie – mai, anul 2024 UATC Radovan a prelungit mai multe abonamente privind serviciile de telefonie mobilă și internet furnizate de Orange România Communications SA, astfel:

- abonamentul lunar privind serviciul METRONET nr. 86881608 a fost prelungit cu 3 ani prin Actul adițional nr. 100/10/59 din data de 23.04.2024, cu acordarea unei subvenții de 2.650 de euro;

- abonamentele lunare privind serviciile METRONET nr. 59893019 și nr. 71569977 au fost prelungite cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/59 din data de 20.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 5.796 de euro;

- abonamentul lunar privind serviciul VPN nr. 76439429 a fost prelungit cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/85 din data de 20.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 1.200 de euro;

- abonamentul lunar privind serviciul Business Mobile pentru 118 SIM-uri a fost prelungit cu 2 ani prin Actul adițional nr. 100/10/25 din data de 27.05.2024, cu acordarea unei subvenții de 14.534 de euro.

Subvențiile totale primite de către entitatea auditată în urma prelungirii acestor abonamente au fost de 24.180 de euro și conform actelor adiționale încheiate, aceste subvenții puteau fi folosite de către client la achiziționarea de echipamente de comunicații electronice (produse) până la epuizarea lor, pe bază de comenzi.

Ulterior, în data de 05.06.2024, prin comanda nr. 240603 din data de 03.06.2024 a fost comandat un număr de 164 de telefoane având valoarea totală de 21.321,42 euro, acestea fiind livrate conform AWB de la livrator nr. 57269220640391 și facturii nr. 4754618/05.06.2024 în sumă de 106.095,74 lei fără TVA și 126.253,93 lei cu TVA, sume care sunt stornate în aceeași factură, valoarea de plată din factură fiind zero.

În vederea stabilirii situației reale a echipamentelor menționate mai sus, au fost solicitate clarificări entității auditate, aceasta prezentând Nota de recepție și constatare de diferențe nr. 23/13.06.2024 semnată de gestionar și un document intitulat „Act donație” având nr. 2/21.10.2024, conform căruia cele 164 de telefoane mobile au fost transferate cu titlu gratuit

fără a fi precizat primitorul, documentul fiind semnat de către Directorul Școlii Gimnaziale Radovan.

Pentru clarificarea modului de utilizare a acestor telefoane au fost solicitate informații suplimentare reprezentanților Școlii Gimnaziale Radovan, care, prin adresa nr. 106/29.01.2026, au menționat că la nivelul unității școlare au fost distribuite 125 de telefoane mobile în baza unor procese verbale de predare-primire și au rămas nedistribuite un număr de 39 de telefoane mobile.

Din analiza proceselor verbale prezentate ca anexă la adresa nr. 106/29.01.2026 de către Școala Gimnazială Radovan, rezultă că nu au fost prezentate toate cele 125 de procese verbale menționate în adresă, iar o parte din acestea reprezintă returnări de telefoane de la părinții elevilor sau preșcolarilor și nu predări de telefoane, cum sunt, de exemplu, procesele verbale de predare-primire nr. 48/25.09.2024, nr. 43/25.09.2024, nr. 42/25.09.2024, nr. 33/25.09.2024 și nr. 41/25.09.2024.

Cele 164 de telefoane în valoare de 126.253,93 lei nu au fost înregistrate în contabilitatea Școlii Gimnaziale Radovan la momentul primirii acestora, adică la data de 21.10.2024, acestea fiind înregistrate cu data de 02.12.2025, cu nota contabilă nr. 937/02.12.2025.

Având în vedere că nu au fost prezentate solicitări din partea Școlii Gimnaziale Radovan către Primăria Radovan privind necesitatea acestor telefoane în desfășurarea activității școlii, nu s-au emis hotărâri ale Consiliului Local Radovan privind acordarea acestora către școală și faptul că nu există temei legal pentru acordarea acestor telefoane către școală și apoi către părinții elevilor și preșcolarilor, comanda și donația celor 164 de telefoane în valoare de 126.253,93 lei este nelegală.

Au fost încălcate prevederile art. 14, alin. 2 și alin. 3 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care prevăd faptul că cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale, precum și faptul că nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în buget și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.

Mai mult decât atât, după intrarea în vigoare a Legii nr. 296/2023, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA pe aparat de telefonie mobil achiziționat, iar din factura nr. 4754618/05.06.2024 prezentată de entitate, rezultă că această valoare a fost depășită, valoarea unui telefon Samsung A 54 fiind de 1.351,16 lei fără TVA, valoarea unui telefon Samsung Galaxy A14 fiind de 594,83 lei fără TVA, iar valoarea unui telefon Samsung Galaxy A04 fiind de 553,93 lei fără TVA, rezultând o depășire în valoare totală de 28.673,93 lei, inclusiv TVA.

În concluzie, bugetul UATC Radovan a fost prejudiciat cu suma de 469.359,25 lei, din care 343.105,32 lei reprezintă valoarea de înregistrare a unui număr de 254 de echipamente electronice constatate lipsă din gestiunea entității verificate și 126.253,93 lei reprezintă utilizarea nelegală a resurselor publice aferente celor 164 de telefoane transferate către Școala Gimnazială Radovan.

Recomandarea formulată

Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului în valoare de 469.359,25 lei, din care 343.105,32 lei cauzat de lipsuri patrimoniale constând în bunuri furnizate de către furnizorii serviciilor de telefonie mobilă și internet lipsă din patrimoniu și 126.253,93 lei reprezentând donația nelegală a unor telefoane mobile și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia de la persoanele răspunzătoare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.7. Deficiențele privind modificări aduse valorii contractului de achiziție publică aferentă obiectivului de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 3152 din data de 12.10.2023, a fost încheiat între U.A.T.C. Radovan în calitate de achizitor și Asociera BUGARU TRANS – TOTAL PUR DESIGN SRL (lider al asocierii fiind BUGARU TRANS SRL) în calitate de executant și proiectant pentru realizarea obiectivului de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”.

Conform prevederilor contractuale, valoarea contractului a fost de 7.027.092,98 lei fără TVA, perioada de execuție a acestuia este de 12 luni și 30 de zile (30 de zile pentru realizarea proiectării și 12 luni pentru finalizarea execuției lucrărilor), iar perioada de garanție acordată lucrărilor este de 36 de luni de la data recepției la terminarea lucrărilor.

În cadrul contractului au fost emise un nr. de 4 facturi, una pentru proiectare și alte 3 facturi pentru execuție lucrări, detaliate în tabelul de mai jos. Toate cele 3 facturi privind execuția de lucrări cuprind 3 situații de plată cu cantități de lucrări detaliate în prețuri unitare pe articole de deviz, conform proiectului tehnic înaintat cu procesul verbal nr. 3949/28.11.2023.

Nr. crt.	Nr. și dată OP	Nr. și dată factură	Valoare fără TVA	TVA	Valoare cu TVA	Situația de plată
1	82/30.01.2024	314/11.12.2023	414.549,16	78.764,34	493.313,50	Proiectare
2	460/28.05.2024	354/05.04.2024	3.050.403,66	579.576,70	3.629.980,36	Situația nr. 1
3	729/10.09.2024	372/06.06.2024	1.218.551,68	231.524,82	1.450.076,50	Situația nr. 2
4	1070/23.12.2024	414/26.09.2024	572.807,66	108.833,46	681.641,12	Situația nr. 3
			5.256.312,16	998.699,31	6.255.011,47	

Prin situațiile de plată atașate facturilor nr. 354/05.04.2024, nr. 372/06.06.2024 și nr. 414/26.09.2024 constructorul a decontat 72,70% din valoarea contractului.

Conform centralizatorului de la situația de plată nr. 3, valoarea contractului de proiectare și execuție a fost ajustată prin nota de comandă suplimentară și notele de renunțare emise în baza notei de constatare din 30.07.2024 transmisă entității auditate cu nr. 2199/20.08.2024. Astfel, documente noua valoare a contractului este de 8.603.902,82 lei, valoarea inițială a contractului fiind de 8.362.240,65 lei.

Nota de comandă suplimentară decontată de constructor prin situația de plată nr. 3 și plătită de entitatea auditată constă în refacerea trotuarului deteriorat pe parcursul lucrărilor de alimentare cu apă. Au fost suplimentate lucrările pentru terasamente apă cu suma de 415.101,55 lei cu TVA, constând în refacerea trotuarului pe întreaga lățime.

Menționăm că prin situația de plată nr. 3 emisă de constructor, contravaloarea notei de comandă suplimentară a fost solicitată la plată prin factura nr. 414/26.09.2024 și achitată de entitate prin OP nr. 1070/23.12.2024.

Analizând lucrările suplimentare din nota de comandă suplimentară și respectiv situația de plată nr. 3 s-a constatat că:

- nu a fost emisă dispoziție de șantier emisă de proiectantul lucrărilor și verificată de către un verficator de proiecte atestat în condițiile legii, precum și cu acordul scris al beneficiarului contrar prevederilor art. 67 alin (2) din Norme Metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții și astfel s-au înscris în mod nejustificat cantități de lucrări prin nota de comandă suplimentară și notele de renunțare;

- prin nota de constatare se menționează refacerea trotuarului pe întreaga lățime datorată distrugerilor cauzate de utilajele constructorului. Cu toate acestea, prin adresa de înaintare constructorul menționează că aceste lucrări suplimentare nu pot rămâne în sarcina

constructorului deși de la data depunerii ofertei a avut acces la toate informațiile necesare și contractul a avut ca obiect proiectare și execuție, având posibilitatea de a înscrie în proiectare aceste lucrări;

- în adresa de înaintare a notei de constatare către entitate se menționează condiționalitățile impuse de autorități publice/avizatori, invocând mențiunile din autorizația de acces nr. 891/02.08.2022 și astfel consideră constructorul că aceste lucrări suplimentare cad în sarcina entității auditate. Autorizația nr. 891/02.08.2022 menționează că zonele afectate de lucrări vor fi readuse în starea lor inițială, aspect general menționat și în caietul de sarcini al achiziției, iar conform Clauzei 68.5 Riscurile Antreprenorului se menționează că „*Cu excepția Riscurilor Beneficiarului și a altor situații prevăzute în mod expres în Condițiile Contractuale care îndreptățesc Antreprenorul la prelungirea Duratei de Execuție, plata unor Costuri suplimentare sau alte remedii și despăgubiri, Antreprenorul nu va fi îndreptățit la prelungirea Duratei de Execuție, plata unor Costuri suplimentare sau alte remedii și despăgubiri din alte motive, care constituie Riscurile Antreprenorului. Prin semnarea Contractului, Antreprenorul declară în mod expres că încheie Contractul cu luarea în considerare a tuturor circumstanțelor relevante în legătură cu executarea Contractului și că, cu excepția Riscurilor Beneficiarului și a altor situații prevăzute în mod expres în Condițiile Contractuale care îndreptățesc Antreprenorul la prelungirea Duratei de Execuție, plata de către Beneficiar a unor Costuri suplimentare sau la alte remedii și despăgubiri, Antreprenorul își asumă toate celelalte riscuri.*” și suplimentar în clauza nr. 29.1. se menționează că „*Antreprenorul va executa toate Lucrările Provizorii pentru a permite executarea Contractului. Cu excepția cazului în care este prevăzut altfel în Condițiile Contractuale sau Cerințele Beneficiarului, Antreprenorul, în legătura cu Lucrările Provizorii, va fi responsabil pentru obținerea terenului necesar, proiectarea, obținerea avizelor și autorizației de construire (dacă este necesar), execuția, demontarea sau dezafectarea și readucerea suprafețelor de teren aferente la starea lor inițială.*”.

- aspectele invocate de constructor prin adresa nr 2199/20.08.2024 nu se justifică, sarcinile de readucere a terenurilor sau zonelor afectate de lucrări la starea inițială fiind o condiție generală impusă de Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții și nu o condiție specifică prevăzută în autorizația nr. 891/02.08.2022.

- prin nota de comandă suplimentară s-a adăugat refacerea trotuarelor pe o lățime de 54 cm (27 cm pe fiecare laterală a refacerilor decontate prin situația de plată nr. 1); refacerea suplimentară constă în îmbrăcăminte de beton de 15 cm grosime și beton asfaltic de 4 cm grosime pe o suprafață de 1.775 mp (suplimentari celor 1.985 mp din situația de plată nr. 1) și montarea a 5.785 ml de borduri (dimensiune 70*15*10cm); Menționăm că activitatea de montare borduri nu a fost cuprinsă în oferta inițială (financiară și tehnică) și nu există nici o documentație privind acceptarea prețului acestei activități de către entitatea auditată.

În concluzie, prin situația de plată nr. 3 (anexată facturii nr. 414/26.09.2024) constructorul a solicitat la plată și entitatea auditată a plătit în mod nejustificat prin OP nr. 1070/23.12.2024 lucrări suplimentare în valoare de 415.101,55 lei cu TVA, constând în refacerea trotuarului pe întreaga lățime, deși, așa cum este menționat în nota de constatare din 30.07.2024, deteriorarea trotuarului a fost produsă de utilajele constructorului și sarcina aducerii trotuarului la starea inițială era sarcina constructorului.

Alte prevederi contractuale care au fost încălcate:

- **clauza 8.4 alin. 2 care menționează:** „*Dacă și în măsura în care, având în vedere costurile implicate, condițiile și timpul de pregătire a Ofertelor, un antreprenor diligent, acordând atenția necesară, ar fi identificat eroarea, greșeala sau defectul atunci când a inspectat Șantierul și a examinat Cerințele Beneficiarului înainte de depunerea Ofertei, Durata de Execuție nu va fi prelungită și Valoarea Contractului nu va fi modificată.*”

- **clauza 16.1 lit. a care menționează:** „Antreprenorul își va asuma (i) întreaga responsabilitate pentru calitatea proiectului, pe baza Cerințelor Beneficiarului, (ii) întreaga responsabilitate pentru menținerea integrității Lucrărilor și (iii) riscul pierderii și daunei, indiferent de cauză, până la aprobarea Recepției la Terminarea Lucrărilor așa cum se prevede la clauza 60 [Recepția la Terminarea Lucrărilor]. ”

- **clauza 20.4 care menționează:** „ 20.4. Având în vedere că se consideră că Antreprenorul și-a stabilit Oferta financiară în baza propriilor calcule, operațiuni și estimări, Antreprenorul, fără plata vreunui cost suplimentar, va respecta orice obligație și va proiecta și executa orice lucrare prevăzute în Contract, chiar dacă pentru obligația sau lucrarea respectivă nu există o sumă sau o valoare în Graficul de Eșalonare a Plăților. ”

- **clauza 24.2 care menționează:** „ 24.2. Antreprenorul va fi responsabil pentru repararea oricăror daune aduse căilor de acces și generate de folosirea necorespunzătoare a acestor căi de către Antreprenor. ”

În nota de constatare din data de 30.07.2024 este specificată doar necesitatea refacerii trotuarului pe întreaga sa lățime. Nu se face nici o referire legată de lucrări la care se renunță.

Conform centralizatorului situației de plată nr. 3 s-a renunțat la lucrări la sursa de apă, organizarea de șantier și echipare puțuri în valoare cumulată de 173.439,27 lei cu TVA.

Analizând lucrările din nota de renunțare s-a constatat că s-a renunțat la realizarea unui puț de 150 ml adâncime din cele 2 proiectate fără a fi prezentate documente din care să rezulte că singurul puț executat oferă debitul de apă necesar pentru sistemul de alimentare cu apă al satului Radovan. Nota de renunțare trebuia însoțită de documentația de modificare a proiectului tehnic și note de fundamentare a debitului necesar versus debitul singurului puț realizat.

Recomandări formulate:

Având în vedere că la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 415.101,55 lei, cauzate de decontarea unor lucrări suplimentare survenite din culpa constructorului, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere);

Completarea documentației privind renunțarea la unul dintre puțurile din satul Radovan cu toate documentele privind debitul de apă necesar și cel produs de puțurile realizate pentru a fi evitată o subdimensionare a debitului de apă furnizat de puțuri comparativ cu cel necesar.

Termen de implementare propus: 31.07.2026

1.8. Referitor la decontarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

A. În cadrul lucrărilor decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983, având în vedere faptul că utilajele utilizate au aceleași caracteristici.

Din verificarea Formulelor C8 - Lista cuprinzând consumurile de utilaje s-a constatat că au fost solicitate la plată și plătite în mod nejustificat contravaloarea a 301,20 ore (351,40 ore solicitate – 50,20 de funcționare normale de funcționare) MOTOPOMPA 9-16CP (cod utilaj 4702) pentru realizarea epuizării mecanice a apei din săpături timp de 50,20 ore în cadrul situației de plată nr. 2 anexată facturii nr. 729/10.09.2024.

Menționăm că articolul de deviz utilizat este TSA24A1(1) - EPUIZAREA MEC.A APEI DIN SAP.IN TEREN CU INFILTR.PUTERNICE CU MOTOPOMPA DE APA DE 6,6-

12KW, care presupune un consum normat de o oră utilaj per oră de epuizare mecanică iar constructorul a decontat de 7 ori mai multe ore de utilizare motopompă 9-16 cp.

TS424A1(1) EPUIZAREA MEC.A APEI DIN SAP.IN TEREN CU INFILTR.PUTERNICE CU MOTO Pompa DE APA DE 6,6-12KW	Consum	ORA
4702: MOTO Pompa 9-16CP	1	ORA

Astfel, prin situația de plată nr. 2 a fost solicitată în mod nejustificat suma de 3.313,20 lei (301,20 ore * 11 lei/oră tarif din Formularul C8).

B. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de cofrare pt. beton în elevație pe o suprafață de **452 mp** (articol de deviz **CB02A1 - COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRIJINIRILE.0-3M**), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de cofrare pt. beton în elevație. Prin Formularele C6 Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 materialele de bază utilizate la aceste cofraje sunt :

- PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 – 90,40 mp**;
- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 – 2,26 mp**;
- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 – 2,26 mp**;
- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material **2904406 – 2,26 mp**.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983, consumurile normate pentru realizarea cofrajelor articolul de deviz utilizat (CB02A1) au un consum normat de materiale de:

- PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 - 0,065 mp per mp cofrat**;
- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 - 0,0006 mp per mp cofrat**;
- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 - 0,0007 mp per mp cofrat**;
- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material **2904406 - 0,0009 mp per mp cofrat**.

CB02A1	COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRIJINIRILE.0-3M	Consum	MP.
2903995	SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~	0,0006	M.C.
2901167	MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040	0,0007	M.C.
5886942	CUIE CU CAP CONIC TIP A1 3 X70 OL34 S 2111	0,025	KG
6311528	SCOABE OTEL PENTRU CONSTRUCTII DIN LEMN LAT,65-90MM,L.2~	0,03	KG
2928361	PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE SUBSCU~	0,065	MP.
2904406	DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~	0,0009	M.C.
6201084	ULEI EMULSIONABIL PENTRU DECOFRARE BETOANE S1~	0,12	KG
5838579	SURUB CU CAP PATRAT PENTRU LEMN L 10 X140 F1 S 1~	0,3	BUC.
5841021	PIULITE PATRATE M 10 GR. 6 S 926	0,3	BUC.
5883043	SAIBA PLATA PENTRU LEMN A M 11 OL34 S 7565	0,005	KG

Astfel, necesarul din materialele menționate mai sus este următorul:

- PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material **2928361 – 29,38 mp**;
- SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material **2903995 – 0,27 mp**;
- MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material **2901167 – 0,32 mp**;

- DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material 2904406– 0,41 mp.

S-a constatat astfel că s-au decontat în mod nejustificat următoarele cantități de materiale:

- cantitatea de 61,02 mp (90,40 mp - 29,38 mp) de PANOU COFRAJ ASTEREALA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material 2928361 în valoare de 1.830,60 lei;

- cantitatea de 1,99 mp (2,26 mp - 0,27 mp) de SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material 2903995 în valoare de 1.591,04 lei;

- cantitatea de 1,94 mp (2,26 mp - 0,32 mp) de MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material 2901167 în valoare de 1.554,88 lei;

- cantitatea de 1,85 mp (2,26 mp - 0,41 mp) de DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material 2904406 în valoare de 1.482,56 lei;

C. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de cofrare pt. beton în elevație pe o suprafață de 452 mp (articol de deviz CB02A1 - COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRJINIRILE.0-3M), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de cofrare pt. beton în elevație.

Prin Formularele C7 Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 452 mp de cofraj în elevație au fost solicitate la plată și plătite un număr de 1.163,45 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea cofrajelor articolul de deviz utilizat (CB02A1) au un consum normat de 0,79 ore de manoperă per mp (0,15+0,29+0,08+0,15+0,12).

CB02A1	COFRAJE PT.BETON IN ELEVATIE DIN PANOURI REFOL.DIN SCINDURI LA ZIDURI DREPTE INCL.SPRJINIRILE.0-3M	Consum	MP.
10741	DULGHER CONSTRUCTII CAT.4	0,15	ORA
10721	DULGHER CONSTRUCTII CAT.2	0,29	ORA
10731	DULGHER CONSTRUCTII CAT.3	0,08	ORA
10711	DULGHER CONSTRUCTII CAT.1	0,15	ORA
19931	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII MONTAJ CAT.3	0,12	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 452 mp de cofraj beton în elevație erau necesare un număr de 357,08 ore de manoperă (452*0,79 ore/mp).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 806,37 ore de manoperă (1.163,45 ore decontate - 357,08 ore necesare) în valoare de 20.159,20 lei.

D. Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de săpătură mecanică în cantitate de 8.178 mc (articol de deviz TSC02A1 - SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMIDIT.NATUR.DESC.DEP.TER.CAT.1), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de săpătură mecanică (articol de deviz TSC02A1 - SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMIDIT. NATUR. DESC. DEP.TER.CAT.1).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată 1, 2 și 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 8.178 mc de săpătură mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 608,44 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea săpăturii mecanice articolul de deviz utilizat (TSC02A1) au un consum normat de 3,72 ore excavator cod utilaj 3521.

TSC02A1	SAPATURA CU EXCAVAT.PE PNEURI 0,21-0,39 MC PAMINT UMIDIT.NATUR.DESC.DEP.TER.CAT.1	Consum	100.MC.
3521	EXCAVATOR PE PNEURI MOTOR TERMIC(BULDOEXCAVATOR)0,21-0,39MC	3,72	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 8.178 mc de săpătură mecanică erau necesare un număr de 304,2 ore de funcționare excavator ($8.178/100*3,72$ ore/100 mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 304,2 ore de funcționare excavator (608,44 ore decontate - 304,20 ore necesare) în valoare de 48.674,66 lei.

E. Din verificarea Formularelor C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă s-a constatat că a fost solicitată la plată și decontată în mod nejustificat contravaloarea unor ore manoperă neefectuate pentru montarea de oțel în armături la fundații și plăci de radiere în valoare de 6.989,70 lei, calculat în prețurile unitare din Formularul C7 al ofertei financiare după proiectare.

În cadrul lucrărilor de rezistență decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de montare de oțel în armături la fundații și plăci de radiere de 6.078 kg (articol de deviz CC01C1 - MONTARE ARMATURI DIN OTEL BETON IN FUNDATII CONTI NUE, PLACI DE RADIERE, CU DIST DIN MASE PLASTICE), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de fundații bazine și rezervor și platformelor gospodăriei de apă și respectiv stației de tratare. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un număr de 0,066 ore per fiecare kg de oțel montat în armături la fundații și plăci de radiere, în total decontându-se un nr. de 401,15 ore manoperă ($6078 \text{ kg} * 0,066 \text{ ore/kg}$).

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de oțel în armături la fundații și plăci de radiere articolele de deviz utilizate (CC01C1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,02 ore per kg de armătură montată. Astfel, pentru realizarea celor 6.078 kg armături la fundații și plăci de radiere sunt necesare 121,56 ore ($6.078 \text{ kg} * 0,02 \text{ ore}$) de ore manoperă.

CC01C1	MONTARE ARMATURI DIN OTEL BETON IN FUNDATII CONTI NUE, PLACI DE RADIERE, CU DIST DIN MASE PLASTICE	Consum	KG
6719093	DISTANTIER DIN MASE PLASTICE PENTRU POZITIONARE ARMATU*	0,15	BUC.
3803128	SIRMA MOALE OBISNUITA D= 1,12 OL32 S 889	0,01	KG
19931	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII MONTAJ CAT.3	0,003	ORA
11131	FIERAR BETON CAT.3	0,009	ORA
11111	FIERAR BETON CAT.1	0,008	ORA
TOTAL		0,02	ORA

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 279,59 ore (401,15 ore - 121,56 ore) manoperă în valoare de 6.989,70 lei.

F. În cadrul lucrărilor de montare hidranți decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 55 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09C1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 80), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare hidranți. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 2 s-a decontat un consum de 4,4620 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 245,41 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09C1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,54898 ore per bucată de armătură montată.

ACE09C1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 80	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,27449	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,27449	ORA

Astfel, pentru montarea celor 55 de armături sunt necesare 30,19 ore (55 buc*0,54898 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 215,22 (245,41 ore-30,19 ore) manoperă în valoare de 5.380,40 lei.

G. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 46 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09D1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 100), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un consum de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 513,14 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09D1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,54898 ore per bucată de armătură montată.

ACE09D1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 100	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,27449	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,27449	ORA

Astfel, pentru montarea celor 46 de armături sunt necesare 25,25 ore (46 buc*0,54898 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 487,89 (513,14 ore-25,25 ore) manoperă în valoare de 12.197,15 lei.

H. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 11 bucăți armături manuale sau mecanice (articol de deviz ACE09E1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 125), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 2 și s-a decontat un consum de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 122,71 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09D1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,69298 ore per bucată de armătură montată.

ACE09E1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 125	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,23099	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,46199	ORA

Astfel, pentru montarea celor 11 de armături sunt necesare 7,62 ore (11 buc*0,69298 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 115,08 (122,71 ore-7,62 ore) manoperă în valoare de 2.877,11 lei.

I. În cadrul lucrărilor de montare vane decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată 1, 2 și 3 s-au decontat lucrări de montare a 2 bucăți armături manuale sau mecanice (articole de deviz ACE09F1 - MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC. DN: 150), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 2 s-a decontat un număr de 11,1552 ore per fiecare armătură, în total decontându-se un nr. de 22,31 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru armături manuale sau mecanice articolele de deviz utilizate (ACE09F1) au un consum normat de ore de manoperă de 0,69298 ore per bucată de armătură montată.

ACE09F1	MONTAREA ARMATURILOR CU ACTIONARE MANUALA SAU MECANICA (ROB.VANE VENTILE CLAP.COMPENS.ETC.)DN: 150	Consum	BUC.
11712	LISTA: ARMATURI CU ACTIONARE MANUALA		1
12041	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.4	0,23099	ORA
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	0,46199	ORA

Astfel, pentru montarea celor 2 armături sunt necesare 1,39 ore (2 buc*0,69298ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 20,92 (22,31 ore-1,39 ore) manoperă în valoare de 523,11 lei.

J. Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 3 s-au decontat lucrări de împrăștiere mecanică în cantitate de 7.088 mc (articol de deviz TSD03A1 - IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de împrăștiere mecanică (articol de deviz TSD03A1 - IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 7.088 mc de împrăștiere mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 92,14 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea împrăștierii mecanice articolul de deviz utilizat (TSD03A1) au un consum normat de 0,64999 ore buldozer cod utilaj 3554 per 100 mc împrăștiere.

TSD03A1	IMPRAST.PAM.AFINAT CU BULD.PE SENILE DE 81-180 CP IN STRAT.CU GROS.DE 15-20 CM TER.CAT.1 SAU 2	Consum	100.MC.
3554	BULDOZER PE SENILE 81-180CP	0,64999	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 7.088 mc de împrăștiere mecanică erau necesare un număr de 46,07 ore de funcționare excavator (7.088/100*0,64999 ore/100mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 46,07 ore de funcționare buldozer (92,14 ore decontate - 46,07 ore necesare) în valoare de 8.292,83 lei.

K. Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 3 s-au decontat lucrări de compactare mecanică în cantitate de **7.000 mc** (articol de deviz **TSD05B1 - COMPACTARE CU MAL.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV**), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de terasamente rețea de apă. Aceasta este și suprafața totală de compactare mecanică (articol de deviz **TSD05B1 - COMPACTARE CU MAL.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV**).

Prin Formularele C8 Lista cuprinzând consumurile de ore funcționare a utilajelor de construcții aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 3 s-a constatat că pentru realizarea celor 7.000 mc de împrăștiere mecanică au fost solicitate la plată și plătite un număr de 1.320,20 ore.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea compactării mecanice articolul de deviz utilizat (TSD05B1) au un consum normat de 9,43 ore mai mecanic per 100 mc compactare cod utilaj 4021.

TSD05B1	COMPACTARE CU MAL.MEC.DE 150-200KG A UMPL.IN STRAT.DE 20-30CM EXCLUSIV UDARE STRAT DIN PAM.COEZIV	Consum	100 MC
19921	MUNCITOR DESERVIRE CONSTRUCTII-MONTAJ CAT.2	8,82	ORA
4021	MAI MECANIC CU MOTOR TERMIC DE 6CP 150-200KGF	9,43	ORA

Astfel, pentru realizarea celor 7.000 mc de împrăștiere mecanică erau necesare un număr de 660,10 ore de funcționare excavator ($7.000/100 \cdot 9,43$ ore/100mc).

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de **660,10** ore de funcționare mai mecanic (**1.320,20** ore decontate - **660,10** ore necesare) în valoare de **9.901,50 lei**.

L. În cadrul lucrărilor de montare bransamente decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de montare a 587 bucăți robineti (articol de deviz **SD29B19(5) - ROBINET DE RETINERE CU VENTIL, DREPT, CU MUFE, PT INSTALATII, AVIND D=1 TOL**), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare vane. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 s-a decontat un număr de 1,14 ore per robinet, în total decontându-se un nr. de 669,18 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de robineti articolele de deviz utilizate (SD29B19) au un consum normat de ore de manoperă de **0,28 ore per bucată de robinet**.

SD29B19(5)	ROBINET DE RETINERE CU VENTIL,DREPT,CU MUFE,PT INSTALATII,AVIND D=1 TOL	Consum	BUC.
11411	LISTA: ROBINETE PT INSTAL SANITARE	1	
7322940	FUIOR CINEPA	0,016	KG
6100034	GRUND MINIU ANTICOROZIVG.351-4 STAS 3097-80	0,03	KG
11631	INSTALATOR SANITAR CAT.3	0,14	ORA
11621	INSTALATOR SANITAR CAT.2	0,14	ORA

Astfel, pentru montarea celor 587 de robineti sunt necesare **164,36 ore** ($587 \text{ buc} \cdot 0,28$ ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de **504,82 ore** (**669,18** ore - **164,36** ore) manoperă în valoare de **12.620,50 lei**.

M. În cadrul lucrărilor de subtraversare decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situația de plată nr. 1 s-au decontat lucrări foraj a 15 ml (articol de deviz **H1F11A - FORAJ SOND.TIP S.USOR,COROANA DIAM.,D=93-165MM,IN ROCI CAT.7, FARA RECUPERAJ;AMPL.SUPRAF.,INCL.<6GR**), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de foraj. Prin Formularele C7 - Lista

cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situației de plată nr. 1 s-a decontat un număr de 12,658 ore per ml forat, în total decontându-se un nr. de 189,87 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru foraj articolul de deviz utilizat (H1F11A) au un consum normal de ore de manoperă de 6,66463 ore per ml forat.

H1F11A	FORAJ SOND.TIP S.USOR,COROANA DIAM.,D=93-165MM,IN ROCI CAT.7, FARA RECUPERAJ;AMPL.SUPRAF.,INCL.<6GR	Consum	M
70261	SONDOR MECANIC CAT.6	2,22155	ORA
70231	SONDOR MECANIC CAT.3	3,33233	ORA
70271	SONDOR MECANIC CAT.7	0,37025	ORA
20621	ELECTRICIAN REPARATII-INTERTINERE CAT.2	0,37025	ORA
79921	MUNCITOR DESERVIRE PETROL CAT.2	0,37025	ORA

Astfel, pentru montarea celor 15 ml de foraj sunt necesare 99,97 ore (15 buc*6,66463 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 89,90 ore (189,87 ore - 99,97 ore) manoperă în valoare de 2.247,52 lei.

N. Prin situațiile de plată nr. 2 și nr. 3 s-au decontat lucrări de betonare pe o suprafață de 3.760 mp (articol de deviz DC02B1 - IMBR BET CIM DIV 2 STR REZ SI UZURA LA DR,STR CLS V DR IND AGR FOR ALEI PLATF LOC PARC DE 15 CM), conform Formularului F3- Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de betonare. Aceasta este și suprafața totală de lucrări de betonare. Prin Formularele C6 Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale aferente situațiilor de plată nr. 2 și nr. 3 materialul de bază utilizat este BETON MAREFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911 – 376 mc.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 consumurile normate pentru realizarea betonării articolul de deviz utilizat (DC02B1) au un consum normal de materiale de 0,09 mc per mp betonat.

DC02B1	IMBR BET CIM DIV 2 STR REZ SI UZURA LA DR,STR CLS V DR IND AGR FOR ALEI PLATF LOC PARC DE 15 CM	Consum	MP
2100911	BETON CLASA C 15/12	0,09	M.C.

Astfel, necesarul de beton este de 338,40 mc BETON MAREFĂ CLASA C 15/12.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 37,60 mc BETON MAREFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911 în valoare de 8.648,00 lei.

O. În cadrul lucrărilor de montare branșamente decontate prin situațiile de plată aferente facturilor menționate mai sus lucrările au fost transpuse în articole de deviz conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983.

Prin situațiile de plată nr. 1 și nr. 2 s-au decontat lucrări de montare a 587 bucăți capace și ramă (articol de deviz ACD01I1 - CAPAC SI RAMA STAS 2308-81 PENTRU CAMINE CU PIESA SUPORT NECAROSABIL TIP II B), conform Formularului F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări aferente lucrărilor de montare capace și ramă. Prin Formularele C7 - Lista cuprinzând consumurile cu mâna de lucru puse în operă aferente situațiilor de plată nr. 1 și nr. 2 s-a decontat un număr de 6,1111 ore per capac+ramă montate, în total decontându-se un nr. de 3.587,22 ore manoperă.

Conform indicatoarelor din norme de deviz ediția 1981-1983 pentru montarea de capac+ramă articolele de deviz utilizate (ACD01I1) au un consum normal de 2,2 ore de manoperă per bucată montată de capac+ramă.

ACD0111	CAPAC SI RAMA STAS 2308-81 PENTRU CAMINE CU PIEASA SUPTOR NECAROSABIL TIP II B	Consum	BUC.
4203715	CAPAC CU RAMA FONTA PENTRU CAMIN VIZITARE TIP 2B NECARO~		1 BUC.
2100402	CIMENT METALURGIC CU ADAOSURI M 30 SACI S 1500	35,9	KG
2200525	NISIP SORTAT NESPALAT DE RIU SI LACURI 0,0-7,0 MM	0,13899	M.C.
6202818	APA INDUSTRIALA PENTRU MORTARE SI BETOANE DELA RETEA	0,035	M.C.
6420771	PIESA B.A. B250.SUPTOR CAPAC S. 2448-73 P.3.3.3	1,01	BUC.
12011	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.1	1,47	ORA
12021	INSTALATOR ALIMENTARE CU APA CAT.2	0,73	ORA

Astfel, pentru montarea celor 587 de capace și ramă necarosabile sunt necesare 1.291,40 ore (587 buc*2,2 ore) de manoperă.

S-a constatat astfel că s-a decontat în mod nejustificat cantitatea de 2.295,82 ore (3.587,22 ore - 1.291,40 ore) manoperă în valoare de 57.395,52 lei.

De asemenea, în cadrul acestui articol de deviz (ACD0111), pentru montarea celor 587 de capace+rame a fost decontată nejustificat suma de 36.356,00 lei, reprezentând ore de funcționare utilaje, deși acest articol de deviz nu cuprinde utilizarea vreunui utilaj, iar greutatea acestora este redusă conform Formularului C6 – Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale(0,05 tone).

În concluzie, valoarea totală a plăților nejustificate este de 242.035,50 lei reprezentând:

- suma de 1.830,60 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 61,02 mp (90,40 mp-29,38 mp) de PANOU COFRAJ ASTEREA LA SCINDURI RASINOASE SCURTE – cod material 2928361;
- suma de 1.591,04 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,99 mp (2,26 mp-0,27 mp) de SCANDURA RASINOASE LUNGA TIVITA CLASA D GR=24MM L=4,0~ – cod material 2903995;
- suma de 1.554,88 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,94 mp (2,26 mp-0,32 mp) de MANELE D=7-11CM L=2-6M RASINOASE S.1040 – cod material 2901167;
- suma de 1.482,56 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 1,85 mp (2,26 mp-0,41 mp) de DULAP RASINOASE TIVIT CLASA A GROSIME=48MM LUNGIME=3,50~ – cod material 2904406;
- suma de 8.648,00 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 37,60 mc BETON MARFĂ CLASA C 15/12 cod material 2100911;
- suma de 20.159,20 lei pentru realizarea a 452 mp cofraje pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 806,37 ore de manoperă (1.163,45 ore decontate - 357,08 ore necesare);
- suma de 6.989,70 lei pentru realizarea celor 6.078 kg armături la fundații și plăci de radiere pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 279,59 ore manoperă (401,15 ore - 121,56 ore);
- suma de 5.380,40 lei pentru montarea a 55 de armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 215,22 ore manoperă (245,41 ore - 30,19 ore);
- suma de 12.197,15 lei pentru montarea a 46 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 487,89 ore manoperă (513,14 ore - 25,25 ore);
- suma de 2.877,11 lei pentru montarea a 11 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 115,09 ore manoperă (122,71 ore - 7,62 ore);
- suma de 523,11 lei pentru montarea a 2 armături pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 20,92 ore de manoperă (22,31 ore - 1,39 ore);
- suma de 2.247,52 lei pentru realizarea a 15 ml de foraj pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 89,90 ore manoperă (189,87 ore - 99,97 ore);

- suma de 12.620,50 lei pentru montarea a 587 de robineți pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 504,82 ore manoperă (669,18 ore - 164,36 ore);
- suma de 57.395,52 lei pentru montarea a 587 capace+ramă pt. care s-a decontat și plătit nejustificat cantitatea de 2.295,82 ore manoperă (3.587,22 ore - 1.291,40 ore);
- suma de 36.356,00 lei reprezentând ore de utilaje decontate și plătite nejustificat la montajul a 587 capace+rame;
- suma de 3.313,20 lei (301,20 ore * 11 lei/oră tarif din Formularul C8) reprezentând 301,20 ore de funcționare motopompă 9 - 16 cp decontate și plătite nejustificat;
- suma de 48.674,66 lei reprezentând cantitatea de 304,2 ore de funcționare excavator decontate și plătite nejustificat;
- suma de 8.292,83 lei reprezentând cantitatea de 46,07 ore de funcționare buldozer decontate și plătite nejustificat;
- suma de 9.901,50 lei reprezentând cantitatea de 660,10 ore de funcționare mai mecanic decontate și plătite nejustificat.

La suma de **242.035,50 lei se adaugă:**

- contribuția asiguratorie pt. muncă (2,25%) în sumă de 2.708,78 lei;
- cota de cheltuieli indirecte (5%) în sumă de 12.237,21 lei;
- cota de profit (5%) în sumă de 12.849,07 lei;
- taxa pe valoare adăugată (19%) în sumă de 51.267,81 lei.

Astfel, valoarea totală a plăților nejustificate pentru acest obiectiv este de **321.098,37 lei.**

Recomandări formulate:

Având în vedere că la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 321.098,37 lei, cauzate de decontarea unor materiale nepuse în operă și respectiv a unor consumuri de manoperă și utilaj ce exced normativele aplicabile, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere).

Termen de implementare propus: 31.10.2026

1.9. Referitor la decontarea lucrărilor comparativ cu inventarierea în teren la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”

În timpul misiunii de audit entitatea auditată a efectuat inventarierea lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj”, cu participarea dirigintelui de șantier și a constructorului prin 2 reprezentanți. În urma inventarierii s-au întocmit 2 procese verbale de recepție parțială.

Prin procesul verbal nr. 301/30.01.2026 s-a constatat că în cadrul lucrărilor de vane și cămine la rețeaua de apă s-au montat un nr. de 57 cămine pt. vane (49 în sat Radovan și 8 în sat Fântânele).

Prin situațiile de plată nr. 1 (anexată facturii nr. 354/05.04.2024) și nr. 2 (anexată facturii nr. 372/06.06.2024) au fost decontate lucrări de montare cămine vane pentru un nr. de 35 bucăți și respectiv 25 bucăți, total 60 de bucăți ce sunt nr. total prevăzut și în proiectul tehnic.

Se constată astfel decontarea și plata nelegală a 3 bucăți cămine vane care nu se regăsesc pe teren în valoare de **10.392,60 lei.**

Prin procesul verbal nr. 367/04.02.2026 s-a constatat că în cadrul lucrărilor de aducțiune s-a realizat o conductă de aducțiune de 205 ml (120+85) și nu au fost realizate cămine pentru aducțiune.

Prin situația de plată nr. 2 (anexată facturii nr. 372/06.06.2024) au fost decontate lucrări de montare rețea aducțiune pe o lungime de 470 ml și 2 cămine de aducțiune ce corespunde cantităților totale prevăzute în proiectul tehnic.

Se constată astfel decontarea și plata nelegală a 265 ml (470-205) rețea aducțiune și 2 bucăți cămine aducțiune cu lucrările adiacente necesare care nu se regăsesc pe teren în valoare de 11.399,60 lei și respectiv 11.212,32 lei.

În concluzie, valoarea totală a plăților nejustificate este de 43.425,13 lei ce conține și contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25% din valoarea manoperei), cheltuieli indirecte (5% din valoarea cheltuielilor directe), cota de profit (5% din valoarea cheltuielilor) și TVA (19%).

Recomandarea formulată

Având în vedere că la obiectivul de investiții „Sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Radovan, județul Dolj” s-au constatat plăți nejustificate în sumă de 43.425,13 lei, cauzate de decontarea unor lucrări nerealizate în teren, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii valorii totale a plăților nejustificate și va asigura recuperarea acestora (inclusiv majorări de întârziere).

Termen de implementare propus: 31.07.2026

1.10. Referitor la gestionarea fondurilor publice în legătură cu dosarul nr. 1240/183/2024.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat că UATC Radovan a întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 567/27.02.2024, prin care domnul P. F. a fost sancționat cu amendă contravențională în cuantum de 20.000 de lei pentru construirea unui gard de ciment fără autorizație, lucrare care separă imobilul său de imobilul clădire + teren școala Radovan.

Împotriva procesului-verbal nr. 567/27.02.2024, contravenientul a formulat plângere contravențională, fiind înregistrat dosarul nr. 1240/183/2024 la Judecătoria Băilești. Prin Sentința civilă nr. 1619/2024, instanța a admis plângerea formulată și a dispus anularea procesului-verbal de contravenție, reținând intervenirea prescripției răspunderii contravenționale. Instanța a stabilit că lucrarea a fost finalizată la începutul lunii ianuarie a anului 2021, iar procesul verbal contestat a fost întocmit la data de 27.02.2024, deci cu depășirea termenului de prescripție de trei ani prevăzut de legislația în vigoare.

Potrivit prevederilor art. 457 din Legea nr. 134/2010, privind Codul de procedură civilă, hotărârile judecătorești sunt supuse căilor de atac, în condițiile legii, iar potrivit prevederilor art. 129 din OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, autoritățile administrației publice locale au obligația de a asigura apărarea intereselor unității administrativ-teritoriale.

Or, din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat că UATC Radovan nu a exercitat calea de atac împotriva Sentinței civile nr. 1619/2024, pronunțată în dosarul nr. 1240/183/2024. Ca urmare hotărârea judecătorească a rămas definitivă, la data de 28.01.2025, prin neapelare.

În concluzie, neexercitarea căii de atac, chiar dacă obiectul dosarului nu a generat un prejudiciu asupra bugetul local, duce la neputința mijloacelor legale disponibile pentru apărarea intereselor UATC Radovan.

Recomandarea formulată

Pentru dosarele aflate pe rolul instanțelor, decizia de a renunța la căile de atac va fi luată pe baza justificării întocmite de consilierul juridic, aprobată de ordonatorul principal de credite.

Termen de implementare propus: 31.07.2026

1.11. Referitor la verificarea creanțelor stabilite de OIR în sumă de 24.679,15 lei și 58.310 lei aferente Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021 pentru proiectul POCU/827/5/2/140637, cu titlul „Servicii integrate destinate comunităților marginalizate din teritoriul GAL Segarcea”.

UATC Radovan, în calitate de beneficiar, a încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, reprezentat prin Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Sud Vest Oltenia (OIR SV Oltenia), Contractul de finanțare nr. 15127/19.05.2021 pentru proiectul POCU/827/5/2/140637, cu titlul „Servicii integrate destinate comunităților marginalizate din teritoriul GAL Segarcea”. Din verificarea efectuată s-au reținut următoarele :

a) Prin Procesul Verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 44549/13.11.2023, emis de OIR SV Oltenia, s-a stabilit că UATC Radovan nu a respectat prevederile privind eligibilitatea cheltuielilor din contractul de finanțare nr. 15127/19.05.2021. Astfel, s-a constatat că suma de 24.679,15 lei este neeligibilă în cadrul proiectului, nefiind autorizate cheltuielile solicitate la rambursare reprezentând cheltuieli salariale pentru experți servicii sociale. În acest sens, s-a reținut că cele două persoane care au ocupat posturile de experți servicii nu au avut pregătirea și calificarea profesională necesară funcțiilor de psiholog clinician, respectiv psihopedagog, conform descrierii funcțiilor și atribuțiilor specifice fiecărei funcții în cadrul contractului de finanțare și anexele acestuia.

Împotriva Procesului Verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 44549/13.11.2023, UATC Radovan a formulat contestație, iar prin Decizia nr. 522/08.01.2024, emisă de OIR SV Oltenia, aceasta a fost respinsă. Împotriva Deciziei nr. 522/08.01.2024, UATC Radovan a formulat acțiune în instanță, fiind înregistrat dosarul nr. 974/63/2024 la Tribunalul Dolj. Prin Hotărârea civilă nr. 610/2025 și Hotărârea civilă nr. 102/2026, instanța a respins acțiunea formulată de UATC Radovan.

Din cele prezentate rezultă că entitatea auditată nu a respectat prevederile Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021, în sensul că munca nu a fost prestată de către persoane cu studii de specialitate în asistență socială și consiliere psihologică prevăzută în anexa nr. 1, subactivitatea A1.2.

b) Prin Decizia nr. 2211/02.10.2024, emisă de Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, s-a stabilit că UATC Radovan nu a respectat prevederile cererii de finanțare. Astfel, s-a dispus obligația acestuia de a restitui suma de 58.310 lei, sumă neautorizată la cererea de plată. În acest sens s-a reținut că beneficiarul nu a făcut dovada utilizării platformei în conformitate cu prevederile cererii de finanțare întrucât în cadrul acesteia nu au fost desfășurate activități de informare, consiliere sau mediere online, platforma neavând o secțiune de consiliere profesională.

Împotriva Deciziei nr. 2211/02.10.2024 UATC Radovan a formulat contestație, fiind înregistrat dosarul nr. 1309/63/2025 la Tribunalul Dolj, având următorul termen la data de 26.03.2026.

Și în acest caz, din cele prezentate rezultă că entitatea nu a respectat condițiile privind crearea și utilizarea platformei conform cerințelor contractului de finanțare.

În concluzie, în cadrul Contractului de finanțare nr. 15127/19.05.2021 UATC Radovan a angajat cheltuieli neeligibile în sumă totală de 82.989,15 lei (24.679,15 lei + 58.310 lei).

Recomandarea formulată

Conducerea entității va proceda la analiza cauzei care a dus la restituirea creanței din fonduri externe nerambursabile și va dispune măsurile legale ce se impun.

Termen de implementare propus: 31.07.2026

1.12. Cu privire la consumul de energie electrică și decontarea cheltuielilor cu naveta.

În urma verificărilor efectuate asupra consumului de energie și a modului de decontare a cheltuielilor de navetă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2025 s-au constatat următoarele:

- UATC Radovan are înregistrat la furnizorul de energie electrică PPC Energie S.A. un număr de 7 locuri distincte de consum, aferente următoarelor locații: Cămin Radovan, Sediul Primărie, Cămin Târnavă, Cămin Fântânele, Iluminat Fântânele, Iluminat Radovan, Iluminat Târnavă;

- din analiza documentelor prezentate de entitatea verificată, respectiv contracte de energie electrică și facturi aferente nu s-au constatat fluctuații nejustificate ale consumului de energie electrică la sediul UATC Radovan;

- prin Nota de relații nr. 363/04.02.2026, angajata P.F. din cadrul entității verificate declară că, la data de 26.11.2025, a utilizat o priză situată în incinta UATC Radovan pentru alimentarea unui autoturism electric care nu este proprietatea entității auditate;

În ceea ce privește decontarea cheltuielilor de navetă, prin HCL nr. 57/26.11.2025 a fost aprobată decontarea cheltuielilor de transport pentru funcționari publici și personalul contractual din aparatul de specialitate al primarului. Conform conturilor de execuție cheltuieli de la data de 31.12.2024 și 31.12.2025 nu a fost efectuate plăți reprezentând cheltuieli de navetă ale personalului angajat.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit a fost stabilit un prejudiciu, material adus entității verificate în cuantum de 67,20 lei în baza notei de calcul nr. 362/04.02.2026. Prejudiciul a fost recuperat integral, conform chitanței nr. 202 din data de 05.02.2026 (anexa nr. 1.12.5).

Recomandarea formulată

Nu se impune formularea de recomandări întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

1.13. Cu privire la serviciile de consultanță furnizate de S.C. IL Prete S.R.L.

Referitor la verificarea serviciilor reprezentând „Servicii de consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii de acces agricolă-Intervenția DR 27” și „Servicii de consultanță în crearea/modernizarea infrastructurii rutiere de bază din spațiul rural-DR 28” au fost constatate următoarele:

- la data de 15.12.2023 UATC Radovan a încheiat Contractul de prestării servicii de consultanță nr. 110/15.12.2023, înregistrat la entitate sub nr. 4116/15.12.2023, cu SC IL PRETE SRL, având ca obiect „Consultanță pentru obținerea finanțării și managementul proiectului în cadrul Inițiativei DR – 28 - Crearea/modernizarea infrastructurii rutiere din spațiul rural”.

- la data de 18.12.2023 UATC Radovan a încheiat Contractul de prestării servicii de consultanță nr. 111/18.12.2023, înregistrat la entitate sub nr. 4141/18.12.2023, cu SC IL PRETE SRL, având ca obiect „Consultanță pentru obținerea finanțării și managementul proiectului în cadrul Inițiativei DR – 27 - Modernizarea infrastructurii de acces agricol în comuna Radovan”.

Ambele contracte au avut la bază Referatul de necesitate nr. 4094/14.12.2023 și Nota justificativă nr. 1495/14.12.2023 privind selectarea procedurii de achiziție directă. Prețul convenit pentru fiecare contract a fost de 95.000 lei fără TVA. În cuprinsul celor două contracte a fost prevăzută o clauză contractuală conform căreia se va achita o primă tranșă în cuantum de 20.000 lei, fără TVA, în termen de 5 zile de la depunerea cererii de finanțare.

Astfel, la data de 20.12.2023 SC IL PRETE emite factura nr. ILP0064, aferentă contractului nr. 110/15.12.2023 precum și factura nr. ILP0063 aferentă contractului nr. 111/18.12.2023.

Prin adresa nr. 686/08.03.2024, prestatorul solicită plata facturii nr. ILP0064/20.12.2023 în baza prevederilor din contractul nr. 110/15.12.2023 și în baza proiectului depus la data de 28.12.2023, ora 12:24, înregistrat în platforma electronică sub nr. 2802000002134170013.

Similar, prin adresa aferentă Contractului nr. 111/18.12.2023, a fost solicitată plata facturii nr. ILP0063/20.12.2023 având în vedere proiectul depus la data de 28.12.2023, ora 12:17, înregistrat în platforma electronică sub nr. 27020000021341700068.

La data de 05.04.2024 UATC Radovan achită suma de 47.600 lei aferentă celor două facturi.

Menționăm faptul că entitatea nu a prezentat documente justificative care să certifice prestarea serviciului, respectiv cererile de finanțare aferente celor două proiecte încărcate în platforma electronică dedicată.

În concluzie, UATC Radovan a achitat cele două facturi în sumă totală de 47.600 lei fără a verifica dacă prestatorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale asumate.

Recomandarea formulată

Conducerea entității va analiza și va clarifica dacă la data efectuării plății serviciile contractate au fost prestate conform prevederilor contractuale, iar în cazul în care va constata că acestea nu au fost achitate conform prestației va stabili întinderea prejudiciului și persoanele responsabile pentru crearea acestui prejudiciu.

Termen de implementare propus: 31.07.2026

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

Aprobat prin Decizia nr. 27.179/07.04.2026