

Aprobat

prin Decizia nr. 45713/03.07.2026 a Directorului Camerei de Conturi Vaslui,

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE ad-hoc

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc privind obținerea unei asigurări limitate cu privire la legalitatea și regularitatea fundamentării, angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu energia electrică, precum și a administrării bunurilor din domeniul public, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Costești (UATC Costești), a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui.

Entitatea are sediul în localitatea Costești, Str. Principală, nr.99, comuna Costești, județul Vaslui, având atribuit codul de înregistrare fiscală, telefon 0235/344533, e-mail consiliullocalcostesti@gmail.com și site <https://www.primariacostesti.ro>.

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

Misiunea de audit este cu raportare directă.

Nivelul de asigurare oferit de auditorii publici externi cu privire la legalitatea și regularitatea fundamentării, angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu energia electrică, precum și a administrării bunurilor din domeniul public, în perioada 2023-2025 **este limitat**.

Principalele neconformități identificate care au influențat concluzia de audit sunt:

✗ denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025 cu 310.127 lei prin: neîntocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat și nesupunerea spre aprobare autorității deliberative; neactualizarea inventarului pentru toate bunurile din domeniului public/privat al comunei Costești în termen de 90 zile de la modificarea regimului juridic al acestora; lipsa analizei gestiunii, respectiv a transparenței și publicității informațiilor privind domeniul public al comunei;

✗ scoaterea din funcțiune, casarea și demolarea imobilului C2 de la Școala nr. 1 "Spiru Haret" sat Costești, cu nerespectarea regimului juridic al bunurilor din domeniul public prin: aprobarea autorității deliberative, anterior activităților specifice de scoatere din funcțiune și demolare; emiterea și aprobarea unor documente specifice autorizării lucrărilor de demolare, ulterior scăderii din evidențele tehnic-operative și contabile, a activului fix; necuprinderea în documentația tehnică de demolare a imobilului a unui plan de gestionare a deșeurilor; valorificarea materialelor rezultate în urma demolării clădirii, cu nerespectarea prevederilor legale, inclusiv neînregistrarea în evidența contabilă a acestora;

✗ racordarea la unul din punctele de consum a energiei electrice aparținând UATC Costești, a unei persoane fizice (subconsumator), contrar prevederilor legale, inclusiv: existența indiciilor de nerespectare a incompatibilităților prevăzute de lege pentru funcționarii publici; prejudicierea bugetului local în perioada ianuarie 2023-aprilie 2026 cu suma de 1.300,64 lei (1.025,37 lei debit și 275,27 lei majorări de întârziere calculate până la data de 04.06.2026);

✗ neimplementarea corespunzătoare a unor standarde de control intern managerial.

Concluzia de audit: contrară.

Pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate și a raționamentului profesional, am constatat că, subiectul auditat nu este conform sub toate aspectele semnificative (cu criteriile de audit aplicabile administrării bunurilor din domeniul public, precum și legalității și regularității cheltuielilor cu energia electrică), iar neconformitățile constatate sunt generalizate.

2. Introducere

Administrația publică a Comunei Costești este întemeiată pe principiile descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Autoritatea executivă a UATC

Costești este asigurată de primar, investit în funcție începând cu data 26.10.2024 iar autoritatea deliberativă de Consiliul Local al Comunei Costești.

În subordinea UATC Costești funcționează unitatea de învățământ Școala Gimnazială Sfântul „Ierarh Luca Costești”.

Ultima organigramă a fost aprobată prin HCLC Costești nr. 47/29.08.2025 cuprinzând un număr total de 20 posturi (18 posturi ocupate și 2 posturi vacante), din care: 2 posturi funcții demnitate publică (ocupate); 1 post funcții publice de conducere (ocupat); 11 posturi funcții publice de execuție (din care 9 posturi ocupate și 2 posturi vacant) și 6 posturi funcții contractuale de execuție (ocupate).

Corelat cu obiectivul general și obiectivele specifice misiunii de audit, structurile de specialitate din aparatul de specialitate al primarului, sunt: contabilitate, cu 3 posturi, din care unul vacant; urbanism, cu un post ocupat; achiziții publice, cu un post neocupat, activitățile specifice fiind delegate unui salariat.

Principalele informații și documente furnizate la audit pentru cele două obiective de auditat, evidențiază următoarele:

☞ **referitor la demolarea și scoaterea din evidență a imobilului C2 Școala nr. 1 „Spiru Haret” sat Costești, Județul Vaslui:**

- imobilul cu nr. de inventar 140 și identificat prin CF 79230, a aparținut domeniului public al comunei Costești, astfel: inclus în anexă și aprobat prin HCLC Costești nr. 10/2001; atestat în patrimoniul public prin anexa la HG nr. 1361/2001 ca ”Sediul Școlii Costești Corp 2 ce conține un corp clădire în suprafață totală de 500 mp, suprafață totală construită de 373 mp și totală desfășurată de 413 mp, un nivel (parter) din anul 1959-1960”;

- prin HCLC Costești nr. 57/17.10.2025 s-a aprobat documentația tehnică pentru obținerea autorizației de desființare având ca obiect „Desființare clădire C2 Școala nr. 1 „Spiru Haret” din localitatea Costești, județul Vaslui”;

- Autorizația de desființare nr. 17/22.10.2025 (înregistrată la UATC Costești la nr. 5184/22.10.2025) a fost emisă pentru „executarea lucrărilor de desființare clădire C2 Școala nr. 1 „Spiru Haret” din localitatea Costești, județul Vaslui, nr. carte funciară 79230, în valoare de 310.127,47 lei, corp C2 propus spre desființare cu o suprafață construită/desfășurată de 373 mp și suprafață utilă de 307,95 mp”;

- în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. FN/11.11.2025, comisia a consemnat că lucrările de desființare a clădirii C2 Școala nr. 1 „Spiru Haret” din localitatea Costești, s-au realizat în regie proprie, având la bază autorizația de desființare nr.17/22.10.2025;

- cu nota contabilă nr. 5010/11.11.2025 s-a scos din gestiunea mijloacelor fixe activul clădire C2 Școala nr. 1 „Spiru Haret” sat Costești.

☞ **cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor cu energia electrică:**

- potrivit conturilor de execuție bugetară consolidate din perioada 2023-2025, plățile totale privind ”încălzit, iluminat și forță motrică” suportate de la titlul 70.02 ”locuințe, servicii și dezvoltare publică” au fost de 582.144 lei (173.818 lei în anul 2023, 195.500 lei în anul 2024 și 212.826 lei în anul 2025), rezultând o creștere a cheltuielilor cu ”încălzit, iluminat și forță motrică” cu 9,73% în anul 2025 față de anul 2024 și cu 22,44% față de anul 2023;

- în perioada 2023-2025, entitatea a avut încheiate două contracte de furnizare a energiei electrice respective: contractul nr. 1199995152/06.07.2020 (înregistrat la entitate la nr.1876/06.07.2020) încheiat pentru perioada 07.07.2020-24.06.2025 și nr. VI4511452/06.06.2025 (înregistrat la entitate cu nr.3061/10.06.2025) încheiat pentru perioada 25.06.2025-până în prezent;

- pentru perioada auditată, UATC Costești a avut următoarele locuri de consum:

- în perioada 2023-24.06.2025, trei locuri de consum (”Costești Sediul”, ”Costești 1 PTA 2 APA” și ”Costești 1 PTA 12 APA”) pentru care a avut încheiat contractul nr. 1199995152/06.07.2020;

- din 25.06.2025 și în prezent, trei locuri de consum (”Dinga nr.1 ALIM APA”, ”Costești 1 ALIM APA 1” și ”Costești 2 ALIM APA2”, pentru care are încheiat contractul nr. VI4511452/06.06.2025;

- în perioada 2023-aprilie 2026 pentru punctul de consum ”Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1” au fost efectuate plăți în valoare de 117.207,65 lei, inclusiv TVA din care: 83.642,19 lei în baza contractului nr.1199995152/06.07.2020¹ și de 33.565,46 lei în baza contractului nr. VI4511452/06.06.2025².

3. Descrierea activităților misiunii 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 legalității și regularității fundamentării, angajării, lichidării, ordonanțării și plății

¹ În anul 2023 în valoare de 31.133,22 lei, în anul 2024 în valoare de 28.643,69 lei și în anul 2025 în valoare de 23.865,28 lei.

² În anul 2025 în valoare de 14.623,45 lei și în anul 2026 în valoare de 18.942,01 lei.

cheltuielilor cu energia electrică, precum și a administrării bunurilor din domeniul public, 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: legalitatea și regularitatea fundamentării, angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu energia electrică, precum și a administrării bunurilor din domeniul public al UATC Costești, în perioada 2023-2025.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit ad-hoc: obținerea unei asigurări limitate privind:

- ✓ legalitatea și regularitatea administrării bunurilor din domeniul public al comunei Costești, inclusiv a modului de întocmire, avizarea și aprobare a documentațiilor pentru demolarea/casarea activului fix Școala "Spiru Haret" Costești;
- ✓ legalitatea și regularitatea fundamentării, angajării, lichidării, ordonanțării, plății cheltuielilor cu energia electrică.

Aria de cuprindere: 2023-2025, cu analiza situațiilor, după caz până la zi, respectiv în interiorul termenului de prescriere pentru cheltuielile cu energia electrică.

Criteriile de audit au vizat în principal:

- ✗ legalitatea și regularitatea operațiunilor specifice: administrării bunurilor aparținând domeniului public; evidenței bunurilor în inventarul domeniului public/contabilitate; scoaterii din funcțiune/casării/demolării activelor fixe; valorificării materialelor rezultate din demolare;
- ✗ fundamentarea necesității, realității cheltuielilor și a regularității plăților efectuate pentru energia electrică, prin: existența și legalitatea documentelor care justifică racordarea, utilizarea și consumul de energie electrică de către terți, respectiv utilizarea energiei electrice consumate exclusiv pentru desfășurarea activităților specifice entității; regularitatea înregistrării consumului, respectiv a plății energiei electrice pentru locurile de consum aparținând entității.

Data de începere a misiunii de audit a fost 25.05.2026, iar data de sfârșit este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art.19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr.692/20.12.2022.

Auditul s-a efectuat prin proceduri specifice de audit, respectiv proceduri de fond pe care le-am considerat adecvate obiectivului auditat astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare limitat.

4. Principalele cerințe legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice și Hotărârea de Guvern nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul civil (*republicată*).
- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și HG nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.
- OG nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.
- OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat la zi.
- OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi.
- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5.Constatări și recomandări

5.1. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2025 cu 310.127 lei prin: neîntocmirea inventarelor anuale ale bunurilor din domeniul public/privat și nesupunerea spre aprobare autorității deliberative; neactualizarea inventarului pentru toate bunurile din domeniului public/privat al comunei Costești în termen de 90 zile de la modificarea regimului juridic al acestora; lipsa analizei gestiunii,

respectiv a transparenței și publicității informațiilor privind domeniul public al comunei, contrar prevederilor legale³.

UATC Costești nu a procedat la inventarierea bunurilor din domeniul public și privat, contrar prevederilor art. 289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și ale HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor (...). Corelat cu obiectivul misiunii de audit, analiza documentelor prezentate de entitate, a evidențiat următoarele neconformități:

✗ nu a fost numită o comisie specială potrivit art. 289 alin. 2 din OUG 57/2019 și art. 5 din HG nr. 392/2020 care să întocmească și să actualizeze inventarul domeniului public al UATC Costești;

✗ nu s-a actualizat inventarul anual al bunurilor din domeniul public/privat, contrar prevederilor art. 6 alin.3 din HG nr. 392/2020⁴ întrucât cu ocazia auditului au fost identificați următoarele neconcordanțe:

✓ prin HCLC Costești nr. 75/22.12.2025 Consiliul Local al comunei Costești la art. 1 a aprobat trecerea imobilului „Clădire local Școala nr.1”, din domeniul public în domeniul privat al Comunei Costești, județul Vaslui, identificat prin „Corp imobil C2, suprafața de 373 mp, număr cadastral 79230”. conform HCLC Costești nr. 78/22.12.2025 a fost aprobată includerea imobilului C2 în suprafața de 379 mp, CF 79230, în lista de inventar a bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al comunei Costești;

✓ în baza procesului verbal nr. FN din data de 11.11.2025, prin nota contabilă nr. 5010/11.11.2025 a fost scos din gestiune mijlocul fix aflat în domeniul public al comunei „Clădire local Școala nr.1”, cu nr. de inventar 140 în valoare de 310.127,47 lei;

✓ conform extrasului de carte funciară emis de ANCPI în baza cererii nr. 31912/27.04.2026 rezultă că mijlocul fix „Clădire local Școala nr.1” este înregistrat în domeniul public, având numărul cadastral 79230 în baza HCLC Costești nr. 10/17.04.2001 și Anexa nr. 22 din HG nr. 1361/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vaslui, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vaslui.

Ultima actualizare a inventarului domeniului public al UATC Costești a fost cel aprobat prin Anexa nr. 22 la HG nr. 162/13.02.2008 de modificare și completare a HG nr. 1361/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vaslui, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vaslui.

Ulterior anului 2008 respectiv pentru anul 2025 (când s-a aprobat trecerea imobilului „Clădire local Școala nr.1” din domeniul public în domeniul privat), entitatea nu a furnizat documente privind: actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public/privat; transmiterea spre analiză și competență aprobare de către autoritatea deliberativă a informațiilor actualizate pentru imobilul C2 de la Școala nr. 1 „Spiru Haret”, sat Costești; actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al comunei prin hotărâre de guvern.

De asemenea s-au mai reținut următoarele neconformități: autoritatea executivă nu a prezentat autorității deliberative până la sfârșitul fiecărui an, un raport asupra situației gestionării bunurilor; din consultarea site-ului www.primariacostesti.ro s-a constatat că nu s-a publicat ca anexă la Statutul unității administrativ-teritoriale, inventarul bunurilor din domeniul public.

În concluzie, UATC Costești nu a procedat la: întocmirea inventarelor actualizate ale bunurilor din domeniul public și privat/actualizarea permanentă ori de câte ori au intervenit modificări; supunerea spre aprobarea autorității deliberative a inventarului bunurilor din domeniul public și privat; continuarea măsurilor în vederea atestării proprietății asupra patrimoniului; nu s-au respectat prevederile legale⁵ privind: publicarea pe site în secțiunea special dedicată Statutului unității administrativ teritoriale a inventarului cu bunurile din

³ art. 289, alin.1-5, 9, 16 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ: „Alin.(1) Inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (1) Toate bunurile aparținând unităților administrativ-teritoriale sunt supuse inventarierii anuale. Autoritățile deliberative i se prezintă anual, de către autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor. Alin.(2) Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se întocmește și se actualizează de către o comisie special constituită, condusă de autoritatea executivă ori de o altă persoană împuternicită să exercite atribuțiile respective, după caz.(3) Comisia prevăzută la alin. (2) se constituie prin dispoziția fiecărei autorități executive a unității administrativ-teritoriale. Alin.(4) Comisia prevăzută la alin. (2) are obligația să actualizeze inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective. Alin.(5) Inventarul prevăzut la alin. (2) se atestă prin hotărâre a autorității deliberative a fiecărei unități administrativ-teritoriale.” Alin.(9) Proiectul hotărârii privind atestarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale se comunică și ministerului cu atribuții în domeniul administrației publice, însoțit de documentele prevăzute la alin. (6) în termenul prevăzut la art. 197 alin. (1); Alin. (16) Inventarul bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale: a) constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și se actualizează ori de câte ori interven evenimente de natură juridică; b) se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale, într-o secțiune dedicată statutului respectiv.”

⁴ Art.6 alin.3 din HG nr.392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor: Prin actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale se înțelege alcătuirea inventarului, după cum urmează: a) completarea cu bunuri care nu au fost cuprinse într-o hotărâre a Guvernului de atestare a inventarului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I; b) completarea cu bunuri declarate de uz sau de interes public local/județean prin hotărâri ale autorității deliberative anterior intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019; c) completarea cu bunuri declarate de uz sau de interes public local/județean prin hotărâri ale autorității deliberative, conform art. 286 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019; d) modificarea, inclusiv abrogarea unor poziții din inventarul atestat prin hotărâre a Guvernului și/sau completat potrivit lit. a)-c).

⁵ art 289 alin. (2)-(5) și (16), art 357 alin. (2)-(4) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ.

domeniul public; nu s-a prezentat de autoritatea executivă, un raport asupra situației gestionării bunurilor către autoritatea deliberativă până la sfârșitul anului bugetar încheiat.

Cauze: neîndeplinirea activităților de ordin managerial de către primar și secretarul general al comunei; nerespectarea legislației privind întocmirea inventarelor bunurilor din domeniul public/privat al UAT.

Consecințe: neobținerea unei asigurări că valoarea bunurilor din domeniul public și privat, așa cum este înregistrată în evidențele contabile, reflectă realitatea și oferă o imagine corectă și completă a patrimoniului comunei.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări solicitate cu adresa nr. 2631/04.06.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- numirea comisiei speciale pentru întocmirea inventarelor bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunei Costești;

- întocmirea și actualizarea inventarelor în structura reglementată de HG nr.392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat;

- supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Costești a inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat, și continuarea activităților specifice de atestare a proprietății/actualizare a modificărilor care au intervenit în patrimoniul entității;

- prezentarea de către primar a raportului anual privind situația gestionării bunurilor, până la termenul reglementat al anului următor celui încheiat;

- publicarea pe site-ul entității, în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public.

5.2. Scoaterea din funcțiune, casarea și demolarea imobilului C2 de la Școala nr. 1 „Spiru Haret”, sat Costești, cu nerespectarea regimului juridic al bunurilor din domeniul public prin: lipsa aprobării autorității deliberative, anterior activităților specifice de scoatere din funcțiune și demolare; emiterea și aprobarea unor documente specifice autorizării lucrărilor de demolare, ulterior scăderii din evidențele tehnic-operativă și contabilă a activului fix; necuprinderea în documentația tehnică de demolare a imobilului a unui plan de gestionare a deșeurilor; valorificarea materialelor rezultate în urma demolării clădirii, cu nerespectarea prevederilor legale, inclusiv neînregistrarea acestora în evidența contabilă.

a.1. Conform poziției nr.191 din Anexa la HCLC Costești nr. 10/2001 privind aprobarea inventarului domeniului public al comunei Costești publicat în HG nr. 1361/2001, ”Sediul Școală Costești Corp 2 conține un corp clădire în suprafață totală de 500 mp, suprafață totală construită de 373 mp și totală desfășurată de 413 mp, un nivel (parter) din anul 1959-1960.”

Entitatea nu a prezentat nici un document de unde să rezulte schimbarea denumirii Școlii nr. 1 în Școala Spiru Haret. Din discuțiile purtate cu entitatea aceasta a precizat că denumirea de Spiru Haret a fost atribuită Școlii nr. 1 Costești pentru a nu fi confundată cu Școala nr. 1 Puntîșeni.

Din verificarea documentelor prezentate de entitate privind demolarea/casarea activului fix Școala „Spiru Haret” Costești, corp C2, în suprafață de 373 mp (potrivit extrasului de carte funciară emis de ANCPÎ în baza cererii nr. 31912/27.04.2026), au rezultat următoarele:

✎ urmare măsurilor dispuse de Inspectoratul de Stat în Construcții Vaslui (Procesul verbal de control privind urmărirea comportării în exploatare a construcțiilor încheiat în 12.10.2022⁶), a fost întocmită Nota de fundamentare nr. 4600/10.09.2025 pentru achiziționarea „serviciilor de elaborare a expertizei tehnice pentru construcția în care s-a desfășurat activitate școlară în comuna Costești, județul Vaslui, în vederea demolării și amenajării ulterioare a unei baze sportive”. Valoarea estimată a achiziției directe a fost de 15.000 lei (fără TVA), prin publicarea în SEAP, conform art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

✎ prin Referatul nr. 4681/17.09.2025 întocmit de viceprimar și aprobat de primar s-a solicitat ”întocmirea documentației tehnice pentru Autorizarea Lucrărilor de Desființare și expertiză tehnică pentru clădirea „Spiru Haret” din cadrul Școlii Gimnaziale „Sfântul Ierarh Luca” din comuna Costești”⁷, cod CPV

⁶Procesul verbal de control privind urmărirea comportării în exploatare a construcțiilor încheiat în data de 12.10.2022 de către Inspectoratul de Stat în Construcții Vaslui (pentru obiectivul ”Școala cu Clasele I-VII Corp nr.1 – Tip Spiru Haret, Sat. Costești, Comuna Costești) în care s-a specificat că ”Durata de funcționare a imobilului este depășită” și dispuse următoarele măsuri:

- ”(...) realizarea unei expertize tehnice, conform normativelor în vigoare, în vederea îndeplinirii cerințelor seismice și întocmirea unui proiect privind realizarea măsurărilor ce vor fi dispuse de către aceasta;
- (...) până la efectuarea expertizei și prezentarea concluziilor primăria va dispune interzicerea utilizării clădirii tuturor categoriilor de cadre didactice și personal auxiliar. De asemenea va izola clădirea pentru a preîntâmpina posibilitatea ajungerii copiilor în vecinătatea ei;
- în urma expertizei conform concluziilor și a proiectului tehnic, se va acționa în vederea identificării surselor de finanțare cu prioritate, în vederea punerii în operă a măsurilor impuse către acestea.

Îndeplinirea măsurilor dispuse va fi comunicată în scris IJC Vaslui, nefiind stabilit un termen de comunicare.”

⁷ Art.7 alin. 16³ din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții ”Primăriile pot demola construcțiile, proprietate a unității administrativ-teritoriale, aflate în stare avansată de degradare și care pun în pericol siguranța publică, cu excepția construcțiilor monument istoric, pe bază de autorizație de desființare emisă în condițiile alin. (16).”

712200000-6 (poziția 46 din Programul Anual al Achizițiilor Publice) în valoare de 15.000 lei (fără TVA), respectiv 18.150 lei (cu TVA);

✗ în 10.10.2025 a fost publicat în SEAP anunțul nr. DA39057861 pentru achiziția serviciilor privind "întocmire DTAD și expertiză tehnică". UATC Costești a încheiat contractul de prestări servicii nr. 5039/13.10.2025 în valoare de 18.150 lei, inclusiv TVA, având ca obiect "realizarea unui proiect în faza DTAD și a unei expertize tehnice pentru obiectivul "Desființare clădire C2 Spiru Haret din localitatea Costești, jud. Vaslui", cu durata de execuție și finalizare a proiectului 10 zile. Documentația parte scrisă și desenată și Expertiza tehnică pentru obiectivul „Desființare clădire C2 Spiru Haret din localitatea Costești, jud. Vaslui” a fost transmisă în baza procesului verbal de predare primire (fără număr de înregistrare);

✗ prin HCLC Costești nr. 57/17.10.2025 a fost aprobată documentația tehnică pentru obținerea autorizației de desființare pentru proiectul "Desființare clădire C2 „Spiru Haret” din localitatea Costești, județul Vaslui”, imobil situat în domeniul public identificat prin CF 79230;

✗ a fost emisă Autorizația de desființare nr. 17/ în data de 22.10.2025⁸ pentru executarea lucrărilor de desființare clădire C2 „Spiru Haret” din localitatea Costești, județul Vaslui, nr. carte funciară 79.230;

✗ în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor FN/11.11.2025 (întocmit de comisia de recepție): este consemnat că lucrările de desființare a clădirii-C2, Spiru Haret din localitatea Costești, în valoare de 310.127,47 lei și suprafață construită de 373 mp, s-au realizat în regie proprie, în baza autorizației de desființare nr. 17/22.10.2025; nu se regăsesc date cu privire la materialele rezultate din desființarea corpului C2, al Școlii „Spiru Haret”;

✗ prin nota contabilă nr. 5010/11.11.2025 a fost scos din gestiune mijlocul fix aflat în domeniul public al comunei „Clădire local Școala nr. 1”, cu nr. de inventar 140, și valoarea de inventar de 310.127,47 lei.

Pentru amendarea neconformității identificate la audit privind desființarea unui activ fix din domeniul public, casarea și scoaterea din funcțiune, ulterior întocmirii procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. FN din data de 11.11.2025 și a scoaterii din evidența contabilă a imobilului C2, au fost furnizate echipei de audit următoarele documente întocmite la nivelul UATC Costești:

- ✓ Dispoziția primarului nr. 308/14.11.2025 prin care a dispus: "anularea Autorizației de desființare nr. 17/22.10.2025 emisă pentru imobilul situat în localitatea Costești, comuna Costești, județul Vaslui, identificat prin CFP 79230⁹, întrucât a fost emisă nelegal, respectiv cu nerespectarea regimului juridic al bunurilor aparținând domeniului public al comunei Costești, județul Vaslui”;
- ✓ adresa nr. 17344/11.12.2025 a Instituției Prefectului (înregistrată la UATC Costești la nr. 6068/12.12.2025) prin care a comunicat că: HCLC Costești nr. 57/17.10.2025 a fost aprobată cu încălcarea prevederilor art. 2 din OUG nr. 112/2016 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale; a solicitat analiza în vederea revocării sau modificării, cu comunicarea în termen de 10 zile, la data următoarei ședințe a consiliului local;
- ✓ HCLC Costești nr. 75/22.12.2025 prin care Consiliul Local al comunei Costești a aprobat: trecerea imobilului din domeniul public în domeniul privat al comunei Costești, județul Vaslui a activului fix "Corp imobil C2, suprafața de 373 mp, număr cadastral 79230"; desființarea activului fix conform expertizei tehnice; revocarea HCLC Costești nr. 57/17.10.2025 privind desființarea clădirii C2-Spiru Haret (CF 79230), localitatea Costești, județul Vaslui, care aparține domeniului public al comunei Costești, județul Vaslui;
- ✓ HCLC Costești nr. 78/22.12.2025 prin care s-a aprobat includerea imobilului C2 în suprafața de 379 mp, CF 79230, în lista de inventar a bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al comunei Costești;
- ✓ HCLC Costești nr. 79/22.12.2025 prin care a aprobat documentația tehnică pentru obținerea autorizației de desființare pentru proiectul "Desființarea clădirii C2-„Spiru Haret” (CF 79230), localitatea Costești, județul Vaslui” care aparține domeniului privat al comunei Costești, județul Vaslui;
- ✓ o nouă autorizație de desființare nr. 21/23.12.2025 (înregistrată la entitate la nr. 6203/23.12.2025) prin care s-a autorizat "executarea lucrărilor de desființare pentru Desființarea clădirii C2-„Spiru Haret” (CF 79230), localitatea Costești, județul Vaslui”;
- ✓ proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor FN/29.12.2025 întocmit de aceeași comisie, în care s-a consemnat: demolarea s-a efectuat în regie proprie; lucrările au fost încheiate 100%; caracteristicile construcției desființate au fost "fundafii din beton armat; pereți din zidărie de cărămidă plină; acoperiș din șarpantă din lemn pe scaune; învelitoare din țiglă ceramică". Nu s-au consemnat

⁸ Art. 8 alin.1-2 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții "alin.(1) Demolarea, dezafectarea ori dezmembrarea, parțială sau totală, a construcțiilor și instalațiilor aferente construcțiilor, a instalațiilor și utilajelor tehnologice, inclusiv elementele de construcții de susținere a acestora, închiderea de cariere și exploatarea de suprafață și subterane, precum și a oricăror amenajări se fac numai pe baza autorizației de desființare obținute în prealabil de la autoritățile prevăzute la art. 4; alin.2 Autorizația de desființare se emite în aceleași condiții ca și autorizația de construire, în conformitate cu prevederile planurilor urbanistice și ale regulamentelor aferente acestora, potrivit legii, cu excepțiile prevăzute la art. 11.

⁹ în baza Notei de constatare nr.5580/11.11.2025 și a Referatului nr. 5540/10.11.2025 (întocmite de referent urbanism).

- cantitățile de deșeuri rezultate (deșeuri inerte din lemn, beton, cărămidă, piatră/ ori reciclabile sau refoșabile gen lemn, metal, sticlă, etc;
- ✓ adresa Instituției Prefectului Județului Vaslui înregistrată la UATC Costești la nr. 233/23.01.2026, prin care s-a comunicat viza de legalitate pentru HCLC Costești nr. 78 și nr.79 din 22.12.2025.

În concluzie, neconformitățile identificate la audit sunt:

- în mod nelegal și contrar prevederilor art. 361 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, coroborat cu art. 2 din OG nr. 112/2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, UATC Costești nu a: supus aprobării autorității deliberative scoaterea din domeniul public și trecerea în domeniul privat în vederea casării a activului fix "Sediul Școală Costești Corp 2, atestat prin HG nr. 1361/2001; nu a realizat activitățile specifice casării, demolării și scoaterii din funcțiune, în baza unei hotărâri a consiliului local, respectiv a unor operațiuni prelabile reflectate în inventarele bunurilor din domeniul public și privat al comunei, legal întocmite și aprobate;
- nu s-au respectat prevederile din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de desființare, deoarece Dispoziția primarului nr. 308/14.11.2025 prin care s-a dispus "anularea Autorizației de desființare nr. 17/22.10.2025 emisă pentru imobilul situat în localitatea Costești, comuna Costești, județul Vaslui, identificat prin CFP 79230 nu este legală, deoarece aceasta se realiza doar prin procedura de contencios administrativ, potrivit legii.

a.2. La data emiterii autorizației de desființare, UATC Costești nu a întocmit un plan de gestionare a deșeurilor rezultate în urma demolării, contrar prevederilor art. 17 alin. 4 din OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor.¹⁰ Conform procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor FN/11.11.2025 rezultă că demolarea s-a efectuat în regie proprie, iar caracteristicile tehnico-economice ale construcției, obliga UATC Costești ca generator de deșeuri să aibă un plan de gestionare a deșeurilor rezultate din desființare pentru reutilizare, reciclare și alte operațiuni de valorificare materială așa cum prevede art. 17¹¹ alin. 7 din OUG 92/2021 privind regimul deșeurilor.

referitor la deșeuri care se pot valorifica:

Comisia numită prin Dispoziția primarului nr. 155/2025¹² a întocmit Procesul verbal de constatare și valorificare a materialelor rezultate în urma demolării clădirii fostei Școli „Spiru Haret” din sat Costești, jud. Vaslui nr. 5543/10.11.2025, în care a consemnat: "Clădirea demolată veche de peste 100 de ani din zidărie de cărămidă și structură de lemn a fost veche. În timpul demolării, din cauza vechimii și a stării avansate de degradare a zidării, cărămida nu a mai putut fi recuperată, fiind complet deteriorată, rezultând o cantitate foarte mare de moloz (cărămidă spartă și pământ folosit la fundație). Din acoperiș și elementele de lemn ale construcției au rezultat aproximativ **20 mc de materiale lemnoase** (grinzi, câpriori, scândură), aflate într-o stare deteriorată pentru a putea fi reutilizate. Materialele lemnoase rezultate au fost predate Școlii Gimnaziale din satul Punișeni, pentru a fi folosite la încălzirea unității de învățământ în perioada sezonului rece 2025 – 2026."

Tot în data 10.11.2025 a fost întocmit Procesul verbal de predare-primire nr. 5552¹³ încheiat între UATC Costești (care a predat) și Școala Gimnazială Punișeni (care a primit, fără a exista solicitarea din partea unității de învățământ), având ca obiect predarea a 20 mc de materiale lemnoase, fără să se stabilească valoarea acestora în vederea înregistrării în evidența contabilă a celor două entități publice, contrar prevederilor legale¹⁴.

¹⁰ Art. 17 alin 4 din Ordonanța de urgență nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor "Titularul autorizației de construire/desființare emise de către autoritatea administrației publice locale, centrale sau de către instituțiile abilitate să autorizeze lucrările de construcții cu caracter special are obligația de a avea un plan de gestionare a deșeurilor din activități de construire și/sau desființare, după caz, prin care se instituie sisteme de sortare pentru deșeurile provenite din activități de construcție și desființare, cel puțin pentru lemn, materiale minerale - beton, cărămidă, gresie și ceramică, piatră, metal, sticlă, plastic și ghips pentru reciclarea/reutilizarea lor pe amplasament, în măsura în care este fezabil din punct de vedere economic, nu afectează mediul înconjurător și siguranța în construcții, precum și de a lua măsuri de promovare a demolărilor selective pentru a permite eliminarea și manipularea în condiții de siguranță a substanțelor periculoase pentru a facilita reutilizarea și reciclarea de înaltă calitate prin eliminarea materialelor nevalorificabile".

¹¹ Art. 17 alin 7 din Ordonanța de urgență nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor "Titularii pe numele cărora au fost emise autorizații de construire și/sau desființare potrivit prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să gestioneze deșeurile din construcții și desființări, astfel încât să atingă un nivel de pregătire pentru reutilizare, reciclare și alte operațiuni de valorificare materială, inclusiv operațiuni de rambleiere care utilizează deșeuri pentru a înlocui alte materiale, de minimum 70% din masa deșeurilor nepericuloase provenite din activități de construcție și desființări, cu excepția materialelor geologice naturale definite la categoria 17 05 04 din anexa la Decizia Comisiei din 18 decembrie 2014 de modificare a Deciziei 2000/532/CE de stabilire a unei liste de deșeuri în temeiul Directivei 2008/98/CE a Parlamentului European și a Consiliului.

¹² Dispoziția primarului nr.155/2025 privește aprobarea cererii de acordare a venitului minim de incluziune pentru Pana Nicu.

¹³ Art. 6 din HG nr.841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice Transmiserea, fără plată, de la o instituție publică la o altă instituție publică, se va face pe bază de proces-verbal de predare-preluare, aprobat de ordonatorul principal de credite al instituției publice care a solicitat să îi fie transmis bunul respectiv, precum și de ordonatorul de credite care îl are în administrare.

¹⁴ Funcțiunea contului 346 "Produse reziduale" din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Contul 346 "Produse reziduale" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri). Contul 346 "Produse reziduale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează produsele reziduale intrate în gestiune, iar în credit, produsele reziduale ieșite din gestiune. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc. Contabilitatea

➤ **cu privire la deșeuri inerte/ce nu se pot valorifica și se impun a fi eliminate:**

Prin referatul nr. 5520/06.11.2025 s-a solicitat aprobarea achiziției de servicii de închiriere autobasculantă cu un operator care transportă moloz (cărămidă spartă și pământ rezultat din demolarea clădirii fostei „Școlii nr. 1” din satul Costești), pentru un număr de 94 ore în valoare totală de 22.748 lei. Achiziția s-a realizat prin SEAP urmare publicării anunțului nr. DA39254230/11.11.2025, contractul de prestări servicii nr. 5560/10.11.2025 (cu o valoare totală de 22.748 lei).

Potrivit procesului verbal de recepție nr. 5819/25.11.2025 rezultă că: a fost transportată „cantitatea de moluz-cărămidă recepționată de aproximativ 780 tone, iar la solicitarea cetățenilor aceasta s-a eliminat în diferite curți/terenuri ale acestora, pentru a servi drept umplutură; s-au alocat 94 ore x 242 lei/oră, cu un total al prestației de 22.748 lei inclusiv TVA. Pentru prestarea de servicii s-a emis factura nr. 0068/12.05.2026 în valoare de 22.748 lei (inclusiv TVA).

Facem precizarea că nu s-au regăsit anexate nici la Procesul verbal de recepție nr. 5819/25.11.2025 și nici la factura nr. 0068/12.05.2026, documente justificative din care să rezulte/să se certifice numărul de ore efectuate; cantitatea de moluz și locația unde a fost transportată, contrar prevederilor legale în vigoare¹⁵.

De asemenea, entitatea nu a prezentat o procedură privind demolarea construcțiilor din patrimoniu, care să cuprindă, inclusiv un plan de gestionare a deșeurilor (pe categorii de deșeuri rezultate) și modalitatea de valorificare, respectiv de eliminare a acestora.

Pentru nerespectarea prevederilor OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, competența de verificare este în responsabilitatea Gărzii de Mediu Comisariatul Județean Vaslui.

Cauze: neîndeplinirea de către primar și secretar general al comunei a atribuțiilor privind administrarea, protejarea și evidența patrimoniului entității, inclusiv asigurarea integrității bunurilor aflate în proprietatea publică; nerespectarea legislației privind scoaterea din patrimoniu public, trecerea în domeniul privat în vederea casării și demolării; valorificarea neconformă a deșeurilor rezultate în urma demolării „Școlii nr. 1 Spiru Haret” Costești prin: neîntocmirea unui plan de gestionare a deșeurilor; neînregistrarea în evidența contabilă a valorii deșeurilor ce se pot valorifica/utiliza rezultate; incompletitudinea controalelor interne și a certificărilor necesare realității serviciilor de transport deșeuri inerte.

Consecințe: afectarea integrității patrimoniului entității; neconcordanțe între evidențele patrimoniale/inventare ale bunurilor din domeniul public și privat al comunei și contabilitate; gestionarea neconformă a deșeurilor re folosibile rezultate din demolare, inclusiv deținerea de bunuri fără a fi înregistrate în contabilitate, contrar prevederilor legale¹⁶; neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice alocate pentru servicii de transport deșeuri.

Întrucât entitatea nu s-a conformat prevederilor art. 23 alin.(2) lit. d)¹⁷ din Legea nr. 273/2016 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, faptele sunt contravenții, prevăzute la art. 78 alin.1 lit.c) și se sancționează cu amendă între 3.000 lei și 5.000 lei conform prevederilor art. 78 alin.2. Potrivit prevederilor art. 79 din Legea 273/2016 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, contravențiilor prevăzute la art. 78 li se aplică prevederile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu excepția art. 28 și art.29. În consecință a fost stabilită amenda în valoare totală de 5.000 lei (cincimii lei) în sarcina ordonatorului principal de credite, în baza Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 17/09.06.2026 (înregistrat la UATC Costești cu nr. 2686/09.06.2026). Cu chitanța nr. 1475/11.06.2026, s-a încasat de la primar amenda în cuantum de 5.000 lei, care a fost virată în contul de disponibil de la Trezoreria Vaslui cu chitanța TS656 nr. 10000479613/11.06.2026.

analitică a produselor reziduale se ține pe magazine (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse reziduale, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Art. 7 din HG nr.841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice La predarea-primirea, fără plată, a bunurilor, conducătorii instituțiilor publice împreună cu conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund de înregistrarea în evidențele contabile a operațiunilor privind ieșirea, respectiv intrarea în gestiune a bunurilor.

¹⁵ **Art. 20, 21 din HG nr. 1061/2008 privind transportul deșeurilor periculoase și nepericuloase pe teritoriul României:** Art. 20. (1) Deșeurile nepericuloase destinate eliminării se transportă de la expeditor la destinatar și se controlează pe baza formularului de încărcare-descărcare deșeuri nepericuloase tipizat, cu regim special. (2) Formularul de încărcare-descărcare deșeuri nepericuloase se completează de către expeditor în 3 exemplare și se păstrează după cum urmează: un exemplar semnat și ștampilat la expeditor, unul la transportator, semnat, completat cu codul numeric personal al persoanei care transportă deșeurile și cu numărul de înmatriculare al mijlocului de transport, iar ultimul se transmite destinatarului prin intermediul transportatorului. (3) După semnarea și ștampilarea formularului de încărcare-descărcare de către destinatar, acesta îl transmite expeditorului prin fax sau prin poștă, cu confirmare de primire. (4) Fiecare transport de deșeuri nepericuloase trebuie să fie însoțit de un formular de încărcare-descărcare deșeuri nepericuloase. (5) Formularul de încărcare-descărcare deșeuri nepericuloase este înregistrat de către destinatar într-un registru securizat, inserat și numerotat pe fiecare pagină. Art. 21. Transportul și controlul deșeurilor nepericuloase destinate operațiilor de colectare/ștocare temporară/tratare/valorificare/eliminare se efectuează pe baza formularului de încărcare-descărcare deșeuri nepericuloase, completat și semnat de către expeditorul, transportatorul și destinatarul deșeurilor nepericuloase.

-Art. 23 alin.1 din Ordonanța de urgență nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor Producătorul de deșeuri inițial sau, după caz, orice deținător de deșeuri are obligația de a efectua operațiunile de tratare în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (1) - (3) și art. 21 prin mijloace proprii sau prin intermediul unui operator economic autorizat care desfășoară activități de tratare a deșeurilor sau unui operator public ori privat de colectare a deșeurilor în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (1) - (3) și art. 21.

¹⁶ **art. 11 din Legea Contabilității nr. 82/1991:** „deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

¹⁷ **Art.23 alin 2 litera d din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale:** Responsabilitățile ordonatorilor de credite (...) (2) Ordonatorii de credite răspund de (...) d) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări solicitate cu adresa nr. 2631/04.06.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandarea: Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- respectarea prevederilor legale privind aprobarea de către autoritatea deliberativă a trecerii bunurilor din domeniul public în domeniul privat, în vederea scoaterii din funcțiune și a casării;
- emiterea/anularea autorizațiilor de desființare, respectiv a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor/desființării, cu parcurgerea integrală a etapelor și procedurilor prevăzute de Codul administrativ privind trecerea bunurilor din domeniul public în domeniul privat înainte de scoaterea din funcțiune și desființarea unor active fixe de natura construcțiilor;
- elaborarea și aprobarea unei proceduri privind scoaterea din funcțiune a activelor fixe care să includă: aprobările anterioare obligatorii demolării unor active fixe de natura clădirilor din domeniul public, cu trecerea acestora în domeniul privat, anterior scoaterii din funcțiune și demolării, în concordanță cu Codul administrativ și Codul civil; activitățile reglementate prin HG nr. 841/1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice; stabilirea valorii bunurilor rezultate din dezmembrare/casare ce pot fi valorificate, cu înregistrarea în evidența contabilă, cu aplicarea prevederilor legale; gestionarea deșeurilor inerte, cu aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, etc.

5.3. Racordarea la unul din punctele de consum a energiei electrice aparținând UATC Costești, a unei persoane fizice (subconsumator), contrar prevederilor legale¹⁸, inclusiv: existența indicilor de nerespectare a incompatibilităților prevăzute de lege pentru funcționarii publici; prejudicierea bugetului local în perioada ianuarie 2023-aprilie 2026 cu suma de 1.300,64 lei (1.025,37 lei debit și 275,27 lei majorări de întârziere calculate până la data de 04.06.2026).

Din verificarea documentelor prezentate de entitate au rezultat abateri de la disciplina financiar bugetară, parte generatoare de prejudicii generate de neîncasarea corectă a contravalorii energiei electrice consumate de un subconsumator, dar și neaplicare a unor măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției. În fapt, UATC Costești conform contractelor de furnizare nr. 1199995152/06.07.2020 (înregistrat la entitate la nr.1876/06.07.2020) și nr. VI4511452/06.06.2025 (înregistrat la entitate cu nr.3061/10.06.2025) și a facturilor emise de furnizorii de energie a avut în perioada 2023-2025 trei locuri de consum, astfel:

- în perioada 2023-24.06.2025, 3 locuri de consum, respectiv „Costești Sediul”, „Costești 1 PTA 2 APA” și „Costești 1 PTA 12 APA” pentru care a avut încheiat contractul de furnizare nr. 1199995152/06.07.2020¹⁹;
- din 25.06.2025 și în prezent, are 3 locuri de consum, respectiv „Dinga nr.1 ALIM APA”, „Costești 1 ALIM APA 1” și „Costești 2 ALIM APA2”, pentru care are încheiat contractul de furnizare nr. VI4511452/06.06.2025²⁰.

Conform datelor de mai sus punctul de consum denumit în contractul de furnizare nr. 1199995152/06.07.2020 „Costești 1 PTA12”, a fost redenumit în contractul de furnizare nr. VI4511452/06.06.2025, începând cu 25.06.2025 punctul de consum „Costești 1 ALIM APA 1”.

a) Din analiza documentelor prezentate de entitate a rezultat faptul că la contorul electric aparținând UATC Costești din punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1” a fost racordat un contor pasant aparținând unei persoane fizice în calitate de proprietar a unui iaz (care ocupă funcția de secretar general al UATC Costești), fiind prezentate la audit următoarele documente:

✍ Adresa nr. 1712/26.05.2011 a UATC Costești, semnată de primarul în funcție la acea dată și întocmită de șef SVSU, adresată domnului secretar general, în calitate de persoană fizică (care ocupa în 2011 funcția de secretar al comunei), potrivit căreia: „având în vedere perioada de caniculă ce se instalează pe întreg teritoriul comunei Costești, județul Vaslui, precum și începerea campaniei agricole de recoltare cereale, vă solicităm ca iazul cel dețineți în punctul „Țiplea” să fie pus la dispoziția, după caz, pentru a facilita încărcarea cu apă în intervențiile mașinilor de pompieri civili. Prezenta are drept scop obținerea acceptului proprietarului la apa acumulată sub formă de iaz, ca intervențiile să se facă într-un timp cât mai scurt având sursă de apă mai aproape de un eventual incendiu.”;

✍ Adresa cu antetul UATC Costești nr. 1/30.05.2011, semnată de domnul secretar general, în calitate de proprietar, către Instituția Primarului Comunei Costești, județul Vaslui, în atenția șefului Serviciului pentru Situații de Urgență, prin care a comunicat: (...)Având în vedere interesele instituției dumneavoastră cu adresa nr. 1712/26.05.2011 prin care solicitați acceptul la iazul amenajat pe proprietatea mea în vederea alimentării

¹⁸ Art. 129 Alin. (2), litera c) și Alin (6), litera b), art. 303 alin.1, art. 312 alin.1, art. 333 alin.1, din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ art.129 alin.2 Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții: c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului; alin.6 În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. c), consiliul local: b) hotărăște vânzarea, darea în administrare, concesionarea, darea în folosință gratuită sau închirierea bunurilor proprietate privată a comunei, orașului sau municipiului, după caz, în condițiile legii.

¹⁹ Contract de furnizare a energiei electrice nr.1199995152/03.07.2020 înregistrat la UATC Costești la nr.1876/06.07.2020

²⁰ Contract de furnizare a energiei electrice nr.VI4511452/06.06.2025 înregistrat la UATC Costești la nr.3061/10.06.2025

mașinilor de pompieri civili, vă comunic că indiferent de anotimp sau vreme nefavorabilă, orice tip de mașină folosită în astfel de scopuri are acceptul și prioritate de a alimenta cu apă. Apa acumulată în iaz este pusă la dispoziția echipelor de intervenție 24 din 24 de ore. Având în vedere că în punctul „Tiplea” unde se află acumularea de apă sub formă de iaz nu există și o alimentare cu energie electrică, intenționez de a asigura și alte condiții de alimentare cu apă, și de aceea vă solicit **acceptul** de a mă racorda la rețeaua/taboul electric al stației de apă, stație ce aparține Primăriei comunei unde voi procura, pe cheltuiala mea materiale (cablu, tablou, contor pasant, etc.) și voi amplasa prize curent în imediata apropiere a luciului de apă, dând posibilitatea pompelor de apă de a alimenta mașinile pentru stingerea incendiilor și nu numai”. Primarul în funcție, a vizat adresa nr. 1/30.05.2011, cu rezoluția: „se aprobă conectarea la tabloul electric de la punctul Stație tratare apă”;

✍ Adresa nr. 2502/11.09.2014 a UATC Costești către furnizorul de energie electrică, prin care a comunicat: „Instituția Primarului comunei Costești, prin reprezentantul său legal, în calitate de primar, vă solicită avizul favorabil/acceptul în vederea alimentării cu energie electrică pentru un subconsumator, cu putere de 3kw, din instalația de utilizare „Stația de apă” Costești, PT 12. Menționăm că, pentru subconsumatorul respectiv, Gușganu Marcel din comuna Costești, Județul Vaslui, nu există o altă soluție de alimentare”.

UATC Costești nu a prezentat echipei de audit documente din care să rezulte: avizul primit de la furnizorul de energie electrică; dovada că a înștiințat furnizorii de energie electrică asupra locurilor de consum și a consumatorului racordat prin contor pasant.

În timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, cu adresa nr. 2635/5.06.2025, s-a solicitat UATC Costești să pună la dispoziție: avizul favorabil/acceptul furnizorului de energie electrică pentru racordarea contorului pasant; documente din care să rezulte data montării/realizării lucrării și furnizorul, având în vedere caracterul special al lucrărilor care sunt reglementate prin Legea nr.123/2012 a energiei și gazelor naturale, cu actualizările și completările ulterioare, respectiv a regulamentelor de furnizare a energiei electrice; orice alte documente.

Cu adresa de răspuns nr.2638/05.06.2026, UATC Costești a comunicat echipei de audit următoarele:

- ✍ cu privire la avizul favorabil/acceptul furnizorului de energie electrică: „Instituția depune în anexă adresa nr. 2502/11.09.2014 (...) către furnizorul de energie electrică, prin care s-a notificat tehnic și s-a solicitat alimentarea subconsumatorului cu o putere de 3kW, fundamentată pe lipsa oricărei soluții de alimentare în zonă. Furnizorul a acceptat tacit și a menținut neschimbat contractul de furnizare cu UATC Costești, facturând consumul general rețelei fără obiecții din anul 2014 și până la finalizarea contractului cu acesta (24.06.2025)”;
- ✍ referitor la data montării contorului pasant: „Racordarea fizică s-a realizat în baza cererii nr. 1/30.05.2011, întocmită de persoana fizică și aprobată de primarul în funcție la acea dată. Din cauza vechimii operațiunii (peste 15 ani), în arhiva curentă a instituției nu s-au identificat facturi de lucrări sau procese-verbale emise de un prestator terț, montajul fiind efectuat ca o intervenție tehnică de avarie pe instalația interioară de utilizare (Stația de Apă PT 12), de către personalul tehnic de întreținere de la acea dată”;
- ✍ cu privire la modul de calcul al venitului, tarifului aplicat și persoana responsabilă: „Calculul sumelor de plată s-a realizat periodic de către contabilitate, în baza facturilor emise cu prețurile prestare de furnizor. Sumele au fost calculate și încasate prin casierie (persoană responsabilă casierul), pe baza tarifelor standard/aproximate prin contractele de furnizare.”

Facem precizarea că la UATC Costești, funcția de contabil este exercitată din data de 02.11.2020 de o persoană, care se află în relație de afiliere cu proprietarul contorului pasant și al iazului de apă (ce ocupă funcția publică de secretar general al comunei Costești).

b)Referitor la cheltuielile și plățile realizate cu energia electrică în perioada 2023- aprilie 2026 pentru punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1”, UATC Costești a efectuat plăți cu energia electrică în valoare totală de 117.207,65 lei. Având în vedere că la contorul electric aparținând UATC Costești din punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1” a fost conectat un *contor pasant 26-33010* aparținând unui subconsumator persoană fizică (care ocupă funcția de secretar general în entitatea auditată), UATC Costești a urmărit spre încasare și a încasat în perioada 2023-aprilie 2026 pe baza proceselor verbale (la care se regăsește poza martor cu indexul consumului) și a chitanțelor, valoarea cumulată de 14.979 lei, reprezentând *consum energie electrică*, astfel:

- chitanța seria KST PI nr. 11/05.01.2023 în valoare de 410 lei pentru un consum de 409 KW aferent perioadei 13.10.2022 – 03.01.2023, rezultând un preț pe kw de 1 leu;
- chitanța seria KST PI nr. 1759/06.06.2023 în valoare de 1.050 lei pentru un consum de 803 KW aferent perioadei 04.01.2023 – 29.05.2023, rezultând un preț pe kw de 1,31 lei;
- chitanța seria KST PI nr. 77/10.01.2024 în valoare de 2.210 lei pentru un consum de 1.700 KW aferent perioadei 30.05.2023 – 10.01.2024, rezultând un preț pe kw de 1,30 lei;
- chitanța seria KST PI nr. 2638/04.07.2024 în valoare de 1.898 lei pentru un consum de 1.460 KW aferent perioadei 11.01.2024 – 04.07.2024, rezultând un preț pe kw de 1,30 lei;

- chitanța seria KST PI nr. 425/27.01.2025 în valoare de 50 lei și chitanța seria KST PI nr.2638/27.01.2025 în valoare de 2.505 lei pentru un consum de 1.965 KW aferent perioadei 05.07.2024 – 27.01.2025, rezultând un preț pe kw de 1,30 lei;
- chitanța seria KST PI nr. 2074/23.06.2025 în valoare de 1.373 lei pentru un consum de 1.056 KW aferent perioadei 28.01.2025 – 23.06.2025, rezultând un preț pe kw de 1,30 lei.
- chitanța seria KST PI nr. 668/04.03.2026 în valoare de 4.383 lei pentru un consum de 3.086 KW aferent perioadei 24.06.2025 – 04.03.2026, rezultând un preț pe kw de 1,42 lei.
- chitanța seria KST PI nr. 1191/23.04.2026 în valoare de 1.100 lei pentru un consum de 727 KW aferent perioadei 05.03.2026 – 23.04.2026, rezultând un preț pe kw de 1,51 lei.

Prin adresa nr. 2638/05.06.2026 UATC Costești a precizat faptul că „calculul sumelor de plată s-a realizat periodic de către contabilitate în baza facturilor emise cu prețurile prestate de către furnizor. Sumele au fost calculate și încasate prin casieria UATC Costești (persoană responsabilă: casierul instituției), pe baza tarifelor standard/aproximate din contractele de furnizare”.

Facem precizarea că:

- ☒ procesele verbale: au fost întocmite de comisii²¹ constituite fără a fi emisă o dispoziție a ordonatorului de credite; nu au fost avizate/aprobate de primar; nu poartă viza de control financiar preventiv propriu;
- ☒ calculațiile anexate la fiecare chitanță nu au fost furnizate decât pentru lunile martie-aprilie 2026, manual realizate și fără asumarea operațiunii de persoana care a realizat calculul și a stabilit cuantumul de încasat.

În urma analizei facturilor emise de furnizori de energie electrică și achitate de UATC Costești din perioada 2023-aprilie 2026, au rezultat următoarele prețuri medii pe kW, structurate pe perioade, astfel:

- pentru perioada 13.10.2022 – 03.01.2023 prețul mediu pe kw a fost de 1,87 lei²²;
- pentru perioada 04.01.2023 – 29.05.2023 prețul mediu pe kw a fost de 1,41 lei;
- pentru perioada 30.05.2023 – 10.01.2024 prețul mediu pe kw a fost de 1,38 lei;
- pentru perioada 11.01.2024 – 04.07.2024 prețul mediu pe kw a fost de 1,27 lei;
- pentru perioada 05.07.2024 – 27.01.2025 prețul mediu pe kw a fost de 1,41 lei;
- pentru perioada 28.01.2025 – 23.06.2025 prețul mediu pe kw a fost de 1,37 lei;
- pentru perioada 24.06.2025 – 04.03.2026 prețul mediu pe kw a fost de 1,48 lei;
- pentru perioada 05.03.2026 – 23.04.2026 prețul mediu pe kw a fost de 1,54 lei.

Astfel că, din verificarea datelor prezentate mai sus, a rezultat că UATC Costești a încasat de la subconsumator venituri mai mici față de cheltuiala efectuată cu energia electrică în valoare de 1.025,37 lei, contrar prevederilor legale²³ pentru care au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 275,27 lei.

²¹ Pentru perioada 2023 – 2024 comisia a fost formată din Prof. Lascăr Popa – primar, Ioan Meluș – consilier în cabinetul primarului și Ana Maria Țăpoi – consilier achiziții publice, iar în anul 2025 a fost formată din Cîrjonu Silvestru – consilier în cabinetul primarului, Pană Ion – referent superior compartimentul contabilitate și Ana Maria Țăpoi – consilier achiziții publice.

²² Prețul mediu de facturare pentru perioada 13.10.2022 – 03.01.2023 a avut la bază facturile nr.810001524102/23.11.2022 aferentă perioadei de consum 01.10.2022 – 31.10.2022 (preț pe KW = 1,93 lei), factura nr.810001530732/12.12.2022 aferentă perioadei de consum 01.11.2022 – 30.11.2022 (preț pe kw = 2,13 lei) și factura nr.810001539867/10.01.2023 aferentă perioadei de consum 01.12.2022 – 31.12.2022 (preț pe kw = 1,55 lei) emise de E.ON ENERGIE ROMANIA SA.

²³ art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: art.14 (2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială. (4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare; art.23 (1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.(2) Ordonatorii de credite răspund de: c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat; art.48 (2) Ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții; art. 51 (3) Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații; art.54(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil. (6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate/ lichidate și ordonanțate”; art. 5 alin. (1), art.7 și art.10 din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare: ”ART. 5 (1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității. ART. 7 Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalității și regularității; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii. ART. 10 Viza de control financiar preventiv propriu (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.(2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite. (3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă. (4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzute la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nerezale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit. (5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit

Valoarea totală a sumei neîncasate este de 1.300,64 lei, reprezentând cheltuieli cu energia electrică decontate din bugetul local pentru punctul de consum "Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1"²⁴ și nerecuperate de la subconsumator.

Prin inspecția fizică în teren efectuată în data de 03.06.2026, în prezența ordonatorului de credite (primar în funcție) și a viceprimarului, echipa de audit a verificat existența contorului pasant nr. 26-33010 racordat la contorul UATC Costești pentru punctul de consum Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1". La data inspecției în teren indexul contorului pasant era 15042,84kw, Aspecte consemnate în Nota de constatare nr. 2598/03.06.2026 (la care sunt atașate probe foto).

În concluzie, UATC Costești:

✗ a aprobat racordarea unui subconsumator persoană fizică (care este și secretar general al comunei din anul 16.06.1997), fără a avea avizul/acceptul scris al distribuitorului de energie electrică și cu încălcarea directă a art. 8 alin. 2 din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012²⁵, manifestând o încălcare a competențelor deliberate ale autorității locale prevăzute de art. 36 alin. (2) lit. c) și d) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001²⁶ (în vigoare la data realizării racordării), operațiune realizată exclusiv pe baza avizului primarului în funcție la acea dată și menținută nelegal prin nerespectarea atribuțiilor actuale prevăzute de art. 129 alin. (2) lit. c) și d) și art. **art. 297 alin. (1)** din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ²⁷;

✗ a fost încălcat regimul bunurilor publice reglementat de **art. 867 din Codul Civil**²⁸, bunurile din proprietatea publică neputând fi puse la dispoziția unor persoane fizice prin acte unilaterale ale primarului;

✗ a fost încălcat regimul juridic privind conflictul de interese de către secretarul general al comunei, încălcând astfel prevederile art. 79 alin. (1) din Legea nr. 161/2003²⁹, precum și cele ale art. 445 alin.1 și art. 463 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ³⁰. În calitate sa de secretar general, acesta a obținut și menținut un folos patrimonial personal constând în alimentarea cu energie electrică din rețeaua publică, deși, conform atribuțiilor stabilite de lege, respectiv art. 243 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019³¹, avea obligația legală de a asigura controlul de legalitate prin avizarea proiectelor de hotărâri și contrasemnarea dispozițiilor primarului;

✗ a încasat venituri privind energia electrică și a înregistrat cheltuieli în valoare de 14.979 lei, fără a avea calitatea de furnizor de energie, contrar prevederilor legale³²;

legii, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu. (6) În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori consideră ca necesitățile o impun.": pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

²⁴ Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza: art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013: "Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

art. 183 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2025 Codul de procedură fiscală: "(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2).

²⁵ Art. 8 alin.2 din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 (2) Producerea, stocarea, transportul, distribuția, furnizarea energiei electrice la clienții finali, activitatea operatorului pieței de energie electrică, activitatea traderului, precum și activitatea de agregare pe piața de energie electrică se desfășoară pe bază de licențe acordate în condițiile prezentei legi.

²⁶ Art. 36 alin.2 lit.c) și d) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 "(2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții: c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului; d) atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local; art. 297 alin. (1) Autoritățile prevăzute la art. 287 decid, în condițiile legii, cu privire la modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică, respectiv: a) darea în administrare; b) concesionarea; c) închirierea; d) darea în folosință gratuită

²⁷ Art. 129 alin.2 lit.c) și d) și art. 297 alin.1 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ Art.129 Atribuțiile consiliului local alin.2 Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții: c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului; d) atribuții privind gestionarea serviciilor de interes local; art. 297 alin. (1) Autoritățile prevăzute la art. 287 decid, în condițiile legii, cu privire la modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică, respectiv: a) darea în administrare; b) concesionarea; c) închirierea; d) darea în folosință gratuită

²⁸ Art. 867 din Codul Civil. (1) Dreptul de administrare se constituie prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean sau, după caz, a consiliului local. (2) Autoritățile prevăzute la alin. (1) controlează modul de exercitare a dreptului de administrare.

²⁹ Art. 79 alin.1 din Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției Funcționarul public este în conflict de interese dacă se află în una dintre următoarele situații: a) este chemat să rezolve cereri, să ia decizii sau să participe la luarea deciziilor cu privire la persoane fizice și juridice cu care are relații cu caracter patrimonial; b) participă în cadrul aceleiași comisii, constituite conform legii, cu funcționari publici care au calitatea de soț sau rudă de gradul I; c) interesele sale patrimoniale, ale soțului sau rudelor sale de gradul I pot influența deciziile pe care trebuie să le ia în exercitarea funcției publice.

³⁰ Art. 445 alin.1 și art. 463 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ art. 445 alin.1 Respectarea regimului juridic al conflictului de interese și al incompatibilităților (1) Funcionarii publici au obligația să respecte întocmai regimul juridic al conflictului de interese și al incompatibilităților, precum și normele de conduită. Art. 463 Conflictul de interese privind funcționarii publici Funcționarilor publici li se aplică regimul conflictului de interese în exercitarea funcțiilor publice stabilit prin legislația specială privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice și a funcțiilor publice.

³¹ Art. 243 alin. 1 Secretarul general al unității/subdiviziunii administrativ- teritoriale îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții: a) avizează proiectele de hotărâri și contrasemnează pentru legalitate dispozițiile primarului, respectiv ale președintelui consiliului județean, hotărârile consiliului local, respectiv ale consiliului județean, după caz.

³² Art. 5, Art. 14 alin.3 din Legea nr.273/2016 privind finanțele publice locale art. 5 (1) Veniturile bugetare locale se constituie din: a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit; b) sume defalcate din unele venituri ale

✗ a prejudiciat bugetul local cu suma de 1.300,64 lei (1.025,37 lei debit și 275,27 lei majorări de întârziere calculate până la data de 04.06.2026), ca urmare a nerecuperării cheltuielilor aferente consumului de energie electrică înregistrat la punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA / Costești 1 ALIM APA 1” în perioada ianuarie 2023 – aprilie 2026;

✗ controlul financiar preventiv propriu aferent facturilor privind energia electrică, stabilirea calculului energiei de recuperat, a fost efectuat în baza Dispoziției nr. 108/26.10.2020 de către contabilă în calitate de soție a subconsumatorului persoană fizică (secretar general al UATC Costești) cu încălcarea prevederilor art. 11^{^1} din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv și a OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale³³.

Nerespectarea prevederilor art. 79 alin. (1) din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției și a prevederilor art. 11^{^1} din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, intră în sfera de atribuții ale Agenției Naționale de Integritate.

Cauze: neaplicarea prevederilor legale privind aprobarea racordării la contorul UATC Costești, din punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA / Costești 1 ALIM APA 1”, a unui subconsumator; nerespectarea cadrului normativ privind separarea atribuțiilor de efectuare, control, aprobare (inclusiv realizarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu, respectiv nefurnizarea la audit a Registrului proiectelor de operațiuni supuse la viză), astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite; încălcarea regimului juridic privind incompatibilitățile și conflictul de interese de către secretarul general și contabil; nefuncționarea controalelor interne și implementarea formală a standardelor de control intern.

Consecințe: lipsa controlului intern managerial și exercitarea defectuoasă a atribuțiilor de către Primarul comunei, fapt care a dus la emiterea unor acte administrative de numire sau delegare de atribuții fără verificarea prealabilă a situațiilor de incompatibilitate și conflict de interese; lipsa evaluării periodice a riscurilor de corupție, interese sau vulnerabilități operaționale la nivelul aparatului de specialitate; prejudicierea bugetului local prin neîncasarea integrală a contravalorii energiei electrice consumate.

În timpul și ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc, cu chitanța seria KST PL nr.1769 din data de 05.06.2026 UATC Costești a încasat suma de 1.301 lei reprezentând “taxa energie electrică”.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări solicitate cu adresa nr. 2631/04.06.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandarea: Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

✗ *analizarea de către autoritatea deliberativă în regim de urgență a necesității, oportunității și legalității racordării subconsumatorului la contorul UATC Costești din punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA/ Costești 1 ALIM APA 1, comunicarea către furnizorul de energie a situației de fapt, în vederea repunerii situației de drept a consumatorilor, în concordanță cu cadrul normativ în vigoare;*

✗ *extinderea verificărilor în perioada de prescripție, la nivelul cheltuielilor cu energia electrică, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective.*

6. Alte aspecte/Bună guvernare

bugetului de stat; c) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete; d) donații și sponsorizări. e) sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări. (2) Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. Donațiile și sponsorizările se cuprind, prin rectificare bugetară locală, în bugetul de venituri și cheltuieli numai după încasarea lor. (3) Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea corelării cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza. Art. 14. - (3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.

³³ Art. 11^{^1} din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv Incompatibilități specifice și conflicte de interese (1) Persoanele desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu au obligația să respecte regimul juridic al incompatibilităților și al conflictelor de interese prevăzute pentru funcționarii publici, astfel cum sunt reglementate acestea prin Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare.

Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale La instituțiile publice la care operațiunile sunt supuse controlului financiar preventiv delegat angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează și cu viza prealabilă a controlorului delegat, conform legislației în vigoare. Înainte de a fi transmisă compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plată ordonanțarea de plată se transmite pentru avizare persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu. Scopul acestei avizări este de a stabili că: - ordonanțarea de plată a fost emisă corect; - ordonanțarea de plată corespunde cu cheltuielile angajate și suma respectivă este exactă; - cheltuiala este înscrisă la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat; - există credite bugetare disponibile; - documentele justificative sunt în conformitate cu reglementările în vigoare;

6.1. Nu au fost implementate în totalitate Standardele de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.³⁴

Evaluarea sistemului de control intern managerial și efectuarea testelor de parcurgere a controalelor interne au evidențiat că la nivelul UATC Costești nu sunt implementate corespunzător Standardele de Control Intern Managerial, astfel:

➤ **Standardul nr. 1 etică și integritate:** urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că: conducerea și salariații entității publice nu au respectat și aplicat reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor. Ex. domnul secretar general al comunei a încălcat regimul juridic privind conflictul de interese, întrucât în calitate sa, a obținut un folos patrimonial personal, respectiv s-a racordat la contorul electric aparținând UATC Costești din punctul de consum „Costești 1 PTA 12 APA / Costești 1 ALIM APA I”; doamna contabilă, prin exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP) aferent facturilor privind energia electrică a încălcat regimul juridic privind conflictul de interese, întrucât subconsumatorul era soțul acesteia și nu a semnalat lipsa de legalitate și regularitate a operațiunilor, prin viza de control exercitată.

➤ **Standardul nr. 2 Atribuții, sarcini, funcții :** urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că:

- nu a fost respectat cadrul normativ privind separarea atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor CFPP, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite³⁵. Din analiza fișei de post a doamnei contabil întocmită în data de 06.11.2023, rezultă că are ca atribuții și „pct. 9 Îndeplinește atribuțiile prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Face parte din echipa de analiză, întocmire de documente la proiectele cu finanțare externă aprobate sau în curs de derulare”;

- nu a fost respectat cadrul normativ privind controlul financiar preventiv propriu. Exemplificăm: contractul de servicii nr. 5039/13.10.2025, având ca obiect „realizarea unui proiect în faza DTAD și a unei expertize tehnice pentru obiectivul” Desființare clădire – C2 Spiru Haret din localitatea Costești, jud. Vaslui” și contractul de servicii nr. 5560/10.11.2025, având ca obiect „închiriere autobasculantă cu un operator care transportă moloz (cărămidă spartă și pământ rezultat din demolarea clădirii fosta Școală „Spiru Haret” din satul Costești sunt semnate de către primar și de către prestatorul de servicii, dar nu au viza CFPP. Mai mult, la nivelul UATC Costești nu este întocmit Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, la solicitarea echipei de audit nefiind furnizat formatul letric/electronic (generat de softul contabil utilizat).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări solicitate cu adresa nr. 2631/04.06.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandarea: Luarea măsurilor de ordonatorul principal de credite care să asigure revizuirea modului de organizare și implementare a Standardelor de Control Intern Managerial prin: revizuirea Codului etic și a fișelor de post pentru toate persoanele afiliate din cadrul entității, inclusiv ale contabilului și a secretarului general al comunei; clarificarea conflictelor de interese și a incompatibilităților; revizuirea actelor normative emise privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor bugetare, a controlului financiar preventiv propriu, a Standardelor de Control intern Managerial, a delegării atribuțiilor specifice achizițiilor publice, în vederea asigurării separării activităților de execuție, de controalele realizate, reducerea riscurilor asociate activităților desfășurate de persoanele afiliate (soț-soție), asigurarea transparenței și respectarea incompatibilităților și conflictului de interese.

6.2. Alte aspecte de bună guvernare, prin identificarea unor disfuncționalități cu privire la nerespectarea calendarului cronologic al operațiunilor în procesul achizițiilor publice efectuate, respectiv a serviciilor prestate.

În data de 10.10.2025 a fost publicat în SEAP anunțul nr. DA39057861 pentru achiziția serviciilor privind „întocmire DTAD și expertiză tehnică”. În data de 13.10.2025 UATC Costești a încheiat contractul de prestări servicii nr. 5039, având ca obiect „realizarea unui proiect în faza DTAD și a unei expertize tehnice

³⁴ OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

³⁵ Art. 6 și art.9 alin.2 și 5, Art.11 din OG nr.119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv art. 6 alin.(1) Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal: a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz; b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare; c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite; d) ordonanțarea cheltuielilor; e) efectuarea de încasări în numerar; f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare; g) reducerea, eşalonarea sau anularea titlurilor de încasare; h) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentând contribuția viitoare a României la acest organism; i) recuperarea sumelor avansate și care ulterior au devenit necuvenite; j) vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; k) concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale; l) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. alin.(2) În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor tipuri de proiecte de operațiuni decât cele prevăzute la alin. (1). Art 9 alin. (2) Conducătorii entităților publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, potrivit art. 6, documentele justificative și circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale. Alin.(5) Controlul financiar preventiv propriu se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze această activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei. Art. 11 Persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.

pentru obiectivul „Desființare clădire – C2 Spiru Haret din localitatea Costești, Jud. Vaslui”. Prețul contractului este 15.000 lei fără TVA, respectiv 18.150 lei cu TVA, cu durata de execuție și finalizare a proiectului 10 zile.

În data de 15.10.2025 a întocmit procesul verbal de predare primire (fără număr de înregistrare) prin care a predat “Documentația DTAD (parte scrisă și desenată) și Expertiza tehnică pentru obiectivul “Desființare clădire – C2 Spiru Haret din localitatea Costești, Jud. Vaslui”. Din analiza documentelor s-a constatat că Raportul de expertiză tehnică nr. 3742 privind „Desființare clădire – C2 Spiru Haret” sat Costești, jud. Vaslui, având ca beneficiar comuna Costești, județul Vaslui este datat 02.10.2025, deci înainte de a se întocmi documentația de achiziție și a fi încheiat angajamentului legal³⁶. De asemenea, partea scrisă a raportului de expertiză tehnică nr. 3742/02.10.2025 a fost întocmit de alt furnizor, în condițiile în care în conținutul contractului nr. 5039/13.10.2025, nu este prevăzută clauză de subcontractare.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări solicitate cu adresa nr. 2631/04.06.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Se recomandă entității, să implementeze controale interne prin care să se asigure că sunt respectate prevederile legale în toate etapele de realizare a achizițiilor publice.

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

Conducerea UATC Costești și-a însușit și acceptat constatările și concluziile formulate de către auditori, acestea având referire directă la fapte reale. De asemenea, potrivit Minutei de închidere nr. 2689/40653/10.06.2026, nu au fost semnalate puncte de vedere divergente asupra constatărilor formulate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor 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 efectuat în conformitate cu ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

- a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile și, că activitățile și tranzacțiile financiare sunt în conformitate cu competențele incidente;
- b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni/detecta și corecta orice neconformități semnificative și că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;
- c) că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui

Activitatea/Sarcina	Nume și prenume	Funcția	Semnătura
Avizat	Ec. Mogîldea Luminița	Director adjunct	
Revizuit/Întocmit	Ec. Agarici Andreea Ionela	Auditor public extern, șef echipă	ANDREEA AGARICI Digitally signed by ANDREEA AGARICI Date: 2026.07.03 12:38:22 +03'00'
Întocmit	Ec. Patriche Elena Manuela	Auditor public extern	Elena-Manuela Patriche Digitally signed by Elena-Manuela Patriche Date: 2026.07.03 12:44:08 +03'00'

³⁶ Art.2, Art. 14 alin. 3 și 4 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 2 În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: 2. angajament bugetar - actul prin care o autoritate publică competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate; 3. angajament legal - faza din procesul execuției bugetare, reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice; Art. 14 alin.3 Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială. Alin.4 Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare. Art. 8 din HG 395/2016 Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (1) Atribuirea unui contract de achiziție publică/acord-cadru este rezultatul unui proces ce se derulează în mai multe etape. (2) Autoritatea contractantă are obligația de a se documenta și de a parcurge pentru fiecare proces de achiziție publică trei etape distincte: a) etapa de planificare/pregătire; 18/06/2018 - litera a fost modificată prin Hotărâre 419/2018 b) etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului/acordului-cadru; c) etapa postatribuire contract/acord-cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului-cadru.