



CAMERA DE CONTURI
SIBIU

49587/22.07.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
la
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA BÂRGHIȘ

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate ad hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Sibiu la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bârghiș (U.A.T.C. Bârghiș) este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului este reprezentat de *Regularitatea și corectitudinea încheierii și executării contractelor de achiziții publice.*

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

Urmare a auditului de conformitate ad-hoc efectuat au fost identificate neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- A fost atribuit prin achiziție directă un contract de lucrări, fără fundamentarea valorii estimate corespunzător prevederilor legale și fără ca documentațiile tehnico-economice să fie elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale în vigoare (*pct. 5.1.1 din prezentul Raport de audit de conformitate ad-hoc*);
- S-au atribuit prin achiziție directă contracte de achiziții publice pentru servicii de consultanță cu o valoare estimată a achiziției de 293.700 lei, prin divizarea valorii estimate și fără aplicarea procedurii de atribuire obligatorie, corespunzătoare pragului valoric reglementat de cadrul legal aplicabil (*pct. 5.2.1 din prezentul Raport de audit de conformitate ad-hoc*);
- Atribuirea directă a unui contract de servicii având ca obiect realizarea documentațiilor tehnico-economice aferente unui obiectiv de investiții fără fundamentarea valorii estimate a achiziției și fără ca aceste cheltuieli asimilate investițiilor să fie aprobate conform legii (*pct. 5.3.1 din prezentul Raport de audit de conformitate ad-hoc*);
- Realizarea unor achiziții directe pentru servicii de consultanță în vederea obținerii unor fonduri nerambursabile, deși acestea reprezintă servicii similare și au o valoare estimată de 350.000 lei, depășind pragul de 270.120 lei reglementat pentru achiziția directă de servicii în conformitate cu prevederile legale (*pct. 5.4.1 din prezentul Raport de audit de conformitate ad-hoc*);

- S-au efectuat achiziții pentru servicii de dirigenție de șantier, fără a fi respectate în totalitate prevederile legale privind modul de realizare al achizițiilor directe (*pct. 5.5.1 din prezentul Raport de audit de conformitate ad-hoc*).

Concluzia de audit

*Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative cu prevederile legislative în domeniu, iar neconformitățile sunt semnificative și generalizate, ceea ce a condus la exprimarea unei **concluzii contrare**.*

2. INTRODUCERE

Comuna Bârghiș este unitate administrativ-teritorială în care este organizată și funcționează autoritatea administrației publice locale, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, cooperării, responsabilității și constrângerii bugetare. Este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, subiect juridic de drept fiscal, titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii. Primăria Comunei Bârghiș are în subordine Școala Gimnazială Bârghiș, al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile U.A.T.C. Bârghiș sunt cele prevăzute de OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul comunei Bârghiș are calitatea de ordonator principal de credite.

Consiliul local al U.A.T.C. Bârghiș reprezintă autoritatea deliberativă, iar primarul autoritatea executivă. Autoritatea administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispune de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a comunei sau a statului.

Primăria comunei Bârghiș formată din primar, viceprimar, secretar și aparatul de specialitate al primarului, se organizează și funcționează ca o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local, ca autoritate deliberativă și dispozițiile primarului, ca autoritate executivă, în vederea soluționării problemelor curente ale colectivității locale.

Entitatea auditată are în structură organizat Compartimentul stare civilă, resurse umane, achiziții pentru asigurarea desfășurării activității privind achizițiile publice, fiind prevăzut un post consilier achiziții publice-vacant. În cadrul perioadei auditate, au fost desemnate prin Dispoziția primarului nr. 70/20.03.2019 persoana și atribuțiile privind achizițiile publice, fiind numită persoana încadrată în funcția de inspector în cadrul Compartimentului agricol. Începând cu data de 16.09.2024, prin fișa postului au fost atribuite responsabilități consilierului încadrat în cadrul Compartimentului stare civilă, resurse umane, achiziții.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că, realizarea unor achiziții a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale.

3.2 Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale în ceea ce privește atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice, cu VOX MARIS SRL, EMVA PRESS SRL, CASA SIBIANA PROJECT & CONS SRL, ROMACTIV BUSINESS CONSULTING SRL și MIP BUILDING SRL.

Perioada de desfășurare a misiunii de audit de conformitate a fost cuprinsă între data de începerea a misiunii, respectiv 04.05.2026 și până la data aprobării raportului.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu **criteriile de audit** extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, strategii de dezvoltare ș.a.), în urma examinării cadrului de reglementare aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului. În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal, verificarea modului de realizare a achizițiilor publice și a legalității încheierii contractelor de achiziție cu VOX MARIS SRL (2023-DA33130886), EMVA PRESS SRL (2023-DA32761056), CASA SIBIANA PROJECT & CONS SRL (2023-DA32608300), ROMACTIV BUSINESS CONSULTING SRL (2024-DA34884510, DA348886648, DA34886711, DA34886738, DA34886758, DA34930567) și MIP BUILDING SRL (2024-DA35700488, DA35700451), în perioada 2023-2024.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, rezultate din aspectele semnalate în sesizările înregistrate la Curtea de Conturi a României. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit și a eșantioanelor, s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare limitată, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat proceduri de fond (teste de detaliu) adecvate asupra elementelor selectate, aferente aspectelor semnalate în sesizările înregistrate.

Întrucât aria de cuprindere a auditului nu include informații relevante care să poată fi măsurate cantitativ, limitându-se la modul de respectare a prevederilor legale în cazul criteriilor de audit menționate mai sus, pragul de semnificație adecvat este de natură calitativă, aspectele de neconformitate constituind pragul de semnificație.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate, secțiunea 3 - Cadrul pentru auditul de conformitate, paragraful 25 – Auditul de conformitate efectuat separat.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 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;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- O.M.F.P. 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;
- H.G. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Referitor la atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice încheiate cu VOX MARIS SRL DA33130886/2023

5.1.1 A fost atribuit prin achiziție directă un contract de lucrări, fără fundamentarea valorii estimate corespunzător prevederilor legale și fără ca documentațiile tehnico-economice să fie elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale în vigoare

U.A.T.C. Bârghiș a încheiat Contractul de prestări servicii și furnizare bunuri nr. 2503/02.05.2023 cu societatea Vox Maris SRL, având ca obiect „*Așternere piatră spartă cu întindere și compactare + asfaltare*”, pentru satul Pelișor străzile Principală, Băncii, Suciul Emanuil, pentru satul Apoș străzile Școlii, Bisericii, Largă, Căminului și pentru satul Vecerd strada Pârâului, cu o durată de execuție de 3 luni și o perioadă de garanție 24 luni. Prețul contractului este de 770.000 lei fără TVA, respectiv 916.300 lei inclusiv TVA. Contractul este vizat pentru CFPP. Deși contractul este identificat ca fiind de prestări servicii și furnizare bunuri, în fapt este un contract de achiziție publică de lucrări.

În urma verificărilor efectuate, reiese că atribuirea acestui contract s-a realizat prin achiziție directă, prin intermediul platformei SEAP, prin fragmentarea achiziției pentru contractarea lucrărilor necesare și inițierea în mod nejustificat a două achiziții din catalogul electronic, astfel:

- DA33130886, dată publicare 28.04.2023, ora 9:40, dată finalizare 28.04.2023, ora 11:01, cod CPV 45233140-2 - Lucrări de drumuri (Rev.2), descriere achiziție „*așternere piatră spartă, întindere și compactare + asfaltare străzi*”, valoare estimată 560.000 lei, cantitate solicitată 8.000 mp;
- DA33140576, dată publicare 02.05.2023, ora 8:40, dată finalizare 02.05.2023, ora 10:00, cod CPV 45233140-2 - Lucrări de drumuri (Rev.2), descriere achiziție „*așternere piatră spartă, întindere și compactare + asfaltare străzi*”, valoare estimată 210.000 lei, cantitate solicitată 3.000 mp.

Achizițiile au fost identificate în anexa privind achizițiile directe la Programul anual al achizițiilor publice, la pct. 19, cu o valoare estimată de 980.000 lei, deși depășește pragul valoric de 900.400 lei pentru achiziția directă de lucrări.

Lucrările au fost contractate la prețul de catalog de 70 lei/mp prin intermediul catalogului electronic din SEAP, în același timp fiind înregistrate la Primăria Bârgăniș sub nr. 2461/28.04.2023 formularele F2-Centralizatorul financiar al categoriilor de lucrări pentru „*Așternere p.s., întindere și compactare+asfaltare-1mp*”, F3-Listă cu cantități pe categorii de lucrări -1mp și listele cuprinzând consumurile, întocmite de ofertantul VOX MARIS SRL.

Achizițiile au avut la bază Referatul de necesitate nr. 2798/17.04.2023, întocmit de către viceprimar, prin care s-a solicitat efectuarea de lucrări de asfaltare pentru satele Pelișor și Apoș ca urmare a stării deteriorate a drumurilor, cu referire la obiectivul „*Așternere piatră spartă cu întindere și compactare + asfaltare satul Pelișor și Apoș*” cuprins în lista de investiții pentru anul 2023. Referatul de necesitate nu este aprobat de către ordonatorul de credite, nu menționează valoarea estimată și nu conține alte informații.

În Lista obiectivelor de investiții pe anul 2023, aprobată ca anexa 2 la buget prin HCL nr. 18/31.01.2023, s-au regăsit la cap. 84.03.03.71.01.01 obiectivele „*Asfaltare străzi*”, cu suma alocată de 500.000 lei și „*Așternere piatră spartă întindere și compactare + asfaltare*” cu suma de 100.000 lei. Aceste obiective au fost incluse pe lista de investiții fără ca în prealabil documentațiile tehnico-economice să fie elaborate și aprobate conform prevederilor legale, respectiv fără aprobarea indicatorilor tehnico-economici prin hotărâre a consiliului local.

Astfel, valoarea estimată nu a fost fundamentată pe baza unui deviz general și a unei documentații tehnico-economice, în conformitate cu prevederile legale. Nu s-au prezentat antemăsurători din care să rezulte cantități reale de lucrări și materiale, cu localizarea pe străzi și un cost estimat. Suprafețele necesare de asfaltat reies direct din detaliile achiziției din SEAP, valoarea estimată echivalând cu produsul înmulțirii dintre prețul de catalog al ofertantului VOX MARIS SRL și suprafața.

Având în vedere valoarea estimată a achiziției de 770.000 lei, U.A.T.C. Bârgăniș avea obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SEAP, însoțit de descrierea lucrărilor care urmau a fi achiziționate, care depășeau pragul prevăzut de 560.000 lei, fără TVA, pentru lucrări, conform art. 7 alin. (7) lit a) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

În fapt, entitatea auditată a procedat la efectuarea achizițiilor din catalogul electronic și nu a optat pentru publicarea unui anunț în secțiunea dedicată având în vedere complexitatea achiziției. Nu s-a elaborat și nu s-a publicat un caiet de sarcini prin care să fie formulate cerințele și

specificațiile tehnice necesare având în vedere natura achizițiilor efectuate, care nu au vizat nevoi cu caracter general, respectiv produse sau servicii standardizate, cu un grad foarte scăzut de complexitate și în raport cu care să poată fi considerată conformă oferta Vox Maris SRL înregistrată sub nr. 2461/28.04.2023.

Procedând astfel, autoritatea contractantă nu a putut face dovada realizării achiziției în condiții de transparență, nu a fundamentat necesitatea conform prevederilor legale și nu a formulat cerințe având în vedere obiectul achiziției printr-un caiet de sarcini pe care îl putea atașa sub formă de documente încărcate la cumpărarea directă.

Având în vedere modul în care au fost realizate cele două achiziții prin care a fost încredințat Contractul nr. 2503/02.05.2023, fără o descriere adecvată a achiziției, care să asigure o informare completă, corectă și explicită cu privire la obiectul achiziției, fără fundamentarea valorii estimate și fragmentarea nejustificată a acesteia, chiar dacă nu a avut ca și consecință alegerea unei proceduri de atribuire, autoritatea contractantă a utilizat formal catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP, încălcând astfel principiul transparenței.

În ceea ce privește derularea contractului, au fost efectuate următoarele plăți în baza facturilor emise: suma de 235.405,80 lei cu OP 494/30.05.2023, factura nr. 3482/08.05.2023 (2.826 mp), 359.106,30 lei cu OP 495/30.05.2023, factura nr. 3481/08.05.2023 (4.311 mp), 216.738,30 lei cu OP nr. 496/30.05.2023, factura nr. 3480/08.05.2023 (2.601,90 mp). Facturile conțin viza Bun de plată și sunt însoțite de centralizatoare privind lucrările de asfaltare realizate pe străzi cu suprafețe aferente, semnate de executant și beneficiar, fără ca acestea să fie confirmate de către un diriginte de șantier, conform dispozițiilor legale privind calitatea în construcții.

Se constată că nu a fost decontată valoarea integrală a contractului, fiind efectuate lucrări de asfaltare pe o suprafață cumulată de 9.738,90 mp (2.601,90 mp SL1, 4.311 MP SL2, 2.826 MP SL3), în valoare totală de 811.250,37, în contradicție cu Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 2607/05.05.2023, prin care s-au recepționat lucrări de asfaltare pe o suprafață totală contractată de 11.000 mp, astfel *„pentru satul Pelișor străzile Principală, Băncii, Suciul Emanuil, în cuantumul a 2.601,9 mp, pentru satul Apos străzile Școlii, Bisericii, Largă, Căminului, în cuantumul a 4.311 mp și pentru satul Vecerd strada Pârâului, în cuantumul a 2.826 mp”*, cu o valoare declarată a investiției de 916.300 lei.

Cauză: nerespectarea prevederilor legale privind includerea în buget a investițiilor și în domeniul achizițiilor publice, a cerințelor privind calitatea în construcții, precum și verificarea necorespunzătoare a modului în care au fost întocmite documentele justificative care stau la baza încheierii contractului și cele aferente recepției lucrărilor.

Consecință: atribuirea contractului de achiziții prin încălcarea principiului transparenței, creând premisele nerespectării bunei gestiuni financiare.

Efectuarea achiziției s-a realizat cu încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Fapta constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016, iar conform art. 224 alin. (2) din același act normativ se sancționează cu amendă cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul

juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2). Având în vedere prevederile art. 226 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei, astfel că la data controlului nu se întrunesc condițiile legale de sancționare.

Totodată, includerea investițiilor în proiectul bugetului fără respectarea prevederilor art. 45 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, intră în competența Curții de Conturi conform art. 78 alin. (3) și se sancționează conform art. 78 alin. (2) cu amendă între 500 lei și 1.500 lei. Contravenției fiindu-i aplicabile prevederile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, conform prevederilor art. 79 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, se constată că potrivit art. 13 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 nu se întrunesc condițiile legale de sancționare.

Recomandare:

- Luarea măsurilor în vederea asigurării legalității lucrărilor decontate în cadrul Contractului nr. 2503/02.05.2023 prin verificarea calității și cantității lucrărilor executate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- Actualizarea procedurii operaționale privind întocmirea și actualizarea programului de investiții, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor legale privind includerea obiectivelor în programul de investiții.

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, care să asigure întocmirea, actualizarea și publicarea acestuia în conformitate cu prevederile legale și un control intern eficient, astfel încât acesta să își îndeplinească funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție și pentru planificarea resurselor necesare derulării acestor procese.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol¹.

5.2. Referitor la atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice încheiate cu EMVA PRESS SRL - DA32761056/2023

5.2.1. S-au atribuit prin achiziție directă contracte de achiziții publice pentru servicii de consultanță cu o valoare estimată a achiziției de 293.700 lei, prin divizarea valorii estimate și fără aplicarea procedurii de atribuire obligatorie, corespunzătoare pragului valoric reglementat de cadrul legal aplicabil

U.A.T.C. Bârgăniș a efectuat achiziția directă prin intermediul catalogului electronic al SEAP, identificată prin DA32761056, dată publicare 10.03.2023, ora 09:45, dată finalizare 10.03.2023, ora 09:49, cod CPV 72224000-1 - Servicii de consultanță privind gestionarea proiectelor, având ca obiect „*Servicii de consultanță aferent proiectului PROIECT ALIMENTARE*”

¹ Art. 2 alin. (2) lit. d), art. 16 din HG 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, art. 5 alin. (2), art. 9 alin. (1), (2), (4), (5), art. 10 din H.G nr. 907 din 29/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, art. 45 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.9 lit. e), art. 13 alin. (3) din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții

CU APĂ COMUNA BÂRGHIȘ”, în urma căreia a fost încheiat Contractul de servicii nr. 1440/13.03.2023 cu societatea EMVA PRESS SRL, în valoare de 154.500 lei plus TVA.

Obiectul contractului s-a concretizat prin realizarea următoarelor activități:

„- servicii de consultanță în vederea întocmirii răspunsurilor la clarificări și a documentațiilor necesare premergător semnării contractului de finanțare;

- realizarea achiziției contractului de lucrări (publicarea pe SEAP a documentației de atribuire, răspunsurile la eventualele solicitări de clarificări din partea ofertanților, analiza din punct de vedere al eligibilității, propunerii tehnice și a propunerii financiare, raportul procedurii)

- realizarea documentației premergătoare demarării achiziției de lucrări

- atribuirea contractului de dirigenție de șantier

- monitorizarea derulării contractului de lucrări

- realizarea rapoartelor de progres

- realizarea cererilor de plată.”

Ca urmare a interogării platformei SEAP, s-a mai identificat o achiziție similară, având DA32761132, dată publicare 10.03.2023, ora 09:48, dată finalizare 10.03.2023, ora 09:49, având ca obiect „Consultanță pentru proiectul „PROIECT CANALIZARE COMUNA BÂRGHIȘ”, cu o valoare estimată de 139.200 lei.

În ceea ce privește derularea contractului aferent DA32761056, plata valorii serviciilor care fac obiectul contractului a fost condiționată astfel: 15.000 lei + TVA după transmiterea documentațiilor în vederea semnării contractului de finanțare; 30.000 lei + TVA după semnarea contractului de finanțare, 40.000 lei + TVA după semnarea contractului de lucrări, 69.500 lei + TVA etapizat, proporțional cu cererile de plată transmise către finanțator.

Nu au fost identificate neconformități în executarea contractului, serviciile fiind prestate și facturate etapizat, în conformitate cu prevederile contractuale, însoțite de documente justificative.

Referitor la atribuirea contractului, autoritatea contractantă nu a prezentat documente specifice etapei de planificare și pregătire a realizării achiziției directe, precum un referat de necesitate, o notă justificativă privind valoarea estimată a achiziției, în sumă de 154.500 lei, un caiet de sarcini care să conțină cerințele pe care ar fi trebuit să le îndeplinească serviciile.

Prin urmare, din descrierea sumară a achiziției din SEAP („Servicii de consultanță în vederea depunerii documentației pentru semnarea contractului de finanțare, atribuirea contractelor necesare pentru implementarea proiectului și managementul de proiect”), coroborată cu serviciile detaliate în cadrul Contractului, reiese că entitatea auditată a contractat în fapt **servicii de consultanță aferente întocmirii documentelor necesare în dosarul cererii de finanțare, servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice și servicii de consultanță în domeniul managementului de proiect.**

Chiar dacă aceste servicii răspund unor necesități distincte ale autorității contractante, acestea au fost atribuite printr-un singur contract, deși în ceea ce privește serviciile de consultanță în domeniul achizițiilor publice și serviciile de consultanță pentru managementul de proiect, achiziția acestora se realizează de regulă după semnarea contractului de finanțare, caz în care se

aplică și regulile specifice de estimare și alegere a procedurii prevăzute la art. 17 alin. (3) din anexa la H.G. nr. 395/2016².

În ceea ce privește serviciile de consultanță aferente cererilor de finanțare, precizăm că alegerea modalității de achiziție se realizează în conformitate cu prevederile art. 17 alin. (1) și alin. (2) din Anexa la HG nr. 395/2016, prin raportare la valoarea estimată cumulată a serviciilor considerate similare, pe care autoritatea contractantă le-a atribuit sau intenționează să le atribuie pe întregul an bugetar, indiferent dacă celelalte servicii similare vizează proiecte distincte.

În acest context, în care atribuirea acestor servicii s-a efectuat în cadrul aceluiași contract, anterior semnării contractului de finanțare, autoritatea contractantă avea obligația ca la alegerea procedurii de atribuire să aplice regulile specifice de estimare precizate la art. 16 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, potrivit cărora estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul achiziției, care se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului.

Alegerea modalității de achiziție a serviciilor de consultanță în acest caz trebuia realizată în conformitate cu prevederile art. 17 alin. (1) și alin. (2) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, prin raportare la valoarea estimată cumulată a serviciilor considerate similare, indiferent dacă acestea vizează proiecte distincte.

În concluzie, în cazul achizițiilor care îndeplinesc aceeași funcție tehnico-economică atât în desfășurarea activității curente a autorității contractante, cât și pentru implementarea unor proiecte finanțate din fonduri nerambursabile, valoarea estimată se calculează prin cumularea acestora, indiferent de sursa de finanțare, autoritatea contractantă neavând dreptul de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate lege.

În consecință, U.A.T.C. Bârgănești a atribuit contrar prevederilor legale prin achiziție directă contractele de consultanță aferente DA32761056 și DA32761132, având o valoare estimată a achiziției, respectiv cumulată a contractelor, de 293.700 lei, în condițiile în care trebuia organizată o procedură de atribuire conform prevederilor art. 7 alin. (1) și (2) și art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Cauză: nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, procedura deficitară a proceselor de achiziții publice.

Consecință: atribuirea contractului de achiziții fără a fi asigurate condiții de concurență reală și încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, creând premisele nerespectării bunei gestiuni financiare.

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) și se sancționează, conform art. 224 alin. (2), cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „în cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt

² H.G. 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.

aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare”, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2). Având în vedere prevederile art. 226 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei, astfel că la data controlului nu se întrunesc condițiile legale de sancționare.

Recomandare: Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la alegerea procedurii de atribuire și modul de determinare a valorii estimate, prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.³

5.3.Referitor la atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice încheiate cu CASA SIBIANĂ PROIECT&CONS SRL - DA32608300 (2023)

5.3.1. Atribuirea directă a unui contract de servicii având ca obiect realizarea documentațiilor tehnico-economice aferente unui obiectiv de investiții fără fundamentarea valorii estimate a achiziției și fără ca aceste cheltuieli asimilate investițiilor să fie aprobate conform legii

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că s-a inițiat achiziția directă având DA32608300 în SEAP, din catalogul electronic, cu o valoare estimată de 135.000 lei, obiect „Întocmire P.U.Z. cu documentatii de fundamentare, documentatie avizare conform C.U.”, dată publicare 17.02.2023, ora 14:03, dată finalizare 17.02.2023, ora 15:33, ofertant câștigător societatea Casa Sibiană Proiect & Cons SRL.

Conform informațiilor din SEAP, descrierea achiziției este identică cu denumirea acesteia și nu oferă o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințele și obiectul contractului.

Achiziția a avut la bază o notă conceptuală întocmită, care justifică necesitatea investiției, dar care nu abordează reglementările urbanistice aplicabile zonei conform documentațiilor de urbanism aprobate și nu justifică necesitatea întocmirii unui plan urbanistic zonal și a altor documentații, având în vedere că obiectul achiziției vizează realizarea obiectivului de investiții „Înființare centru de colectare deșeuri prin aport voluntar în comuna Bârgăniș”, conform certificatului de urbanism nr. 14/22.12.2022 (pentru teren intravilan CF nr. 103257 Bârgăniș), prezentat echipei de audit și avut în vedere la realizarea achiziției pentru întocmirea documentațiilor.

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, a reieșit faptul că nu s-a încheiat un contract în urma achiziției identificată prin DA32608300, autoritatea contractantă procedând la

³ Art. 7 alin. (2), art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.3, art. 16, art. 17 alin. (1) și (2) din Anexa la H.G. 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

inițierea unei alte achiziții pentru satisfacerea aceleiași necesități, conform DA33139132, denumire achiziție *„Întocmire documentație înființare centru de colectare deșeuri, prin aport voluntar”*, publicată la data de 28.04.2023, ora 15:40, finalizată în 28.04.2023, ora 15:54. Nu s-au întocmit documente justificative privind necesitatea inițierii unei alte achiziții, iar valoarea estimată a achiziției în sumă de 120.551,80 lei este aceeași cu valoarea din Oferta de prețuri întocmită de Casa Sibiană Proiect&Cons SRL, înregistrată la Primăria Comunei Bârghiș cu nr. 2495/28.04.2023.

Ca urmare a achiziției având DA33139132, s-a încheiat Contractul de prestări servicii nr. 24/02.05.2023 cu societatea Casa Sibiană Proiect & Cons SRL, având ca obiect *„elaborarea documentației tehnico-economice, faza SF+DTAC+PTh pentru obiectivul de investiții Construire centru de colectare deșeuri prin aport voluntar, inclusiv documentațiile necesare obținerii avizelor specificate în Certificatul de urbanism, eliberat de Primăria comunei Bârghiș, precum și redactarea documentației finale cu preluarea tuturor condițiilor din avizele /acordurile obținute”*, cu un termen de valabilitate până la îndeplinirea contractului, plata prețului contractului în sumă de 120.551,80 lei la care se adaugă TVA fiind condiționată de etapele precizate în anexa 1 la Contract. Angajamentul legal nu a fost supus vizei de CFPP.

Având în vedere obiectul contractului care constă în realizarea unor documentații tehnico-economice pentru un obiectiv de investiții, în estimarea valorii achiziției și alegerea procedurii se aplică prevederile art. 9 alin. (1), lit. a), c) și d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Prin urmare, ținând cont de valoarea estimată a achiziției în sumă de 120.551,80 lei, care cumulează documentațiile tehnico-economice necesare pentru obiectivul de investiții și de complexitatea acesteia, autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct aceste servicii, offline, pe baza unei singure oferte, conform prevederilor art. 7 alin. (5) și alin. (7) lit. c), sau putea publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SEAP sau să identifice altă modalitate, conform art. 45 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 98/2016, astfel încât să se asigure corespondența între cerințele tehnice pentru satisfacerea necesității autorității contractante și ofertă.

În fapt, entitatea auditată a ales să inițieze aceste achiziții din catalogul electronic, cu intervale de timp scurte între data și ora inițierii și data și ora finalizării, cu o descriere sumară a achiziției și neadecvată în raport cu obiectul achiziției, care nu asigură o informare adecvată a operatorilor economici, fără a fi întocmită și publicată o descriere a cerințelor cu privire la necesitatea autorității contractante, având în vedere complexitatea achiziției care constă în realizarea unor documentații tehnico-economice pentru un obiectiv de investiții, utilizând formal catalogul electronic și încălcând astfel principiul transparenței.

Totodată, angajarea acestor cheltuieli aferente documentațiilor tehnico-economice a fost efectuată fără respectarea prevederilor legale privind includerea și aprobarea acestora în programul de investiții, respectiv la categoria *„Alte cheltuieli”* pe bază unei note de fundamentare care să cuprindă elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici unei asemenea investiții, prin HCL nr. 18/31.01.2023 fiind aprobată Lista obiectivelor de investiții pentru anul 2023, unde s-a cuprins obiectivul *Înființare centru de colectare deșeuri prin acord voluntar* în comuna Bârghiș, județul Sibiu, cu o valoare de 4.150.000 lei, fără aprobarea în prealabil a cheltuielilor asimilate investiției cu documentațiile tehnico-economice necesare.

În ceea ce privește executarea contractului, nu s-au constatat abateri, plățile fiind efectuate în baza documentelor justificative conforme.

Cauză: nerespectarea prevederilor legale privind modalitățile de realizare a achizițiilor directe și procedurarea deficitară la nivelul entității, nerespectarea prevederilor legale privind condițiile pentru includerea investițiilor în proiectul bugetului.

Consecință: atribuirea contractului de achiziții prin încălcarea principiului transparenței, creând premisele nerespectării bunei gestiuni financiare.

Efectuarea achiziției s-a realizat cu încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Fapta constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016, iar conform art. 224 alin. (2) din același act normativ se sancționează cu amendă cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „în cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare”, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2). Având în vedere art. 226 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, conform căruia aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei, la data controlului nu mai sunt îndeplinite condițiile legale pentru aplicarea sancțiunii.

Totodată, includerea investițiilor în proiectul bugetului fără respectarea prevederilor art. 45 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, intră în competența Curții de Conturi conform art. 78 alin. (3) și se sancționează conform art. 78 alin. (2) cu amendă între 500 lei și 1.500 lei. Contravenției fiindu-i aplicabile prevederile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, conform prevederilor art. 79 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, se constată că potrivit art. 13 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 nu se întrunesc condițiile legale de sancționare.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile directe, astfel încât aceasta să reflecte: fluxul complet al procesului de achiziție, responsabilitățile persoanelor implicate, pragurile valorice și condițiile legale aplicabile, modul de documentare și justificare a achizițiilor, etapele de verificare și aprobare, măsurile de prevenire a fragmentării achizițiilor, cerințele privind transparența și arhivarea documentelor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁴

⁴ Art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (5) din Anexa la H.G. 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, art. 45, art. 46 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

5.4.Referitor la atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice încheiate cu ROM ACTIV BUSINESS CONSULTING SRL - DA34884510, DA34886648, DA34886711, DA34886738, DA34886758 și DA34930567 (2024)

5.4.1 Realizarea unor achiziții directe pentru servicii de consultanță în vederea obținerii unor fonduri nerambursabile, deși acestea reprezintă servicii similare și au o valoare estimată de 350.000 lei, depășind pragul de 270.120 lei reglementat pentru achiziția directă de servicii în conformitate cu prevederile legale

Ca urmare a consultării platformei SEAP, au fost identificate următoarele achiziții inițiate de entitatea auditată prin intermediul catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP având ca ofertant unic societatea ROM ACTIV BUSINESS CONSULTING SRL:

Cod unic achiziție	Denumire achiziție	Ofertant	Valoare estimată/achiziție	Cod și denumire CPV	Data publicare	Stare	Data finalizare
DA36407698	Consultanță finanțare AFM Eficiență energetică clădiri publice	RO 15203674 RomActiv Business Consulting	80.000	79400000-8 - Consultanță în afaceri și în management și servicii conexe (Rev.2)	30.08.2024 12:47	Oferta acceptata	30.08.2024 13:07
DA34930567	Consultanță elaborare proiect regenerare urbană finanțat prin PR 2021-2027		20.000	71621000-7 - Servicii de analiza sau consultanta tehnica (Rev.2)	30.01.2024 12:59	Oferta refuzata	30.08.2024 12:41
DA34886758			50.000		22.01.2024 15:17	Oferta refuzata	30.08.2024 12:41
DA34886738			50.000		22.01.2024 15:15	Oferta refuzata	30.08.2024 12:41
DA34886711			50.000		22.01.2024 15:14	Oferta refuzata	30.08.2024 12:41
DA34886648			50.000		22.01.2024 15:10	Oferta acceptata	22.01.2024 15:32
DA34884510			50.000		22.01.2024 13:34	Oferta acceptata	22.01.2024 14:37
TOTAL				350.000			

Datele prezentate mai sus, extrase din platforma SEAP, arată că au fost inițiate 6 achiziții directe având același obiect, din care 5 în data de 22.01.2024 și o achiziție în data de 30.01.2024, dintre care două au fost finalizate ca fiind acceptate într-un interval scurt de timp de la data publicării, restul fiind refuzate mult mai târziu, fără a fi completat în SEAP motivul refuzului, în aceeași zi cu data inițierii și finalizării achiziției având DA36407698/30.08.2024.

Din Nota justificativă privind refuzarea achizițiilor inițiate din SEAP, înregistrată sub nr. 4832/02.09.2024, rezultă că au fost avute în vedere mai multe proiecte de investiții, din care au rămas în finalizare cele aferente Școlii Pelișor și Căminului cultural Bârghiș, la restul renunțându-se ca urmare a lansării de către Administrația Fondului pentru Mediu a programului privind creșterea eficienței energetice în clădirile publice.

Achizițiile derulate în perioada 22.01-30.01.2024 s-au concretizat prin încheierea următoarelor contracte cu RomActiv Business Consulting SRL:

- Contractul nr. 593/05.02.2024, având ca obiect servicii de consultanță și asistență tehnică pentru elaborarea/pregătirea proiectelor de investiții, în vederea obținerii unei finanțări nerambursabile prin Programul Regional 2021-2027 pentru proiectul *”Reabilitare cămin cultural sat Bârghiș, în vederea îmbunătățirii eficienței energetice, în comuna Bârghiș județul Sibiu”*, în valoare de 50.000 lei, la care se adaugă TVA. Plata prețului contractului a fost condiționată de înregistrarea proiectului (15.000 lei + TVA) și semnarea contractului de finanțare (35.000 lei + TVA), fiind achitată până în prezent prima tranșă în sumă de 17.850 lei aferentă depunerii cererii de finanțare în baza facturii, însoțită de documente justificative. Menționăm că indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții au fost aprobați prin HCL nr. 15/31.01.2023, aceste cheltuieli nefăcând parte din devizul general;
- Contractul nr. 595/05.02.2024, având ca obiect servicii de consultanță și asistență tehnică pentru elaborarea/pregătirea proiectelor de investiții, în vederea obținerii unei finanțări nerambursabile prin Programul Regional 2021-2027 pentru proiectul *”Reabilitare Școală Pelișor, comuna Bârghiș județul Sibiu în vederea îmbunătățirii eficienței energetice”*, în valoare de 50.000 lei, la care se adaugă TVA. Plata prețului contractului a fost condiționată de înregistrarea proiectului (15.000 lei + TVA) și semnarea contractului de finanțare (35.000 lei + TVA). Plățile au fost efectuate în două tranșe conform prevederilor contractului și în baza documentelor justificative. Menționăm că indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții au fost aprobați prin HCL nr. 12/31.01.2023, aceste cheltuieli nefăcând parte din devizul general.

În ceea ce privește planificarea și pregătirea achizițiilor, menționăm că nu au fost prezentate referate de necesitate privind achiziția acestor servicii, nu a fost fundamentată valoarea estimată, iar în Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2024 acestea se regăsesc în anexa privind achizițiile directe, astfel: la pct. 23 Reabilitare energetică clădiri din cadrul patrimoniului comuna Bârghiș (Școală Bârghiș, Grădiniță Bârghiș, Școala Zlagna, Școală Pelișor) cu o valoare de 240 mii lei, respectiv la pct. 31 Întocmire documentații tehnice pentru dosar reabilitare energetică clădiri din cadrul patrimoniului comuna Bârghiș -întocmire documentații reabilitare energetică cămin cultural Bârghiș – 60 mii lei. Aceste sume se regăsesc aprobate la capitolele 65 Învățământ și 67 Cultură, religie și recreere în bugetul aferent anului 2024 conform HCL Bârghiș nr. 6/01.02.2024.

Prin urmare, rezultă o valoare estimată a achizițiilor planificate de 300 mii lei, care depășește pragul prevăzut pentru achiziție directă la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și pentru care autoritatea contractantă avea obligația organizării unor proceduri de achiziție. Pe lângă acestea, chiar dacă la momentul planificării achizițiilor nu s-a identificat necesitatea care a stat la baza achiziției având DA36407698/30.08.2024, la momentul efectuării acesteia autoritatea contractantă ar fi trebuit să deruleze o procedură de atribuire, reglementată la art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, având în vedere valoarea estimată cumulată a achizițiilor pentru servicii similare, care satisfac aceleași necesitate.

Autoritatea contractantă a inițiat achizițiile directe în SEAP având COD CPV 71621000-7 - Servicii de analiză sau consultanță tehnică, cu o valoare estimată cumulată de 270.000 lei, respectiv

achiziția inițiată având cod CPV 79400000-8 - Consultanță în afaceri și în management și servicii conexe, cu o valoare estimată de 80.000 lei, fără a avea în vedere că acestea constituie servicii similare, având în vedere că activitățile care fac obiectul acestor achiziții sunt destinate unor utilizări identice sau similare și fac parte din categoriile de servicii care sunt prestate de către operatorul economic desemnat.

Faptul că autoritatea a ales coduri CPV diferite, acestea nu schimbă natura reală a serviciului, activitățile fiind destinate obținerii finanțării nerambursabile și fără a exista o componentă tehnică relevantă (exemplificăm activități precum „consultanță și asistență tehnică în elaborarea temei de proiectare și caietului de sarcini în vederea pregătirii achiziției serviciilor de proiectare (dacă este cazul)”, „consultanță și asistență tehnică acordată proiectantului în vederea respectării principiilor privind dezvoltarea durabilă...”).

De asemenea, faptul că doar o parte din achizițiile inițiate au fost finalizate și s-au concretizat prin încheierea de contracte nu are nici o relevanță din punct de vedere al procedurii de achiziție publică, atâta timp cât entitatea a inițiat aceste achiziții prin catalogul electronic din SEAP, ofertantul a răspuns în termen, motivele renunțării fiind conjuncturale și nu ca urmare a unor oferte neconforme.

În vederea stabilirii valorii estimate, se impun prevederile art. 16 alin. (1) și (2) și art. 17 alin. (1) și (2) din Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului destinate de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, conform cărora estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul achiziției, care se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului.

Pe lângă acestea, inițierea acestor achiziții directe din catalogul electronic s-a efectuat formal, în condițiile în care obiectul achizițiilor inițiate în data de 22.01.2024, respectiv 30.01.2024 este identic, fără a fi descris în ce constă obiectul achiziției și care este necesitatea autorității contractante, astfel încât să fie furnizate informații complete și corecte către operatorii economici interesați, la descrierea achiziției fiind preluată descrierea ofertei RomActiv Business Consulting SRL din catalog, cu mențiunea că a fost înregistrată la entitate cu nr. 307/19.01.2024 Oferta prestări servicii de consultanță și asistență tehnică pentru elaborarea/pregătirea proiectelor de investiții finanțate prin Programul Regional 2021-2027, înaintată de către ofertantul RomActiv Business Consulting SRL.

În concluzie, autoritatea contractantă a atribuit prin achiziție directă servicii de consultanță și asistență tehnică în vederea obținerii unor finanțări nerambursabile, prin fragmentarea acestor achiziții, cu încălcarea art. 11 alin. 2 și a principiilor transparenței și tratamentului egal prevăzute la art. 2 alin. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Cauză: necunoașterea dispozițiilor legale privind estimarea valorii achiziției având în vedere serviciile similare, procedurarea deficitară a proceselor de achiziții publice.

Consecință: realizarea achiziției cu încălcarea prevederilor legale, creând premisele nerespectării bunei gestiuni financiare.

Fapta constatăată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare

intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) și se sancționează, conform art. 224 alin. (2), cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „în cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare”, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2).

Recomandare: Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la alegerea procedurii de atribuire și modul de determinare a valorii estimate, prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁵.

5.5.Referitor la atribuirea, urmărirea și executarea unor contracte de achiziții publice încheiate cu MIP BUILDING SRL - DA35700488 și DA35700451 (2024)

5.5.1 S-au efectuat achiziții pentru servicii de dirigenție de șantier, fără a fi respectate în totalitate prevederile legale privind modul de realizare al achizițiilor directe

Ca urmare a verificărilor efectuate privind achiziția directă a serviciilor de dirigenție de șantier identificate prin DA35700488 și DA35700451, s-a constatat că acestea s-au realizat prin catalogul electronic din SEAP, astfel:

Cod unic achiziție	Denumire achizitie	Ofertant	Valoare estimata RON	Cod și denumire CPV	Data publicare	Stare	Data finalizare
DA35700488	SERVICII DE DIRIGENȚIE DE ȘANTIER	RO31399727 MIP-BUILDING	135.000	71520000-9 - Servicii de supraveghere a lucrărilor	14.05.2024 09:01	Ofertă acceptată	14.05.2024 09:09
DA35700451	SERVICII DE DIRIGENȚIE DE ȘANTIER	RO31399727 MIP-BUILDING	150.000	71520000-9 - Servicii de supraveghere a lucrărilor	14.05.2024 09:00	Ofertă acceptată	14.05.2024 09:09

Acceptarea ofertelor s-a concretizat prin încheierea Contractului de servicii nr. 2827/14.05.2024 având ca obiect servicii de dirigenție de șantier aferente obiectivului Proiect canalizare comuna Bârghiș, cu o valoare de 135.000 lei la care se adaugă TVA, respectiv a Contractului de servicii nr. 2826/14.05.2024 având ca obiect servicii de dirigenție de șantier aferente obiectivului Proiect alimentare cu apă comuna Bârghiș, pentru prețul de 150.000 lei la

⁵ Art. 2 alin. (2) lit. b), d), art. 7 alin. (2), art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 3, art. 16, art. 17 alin. (1) și (2) din Anexa la H.G. 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

care se adaugă TVA. În ceea ce privește decontarea serviciilor de dirigenție de șantier, nu au fost identificate neconformități. Plățile au fost efectuate pe baza facturilor emise însoțite de rapoarte privind lucrările realizate și progresul acestora, prețul contractelor fiind plătit proporțional cu progresul lucrărilor.

Menționăm că prin HCL nr. 51/04.07.2023 au fost aprobați indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții „Proiect alimentare cu apă comuna Bârgăhiș”, respectiv prin HCL nr. 36/05.05.2023 pentru „Proiect canalizare comuna Bârgăhiș”, în baza documentației tehnico-economice și a devizului general întocmite pentru fiecare obiectiv în parte, inclusiv cheltuielile cu asistența tehnică prevăzute la cap. 3.8 din devizul general.

Potrivit prevederilor HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, anexa 6 – Metodologie privind elaborarea devizului general și a devizului pe obiect, Capitolul 1 Structura devizului general, Secțiunea a 3-a Cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică - prin ASISTENȚĂ TEHNICĂ se înțelege:

„3.8. Asistență tehnică - cuprinde cheltuielile efectuate pentru:

3.8.1. asistență tehnică din partea proiectantului:

a) pe perioada de execuție a lucrărilor;

b) pentru participarea proiectantului la fazele incluse în programul de control al lucrărilor de execuție, avizat de către Inspectoratul de Stat în Construcții;

3.8.2. dirigenție de șantier, asigurată de personal tehnic de specialitate, autorizat.

3.8.3. coordonator în materie de securitate și sănătate potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 300/2006 privind cerințele minime de securitate și sănătate pentru șantierele temporare sau mobile, cu modificările și completările ulterioare.”

Pentru procedurile de atribuire a contractelor de achiziție de lucrări sau servicii al căror obiect vizează realizarea obiectivelor de investiții, alegerea modalității de achiziție se realizează în conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin raportare la fiecare obiectiv de investiții în parte.

Astfel, în ceea ce privește achiziționarea serviciilor de dirigenție de șantier, acestea fac parte din asistența tehnică și trebuie avute în vedere prevederile art. 9 alin. (1) lit. d) din Lege: „*pentru serviciile specifice aferente unei lucrări cum ar fi verificare proiecte, expertiză, audit energetic, studiu de impact asupra mediului, scenariu la incendiu, consultanță, asistență tehnică și altele, care necesită specialiști certificați/atestați pentru realizarea acestora, se va stabili valoarea estimată a fiecărui serviciu pentru fiecare obiectiv de investiții în parte și în funcție de valoarea obținută, pentru fiecare serviciu, se va stabili modalitatea de achiziție corespunzătoare*”.

Prin urmare, valoarea estimată a serviciilor de dirigenție de șantier se calculează separat pentru fiecare obiectiv de investiții în parte, conform celor menționate mai sus (potrivit art. 9 alin. (1) lit. d) din lege), procedura de achiziție stabilindu-se prin raportare la pragurile valorice prevăzute la art. 7 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

În concluzie, achiziția DA35700488, cu o valoare estimată de 135.000 lei, se încadrează sub pragul de 270.120 lei prevăzut de art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, până la care se pot achiziționa direct servicii, autoritatea contractantă având dreptul de a realiza achiziția pe baza unei singure oferte, conform prevederilor art. 7 alin. (7) lit. c) din lege. În ceea

ce privește achiziția având DA35700451, cu o valoare estimată de 150.000 lei, autoritatea contractantă avea obligația de a consulta minimum 3 operatori economici, conform prevederilor art. 7 alin. (7) lit. b) din lege.

În aceste condiții, deși obiectul achizițiilor este unul de o complexitate mai ridicată, dirigințele fiind reprezentantul tehnic al autorității contractante în relația cu executantul, entitatea a procedat la inițierea celor două achiziții din catalogul electronic, intervalele de timp fiind extrem de scurte între data și ora inițierii și data și ora finalizării (câteva minute), fără a putea face dovada că achiziția s-a realizat în urma consultării a minimum 3 candidați pentru DA35700451, acțiune care se putea realiza inclusiv prin intermediul catalogului electronic. Aceste aspecte menționate, coroborate cu neîntocmirea și nepublicarea unui caiet de sarcini care să definească cerințele care asigură satisfacerea necesității autorității contractante în raport cu complexitatea obiectului achiziției și care asigură o informare corectă a operatorilor și obținerea unei oferte adecvate necesității, indică utilizarea formală a catalogului electronic, fiind încălcat astfel principiul transparenței.

Cauză: nerespectarea prevederilor legale privind modalitățile de realizare a achizițiilor directe și procedurarea deficitară la nivelul entității.

Consecință: atribuirea contractului de achiziții prin încălcarea principiului transparenței, creând premisele nerespectării bunei gestiuni financiare.

Efectuarea achiziției s-a realizat cu încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Fapta constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016, iar conform art. 224 alin. (2) din același act normativ se sancționează cu amendă cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „în cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare”, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2).

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile directe, astfel încât aceasta să reflecte: fluxul complet al procesului de achiziție, responsabilitățile persoanelor implicate; pragurile valorice și condițiile legale aplicabile; modul de documentare și justificare a achizițiilor; etapele de verificare și aprobare; măsurile de prevenire a fragmentării achizițiilor; cerințele privind transparența și arhivarea documentelor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁶

⁶ Art. 2 alin. (2) lit. d), art. 7 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (5), art. 45 alin. (3) din Anexa la H.G. 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

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

În cadrul ședinței de conciliere din data de 17.07.2026, reprezentantul entității auditate nu a formulat puncte de vedere divergente față de constatările și recomandările auditorilor publici externi, astfel cum s-a consemnat în Minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 48589/17.07.2026.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu *Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit*. Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

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

Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 49446/22.07.2026

Directorul Camerei de Conturi Sibiu,

XXXXX



CAMERA DE CONTURI
SIBIU

49592/22.07.2026

Scrisoare către management

Domnului Ștefan ȘULUMBERCHEAN

Primar

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bârghiș

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Sibiu a desfășurat misiunea de audit de conformitate ad hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Bârghiș (U.A.T.C. Bârghiș), având ca temă *Regularitatea și corectitudinea încheierii și executării contractelor de achiziții publice*.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.05.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu referire la respectarea prevederilor legale privind modul de atribuire, urmărire și executare a unor contracte de achiziții publice.

În urma auditului au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. A fost atribuit prin achiziție directă un contract de lucrări, fără fundamentarea valorii estimate corespunzător prevederilor legale și fără ca documentațiile tehnico-economice să fie elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale în vigoare.¹

¹ Art. 2 alin. (2) lit. d), art. 16 din HG 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, art. 5 alin. (2), art. 9 alin. (1), (2), (4), (5), art. 10 din H.G nr. 907 din 29/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, art. 45 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.9 lit. e), art. 13 alin. (3) din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții

Recomandări:

- Luarea măsurilor în vederea asigurării legalității lucrărilor decontate în cadrul Contractului nr. 2503/02.05.2023 prin verificarea calității și cantității lucrărilor executate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- Actualizarea procedurii operaționale privind întocmirea și actualizarea programului de investiții, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor legale privind includerea obiectivelor în programul de investiții;

- Elaborarea unei proceduri operaționale privind elaborarea Programului anual al achizițiilor publice, care să asigure întocmirea, actualizarea și publicarea acestuia în conformitate cu prevederile legale și un control intern eficient, astfel încât acesta să își îndeplinească funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție și pentru planificarea resurselor necesare derulării acestor procese.

Termen de implementare: 270 zile calendaristice de la data aprobării raportului de audit.

2. S-au atribuit prin achiziție directă contracte de achiziții publice pentru servicii de consultanță cu o valoare estimată a achiziției de 293.700 lei, prin divizarea valorii estimate și fără aplicarea procedurii de atribuire obligatorie, corespunzătoare pragului valoric reglementat de cadrul legal aplicabil.²

Recomandare: Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la alegerea procedurii de atribuire și modul de determinare a valorii estimate, prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Termen de implementare: 270 zile calendaristice de la data aprobării raportului de audit.

3. Atribuirea directă a unui contract de servicii având ca obiect realizarea documentațiilor tehnico-economice aferente unui obiectiv de investiții fără fundamentarea valorii estimate a achiziției și fără ca aceste cheltuieli asimilate investițiilor să fie aprobate conform legii.³

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile directe, astfel încât aceasta să reflecte: fluxul complet al procesului de achiziție, responsabilitățile persoanelor implicate; pragurile valorice și condițiile legale aplicabile; modul de documentare și justificare a achizițiilor; etapele de verificare și aprobare; măsurile de prevenire a fragmentării achizițiilor; cerințele privind transparența și arhivarea documentelor.

Termen de implementare: 270 zile calendaristice de la data aprobării raportului de audit.

² Art. 7 alin. (2), art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.3, art. 16, art. 17 alin. (1) și (2) din Anexa la H.G. 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

³ Art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (5) din Anexa la H.G. 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, art. 45, art.46 alin. (2) lit. c) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale

4. Realizarea unor achiziții directe pentru servicii de consultanță în vederea obținerii unor fonduri nerambursabile, deși acestea reprezintă servicii similare și au o valoare estimată de 350.000 lei, depășind pragul de 270.120 lei reglementat pentru achiziția directă de servicii în conformitate cu prevederile legale⁴.

Recomandare: *Revizuirea procedurilor operaționale care vizează procesele de achiziții publice cu cerințele legislative referitoare la alegerea procedurii de atribuire și modul de determinare a valorii estimate, prin punerea în corespondență a obiectului achiziției cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului, condiție esențială în alegerea procedurii de achiziție, pentru asigurarea respectării principiilor transparenței și al tratamentului egal în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică.*

Termen de implementare: 270 zile calendaristice de la data aprobării raportului de audit.

5. S-au efectuat achiziții pentru servicii de dirigenție de șantier, fără a fi respectate în totalitate prevederile legale privind modul de realizare al achizițiilor directe.⁵

Recomandare: *Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile directe, astfel încât aceasta să reflecte: fluxul complet al procesului de achiziție, responsabilitățile persoanelor implicate; pragurile valorice și condițiile legale aplicabile; modul de documentare și justificare a achizițiilor; etapele de verificare și aprobare; măsurile de prevenire a fragmentării achizițiilor; cerințele privind transparența și arhivarea documentelor.*

Termen de implementare: 270 zile calendaristice de la data aprobării raportului de audit.

Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate.

Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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

Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 49446/22.07.2026

Directorul Camerei de Conturi Sibiu,

XXXXX

⁴ Art. 2 alin. (2) lit. b), d), art. 7 alin. (2), art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 3, art. 16, art. 17 alin. (1) și (2) din Anexa la H.G. 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

⁵ Art. 2 alin. (2) lit. d), art. 7 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 2 alin. (5), art. 45 alin. (3) din Anexa la H.G. 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