



ROMÂNIA
JUDEȚUL SATU MARE
PRIMĂRIA PĂULEȘTI
CABINET PRIMAR



DISPOZIȚIA nr. 21 / 02.02.2026

privind constituirea comisiei pentru recuperarea prejudiciului constatat prin Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025

Primarul comunei Păulești, județul Satu Mare;

Având în vedere :

- Referatul nr. 619/29.01.2026 privind constituirea comisiei pentru recuperarea prejudiciului constatat prin Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025.

În conformitate cu:

- Art. 33 alin. (3) și art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- Legea 500/2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare;
- Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309 din data de 17.12.2025, înregistrat la Primăria Comunei Păulești sub nr. 11540/22.12.2025;

În temeiul art. 155 alin. (1) lit. c), alin. (5) lit. e), art. 528 alin. (5), precum și art. 196 alin. (1) lit. b) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

DISPUNE:

Art. 1. Se constituie Comisia pentru recuperarea prejudiciului constatat prin Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025, având următoarea componență:

1. Lele Gabriel Adrian – președinte;
2. Borhidan Angela Aurelia – membru;
3. Pop Paula Olguța – membru;
4. Horotan Cristina Nina – secretar.

Art. 2. Comisia are următoarele atribuții principale:

- analizează constatările Curții de Conturi referitoare la prejudiciul identificat;
- stabilește cauzele și persoanele responsabile;
- determină întinderea exactă a prejudiciului și documentele justificative;
- întocmește procesul-verbal de cercetare administrativă cu propuneri de recuperare prin angajament de plată sau alte cai legale.
- are obligația de a înainta raportul cu propunerile de recuperare către ordonatorul de credite, în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei dispoziții.

pagina 1-2

Art.3. Prezenta dispoziție poate fi contestată în conformitate cu prevederile Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare

Art. 4. Ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții se asigura de către persoanele desemnate în comisia mai sus menționată.

Art. 5. – Prezenta dispoziție se comunică prin grija Secretarului General persoanelor nominalizate, Instituției Prefectului, Primarului Comunei Păulești, județul Satu Mare și se aduce la cunoștință publică prin afișare pe site-ul oficial.

Păulești, la data de 02.02.2026

Inițiator Primar,
Zenoviu Stelian BONTEA

Avizează pentru legalitate,
Secretar General U.A.T Comuna Păulești,
Manuela Eva BERNAT

Manuela Eva BERNAT

De la Zenoviu
G





ROMÂNIA
JUDEȚUL SATU MARE
PRIMĂRIA COMUNEI PĂULEȘTI



Nr. 619/29.01.2026

APROBAT

PRIMAR



STELIAN ZENOVIU BONTEA

REFERAT

privind constituirea comisiei pentru recuperarea prejudiciului constatat prin Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025

În urma transmiterii Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025, înregistrată la Primăria Comunei Păulești cu nr. 11540/22.12.2025, prin care s-a constat un prejudiciu și se impune demararea procedurilor legale pentru recuperarea acestuia.

Potrivit:

- art. 33 alin. (3) și art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- precum și prevederilor Codului administrativ – OUG nr. 57/2019,

ordonatorul principal de credite are obligația de a dispune măsurile necesare pentru stabilirea persoanelor responsabile, determinarea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

În acest sens, este necesară constituirea unei comisii de cercetare administrativă, care să analizeze constatările Curții de Conturi, să identifice cauzele producerii prejudiciului, persoanele responsabile și să propună măsurile legale de recuperare, inclusiv emiterea deciziilor de imputare sau încheierea angajamentelor de plată.

Având în vedere considerentele de mai sus, se propune emiterea unei dispoziții privind constituirea Comisiei pentru recuperarea prejudiciului constatat prin Raportul de audit al Camerei de Conturi Satu Mare cu nr. 86309/17.12.2025

Întocmit,
Consilier principal Compartiment Resurse Umane
Cristina Nina HOROTAN



CAMERA DE CONTURI
SATU MARE

86309\17.12.2025

PRIMĂRIA PĂULEȘTI	
INTRARE	Nr. 11.540
IEȘIRE	
Ziua	22
Luna	12
Anul	2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC

1.Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad hoc cu tema „Verificări ca urmare a unor sesizări primite de Curtea de Conturi” la Unitatea administrativ-teritorială a comunei Păulești (UATC Păulești), este o misiune de raportare directă cu nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului îl constituie verificarea unor aspecte înscrise în sesizările primite de Curtea de Conturi, cu privire la încălcarea prevederilor legale în domeniile sesizate, conformitatea cu dispozițiile legale aplicabile, evaluarea respectării legilor, normelor și reglementărilor privind domeniul/segmentul auditat.

Tipul misiunii este misiune de raportare directă, respectiv auditorul va evalua în mod direct probele, raportat la criteriile de audit. Evaluând probele despre subiectul auditului raportat la criterii, auditorul va formula o concluzie referitoare la conformitatea domeniului auditat.

Misiunea este una de asigurare limitată, bazată pe proceduri selective, având ca scop obținerea unui nivel rezonabil de asigurare cu privire la conformitatea operațiunilor analizate. Concluziile formulate se bazează pe documentele puse la dispoziție, pe verificările efectuate la sediul entității și pe evidențele tehnico-operative existente la data auditului.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Din auditarea aspectelor cuprinse în sesizările primite de Curtea de Conturi s-a identificat un aspect de neconformitate referitor la:

Nedisponerea de măsuri de către conducerea entității verificate pentru recuperarea la bugetul local, de la persoanele responsabile, a sumelor plătite pentru cheltuieli de judecată stabilite în sentințele judecătorești, ca urmare a soluției date de instanță de anulare a actelor administrative care au făcut obiectul acțiunii reclamantului, cu consecințe în prejudicierea bugetului local.

Concluzia de audit:

Pe baza activității de audit întreprinse și a procedurilor de audit aplicate asupra documentelor și operațiunilor analizate, exprimăm o **concluzie cu rezerve**, întrucât, cu excepția neconformităților constatate privind plata dublă a unor cheltuieli de judecată, precum și a unor plăți efectuate din bugetul entității cu titlu de cheltuieli de judecată, pentru care ulterior conducerea entității nu a luat măsurile necesare pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit, situații care au condus la prejudicierea bugetului local cu suma de 10.400 lei, subiectul auditat este, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legal aplicabil.

Pentru celelalte aspecte verificate ca urmare a sesizării, respectiv cele referitoare la situația juridică a terenurilor pe care au fost executate lucrări edilitare, finanțarea investițiilor publice și derularea proiectului „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2”, nu s-au constatat neconformități, operațiunile analizate fiind derulate cu respectarea prevederilor legale incidente.

2. Introducere

UATC Păulești este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivelul comunei în vederea realizării atribuțiilor stabilite prin Legea administrației publice locale.

Comuna Păulești este o unitate administrativ teritorială cu personalitate juridică, de drept public și patrimoniu propriu, în care administrația publică este reprezentată de Consiliul Local al Comunei Păulești ca autoritate deliberativă și de primar, ca autoritate executivă, autorități care dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a comunei.

Regimul general al autonomiei locale, organizarea și funcționarea autorităților administrației publice locale, constituirea, atribuțiile și funcționarea consiliului local sunt reglementate de OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

UATC Păulești este o instituție publică cu personalitate juridică, finanțată din venituri proprii, din sume defalcate din TVA, FEN, transferuri voluntare (donații și sponsorizări) și din subvențiile de la alte nivele ale administrației publice.

Instituția are sediul în localitatea Păulești, str. Principală nr. 83, județul Satu Mare, cod poștal 447230, telefon: 0261-757306. La aceste date de contact se adaugă adresa de mail: comunapaulesti@yahoo.com și site-ul entității www.paulestism.ro.

La propunerea primarului, prin HCL nr. 156/28.12.2023 Consiliul Local a aprobat actualizarea aparatului de specialitate al primarului prin modificarea organigramei și a statutului de funcții.

Organigrama entității, valabilă la finele anului 2024, este structurată pe cele două autorități: autoritatea deliberativă reprezentată de Consiliul Local și autoritatea executivă reprezentată de primarul localității.

Statul de funcții, aprobat prin hotărâre, cuprinde funcțiile de conducere și cele de execuție, în total 52 de posturi, din care 39 ocupate și 13 vacante, după cum urmează:

- funcții de demnitate publică (primar și viceprimar): 2 posturi ocupate;
- funcții publice de conducere: 1 post ocupat;
- funcționari publici cu funcții de execuție: 30 posturi, din care 22 ocupate și 8 vacante;
- funcții contractuale de conducere: 0 posturi;
- funcții contractuale de execuție: 19 posturi, din care 14 ocupate și 5 vacante.

În urma sesizărilor primite de Curtea de Conturi a României privind posibile nereguli în gestionarea fondurilor publice la nivelul UATC Păulești, a fost inițiată o misiune de audit de conformitate ad-hoc, având ca obiect verificarea aspectelor semnalate, respectiv:

- legalitatea efectuării unor plăți reprezentând cheltuieli de judecată;
- verificarea modului de derulare a proiectelor de investiții publice și a respectării regimului juridic al bunurilor proprietate publică;
- analiza demersurilor privind contractarea unui credit bancar destinat finanțării investițiilor publice, inclusiv respectarea cadrului legal aplicabil și existența aprobărilor necesare;
- verificarea respectării modului de administrare a fondurilor publice.

Auditul a avut ca scop evaluarea conformității operațiunilor analizate cu cadrul legal aplicabil, identificarea eventualelor nereguli, stabilirea consecințelor acestora și formularea de recomandări pentru îmbunătățirea managementului financiar al entității.

În cadrul misiunii au fost analizate documentele și operațiunile aferente plăților efectuate de entitate cu titlu de cheltuieli de judecată, hotărârile judecătorești și actele administrative aferente litigiilor analizate, precum și modul de reflectare contabilă a acestor operațiuni.

Au fost examinate situația juridică a terenurilor pe care au fost executate lucrări edilitare, documentele de donație și înscriere în domeniul public, evidențele cadastrale și tehnico-operative, precum și corelarea acestora cu lucrările finanțate din bugetul local.

De asemenea, verificările au vizat documentele privind implementarea investițiilor publice la nivelul comunei, inclusiv cele aferente proiectului „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2”, precum și procedurile și operațiunile referitoare la demersurile de inițiere a contractării unui credit destinat finanțării investițiilor publice, respectiv documentația justificativă, corespondența administrativă și actele deliberative.

Analiza s-a realizat pe baza documentelor justificative puse la dispoziție de entitate, a evidențelor financiar-contabile și a discuțiilor cu personalul de specialitate implicat în derularea operațiunilor auditate.

3.Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului, conform standardelor de audit aplicabile, îl constituie evaluarea aspectelor sesizate prin petițiile înregistrate la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 44687/21.06.2023 și nr. 50871/22.08.2024.

Obiectivele specifice sunt:

-verificarea respectării reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de judecată în dosarele nr. 598/83/2021 și nr. 1899/83/2021;

-verificarea respectării prevederilor art. 28 alin. 1 din HG nr. 525/1996 pentru aprobarea Regulamentului general de urbanism privind cheltuielile efectuate din bugetul local pentru realizarea lucrărilor tehnico-edilitare: rețele de apă, rețele de canalizare, rețele de curent, pietruire și/sau asfaltare pentru străzi pe care primăria le-a preluat de la diverse persoane (dezvoltatori) pe ultimii 5 ani;

-verificarea condițiilor și circumstanțelor în care comuna Păulești, ca urmare a adoptării HCL nr. 94/26.07.2024, a contractat un împrumut în valoare de 1.116.266 lei pentru obiectivul de investiții "Reabilitare Drumuri în Comuna Păulești REV2", proiect derulat din fonduri externe nerambursabile.

Abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscurilor asociate aspectelor sesizate, ceea ce a presupus orientarea activităților către verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind:

- fundamentarea, aprobarea și efectuarea plăților reprezentând cheltuieli de judecată;
- documentarea și justificarea demersurilor privind contractarea unui credit destinat finanțării investițiilor publice;
- derularea investițiilor publice și respectarea regimului juridic al bunurilor aparținând domeniului public;
- respectarea procedurilor financiar-contabile și a controlului intern în legătură cu operațiunile verificate.

Procese analizate au fost evaluate prin raportare la criteriile de audit stabilite conform cadrului legal aplicabil.

Pentru obținerea probelor de audit suficiente și adecvate, au fost aplicate proceduri specifice de audit, inclusiv examinarea documentelor justificative, verificări în evidențele financiar-contabile și tehnico-operative, solicitarea de informații și declarații scrise, interviuri, verificări prin proceduri analitice, precum și alte verificări considerate necesare în funcție de riscurile identificate.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere nivelul de asigurare specific misiunii, natura subiectului verificat și gradul de risc asociat operațiunilor analizate.

Pragul de semnificație la care ne raportăm în exprimarea concluziei auditului are în vedere neconformarea cu legile și reglementările în vigoare cu privire la:

1. pentru petiția înregistrată la CC Satu Mare sub nr.44687/21.06.2023:

-verificarea respectării reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de judecată în dosarele nr. 598/83/2021 și nr. 1899/83/2021 conexas cu dosar nr.1161/83/2022, rezultând în final dosar nr.1899/83/2021;

-verificarea respectării prevederilor art.28 alin.1 din HG nr. 525/1996 pentru aprobarea Regulamentului general de urbanism privind cheltuielile efectuate din bugetul local pentru realizarea lucrărilor tehnico-edilitare: rețele de apă, rețele de canalizare, rețele de curent, pietruire și/sau asfaltare pentru străzi pe care primăria le-a preluat de la diverse persoane (dezvoltatori) pe ultimii 5 ani;

2. pentru petiția înregistrată la CC Satu Mare sub nr.50871/22.08.2024:

- verificarea condițiilor și circumstanțelor în care Comuna Păulești, ca urmare a adoptării HCL nr.94/26.07.2024, a contractat un împrumut în valoare de 1.116.266 lei pentru obiectivul de investiții "Reabilitare drumuri în Comuna Păulești REV2", proiect derulat din fonduri externe nerambursabile.

Activitățile de audit au fost desfășurate în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992, ale Regulamentului privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, precum și cu standardele internaționale aplicabile auditului public extern.

Auditorul public extern a acționat cu independență profesională și a respectat cerințele etice prevăzute de Codul Etic al Curții de Conturi.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 01.09.2025 – data comunicării raportului, în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (2) din Regulament.

4.Cerințele legislative aplicabile

Principalele cerințe legislative aplicabile, identificate ca și criterii de audit, sunt următoarele:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare;
- 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, actualizată;
- Legea nr. 82/1999 a contabilității, republicată și actualizată și OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată 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, republicat și actualizat;
- OMFP nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, cu modificările și completările ulterioare;

5.Constatări și recomandări

5.1.Neconformități constatate

Nedisponerea de măsuri de către conducerea entității verificate pentru recuperarea la bugetul local de la persoanele responsabile a sumelor plătite pentru cheltuieli de judecată stabilite în sentințele judecătorești, ca urmare a soluției date de instanță de anulare a actelor administrative care au făcut obiectul acțiunii reclamantului, cu consecințe în prejudicierea bugetului local.

În urma verificărilor efectuate asupra plăților reprezentând cheltuieli de judecată efectuate în baza hotărârilor instanțelor de judecată pronunțate în dosarele nr. 598/83/2021 și nr. 1899/83/CA/2021, s-a constatat că UAT Comuna Păulești, în perioada 2022–2023, a efectuat plăți în sumă totală de **12.800 lei**, reprezentând cheltuieli de judecată dispuse de instanțele de contencios administrativ.

Conform analizei ulterioare a documentelor și operațiunilor efectuate s-a constatat, pe de o parte, că au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de judecată în baza unor sentințe judecătorești, prin care s-au anulat acte administrative, sume pentru care ulterior entitatea nu a luat măsurile necesare și legale pentru recuperarea acestora la bugetul local și, pe de altă parte, au fost efectuate plăți duble pentru cheltuieli de judecată și cu nerespectarea prevederilor legale¹.

1.1. În fapt, în ceea ce privește Dosarul nr. 598/83/2021 s-a reținut că, în cursul anului 2022 au fost achitate din bugetul local suma de 900 lei și 1.500 lei, reprezentând cheltuieli de judecată aferente Sentinței civile nr. 630/CA/2021 a Tribunalului Satu Mare și Deciziei nr. 279/CA/2022 a Curții de Apel Oradea.

¹art. 14 alin. 2 și 3 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 490 și art. 491 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 254 alin. 1 și 2 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii; art. 5 alin.1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.1 349 din Legea nr. 287/2009, republicată și actualizată, privind Codul civil

Din analiza documentelor financiar-contabile și a hotărârilor judecătorești rezultă că litigiul a avut ca obiect Dispoziția nr. 5/04.01.2021 emisă de primarul UATC Păulești în temeiul constatărilor formulate de Curtea de Conturi în urma unei acțiuni de verificare, prin care s-a reținut efectuarea unor plăți considerate necuvenite cu titlu de drepturi salariale.

Actul administrativ emis de primarul comunei a avut ca obiect stabilirea și recuperarea acestor sume, însă conținea o eroare materială de calcul a salariului de bază, aspect care a determinat contestarea sa în instanță.

Prin Sentința civilă nr. 630/CA/2021 instanța de fond a anulat parțial Dispoziția nr. 5/04.01.2021 și a obligat UATC Păulești la plata sumei de 900 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Plata a fost efectuată prin O.P. nr. 42/12.01.2022, anterior rămânerii definitive a hotărârii, aspect care a reprezentat o necorelare procedurală, care nu au produs însă consecințe patrimoniale, întrucât ulterior hotărârea a rămas definitivă și obligația a fost confirmată de instanța de recurs.

Ulterior, prin Decizia nr. 279/CA/2022 pronunțată la data de 14.04.2022, Curtea de Apel Oradea a admis recursul și a dispus anularea integrală a Dispoziției nr. 5/04.01.2021, reținând că aceasta a fost emisă pe baza unui calcul salarial eronat, fără intenție sau rea-credință din partea emitentului. Instanța a obligat unitatea administrativ-teritorială la plata sumei de 1.500 lei, reprezentând cheltuieli de judecată parțiale în recurs, sumă achitată prin O.P. nr. 858/13.07.2022.

Deși cheltuielile au fost efectuate în baza unor hotărâri judecătorești, natura lor juridică este una inerentă activității administrative, întrucât au rezultat dintr-o eroare tehnică de calcul, produsă în cadrul exercitării atribuțiilor de serviciu, fără elemente de vinovăție.

În aceste condiții, cheltuielile de judecată achitate, în cuantum total de 2.400 lei, nu pot fi considerate prejudiciu și nu se impune stabilirea răspunderii materiale a niciunui salariat, întrucât eroarea s-a produs fără vinovăție, în cursul normal al activității instituției.

Potrivit art. 254 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, „salariații nu răspund de pagubele produse de forța majoră, de cauze neprevăzute care nu puteau fi înlăturate și nici de pagubele care se încadrează în riscul normal al serviciului”.

Prin urmare, în lipsa elementelor de vinovăție și a unei fapte ilicite, situația constatată se încadrează în categoria riscului normal al serviciului, nefiind incidente prevederile referitoare la răspunderea materială a personalului din sectorul public.

Această concluzie este susținută și de jurisprudența instanțelor de contencios administrativ, care au reținut că, în lipsa vinovăției și a unei fapte ilicite personale, prejudiciul rezultat din erori materiale sau factori de risc inerent exercitării atribuțiilor de serviciu nu poate fi imputat salariaților. Astfel cum s-a reținut în Sentința civilă nr. 303/CA/2020 a Tribunalului Satu Mare, pagina nr.20, ultimele paragrafe „salariații nu răspund de pagubele care se încadrează în riscul normal al serviciului”, iar „în condițiile în care entitatea se află în prezența unui factor de risc inerent promovării unor acțiuni de chemare în judecată, aceasta nu este în măsură să recupereze cheltuielile de judecată de la salariați”.

Prin urmare, situația constatată nu întrunește elementele cumulative ale răspunderii materiale prevăzute de art. 490 și 491 din Codul administrativ, lipsind vinovăția, fapta ilicită și legătura de cauzalitate directă între conduita funcționarilor și prejudiciul rezultat.

După pronunțarea Deciziei nr. 279/CA/2022 a Curții de Apel Oradea, prin care s-a dispus anularea în totalitate a Dispoziției nr. 5/04.01.2021, la nivelul entității a fost înregistrată, în luna aprilie 2022, o somație transmisă de un cabinet de avocatură, înregistrată la UATC Păulești sub nr. 3771/26.04.2022, prin care se solicita plata sumei de 2.400 lei, reprezentând cheltuieli de judecată.

Somația respectivă nu avea caracter executoriu în sensul art. 632 alin. (1) din Codul de procedură civilă, iar executarea sa nu putea fi dispusă fără verificarea prealabilă a temeiului legal și a existenței unei obligații certe și exigibile.

Cu toate acestea, reprezentanții entității au interpretat în mod eronat conținutul somației, considerând-o obligatorie, și au procedat la efectuarea plății fără aplicarea etapelor legale de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, prevăzute de art. 14 alin. (2)-(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Astfel, în baza adresei nr. 3892/29.04.2022, întocmită de Cabinet primar și transmisă primarului comunei și persoanei reprezentate de cabinetul de avocatură, entitatea a efectuat încă o

dată plata sumelor de 900 lei și 1500 lei prin O.P. nr. 479/28.04.2022 în valoare de 2400 lei, reprezentând cheltuieli de judecată în dosarul nr. **598/83/2021**.

Se constată că a doua plată în sumă de 2400 lei a fost efectuată din fonduri publice, în baza unei somații fără caracter executoriu, iar viza de control financiar preventiv propriu a fost acordată formal, fără verificarea existenței unui titlu executoriu care să justifice această operațiune.

Această situație reflectă o interpretare greșită a cadrului juridic privind executarea hotărârilor judecătorești și o aplicare deficitară a principiilor de legalitate și responsabilitate în gestionarea fondurilor publice.

Pe fondul neverificării corespunzătoare a documentelor justificative și a situației reale a obligațiilor de plată, s-a ajuns la efectuarea unei plăți duble pentru aceleași cheltuieli de judecată, fără existența unui temei juridic care să justifice efectuarea acesteia.

În aceste condiții, plata sumei de 2.400 lei, efectuată prin O.P. nr. 479/28.04.2022, reprezintă o cheltuială nelegală și un prejudiciu cert adus bugetului local, ca urmare a unui control intern deficitar și a necunoașterii prevederilor legale privind executarea obligațiilor.

Prin urmare, se impune analizarea condițiilor de angajare a răspunderii materiale a persoanelor care au avizat, ordonanțat și aprobat plata, în vederea recuperării sumei de 2.400 lei la bugetul local, în conformitate cu prevederile art. 490 și art. 491 din Codul administrativ, coroborate cu art. 254 alin. (1) din Codul muncii, care reglementează răspunderea patrimonială a salariaților pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.

1.2. În cadrul aceleiași perioade de verificare, s-a constatat că UAT Comuna Păulești a efectuat plăți reprezentând cheltuieli de judecată aferente litigiului din dosarul nr. **1899/83/CA/2021**, soluționat prin Sentința civilă nr. 519/CA/2022 a Tribunalului Satu Mare și Decizia nr. 210/CA/2023-R a Curții de Apel Oradea. Analiza documentelor financiar-contabile și juridice a evidențiat că entitatea a dispus **două plăți succesive**, în sumă totală de **8.000 lei**, pentru aceeași obligație stabilită de instanță, cu nerespectarea dispozițiilor legale privind executarea hotărârilor judecătorești și utilizarea fondurilor publice.

Astfel, prin Sentința civilă nr. 519/CA/2022 a Tribunalului Satu Mare din data de 22.12.2022, instanța de fond, printr-o hotărâre **nedefinitivă**, a admis acțiunea formulată de reclamant în contradictoriu cu UAT Comuna Păulești, dispunând anularea Actului nr. 3149/13.04.2021 pentru revizuirea obiectivelor de performanță pentru anul 2021 și a Actului nr. 3024/31.03.2022 privind evaluarea performanțelor profesionale individuale ale acestuia. Totodată, instanța a obligat entitatea la plata sumei de 4.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, hotărârea fiind supusă recursului în termen de 15 zile de la comunicare.

Cu toate acestea, la data de **29.12.2022**, entitatea a dispus achitarea sumei de **4.000 lei** prin **OP nr. 1598/29.12.2022**, deși sentința nu era executorie la acel moment. Potrivit art. 22 din Legea nr. 554/2004, numai hotărârile judecătorești definitive constituie titluri executorii, iar efectuarea unei plăți înainte de îndeplinirea acestei condiții reprezintă o cheltuială nelegală, realizată înainte de termenul legal de executare din fonduri publice.

Ulterior, prin **Decizia nr. 210/CA/2023-R din 27 aprilie 2023**, Curtea de Apel Oradea a admis în parte recursul și a casat parțial Sentința civilă nr. 519/CA/2022. Instanța de recurs a menținut anularea Actului nr. 3149/13.04.2021 exclusiv pentru obiectivul nr. 4, iar pentru celelalte obiective a menținut valabilitatea acestuia. Totodată, Curtea de apel a menținut în integralitate anularea Actului nr. 3024/31.03.2022 privind evaluarea performanțelor profesionale, astfel cum dispusese Tribunalul. De asemenea, a menținut dispoziția privind plata cheltuielilor de judecată de 4.000 lei stabilită de prima instanță și a precizat că nu se acordă cheltuieli de judecată în recurs.

După pronunțarea hotărârii definitive a Curții de Apel, la data de **07.07.2023**, entitatea a primit o somație transmisă de un cabinet de avocatură, înregistrată la primărie sub nr. **6117/07.07.2023**, prin care se solicita din nou plata sumei de 4.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată. Conducerea entității a interpretat în mod eronat conținutul documentului, considerându-l obligatoriu, și a dispus efectuarea unei **noi plăți** prin **O.P. nr. 863/10.07.2023** în valoare de 4000 lei, deși obligația fusese deja achitată integral anterior.

Somația cabinetului de avocatură nu constituia titlu executoriu în sensul art. 632 din Codul de procedură civilă, iar hotărârea definitivă a Curții de Apel nu impunea nicio plată suplimentară,

astfel efectuarea unei noi plăți pentru aceeași obligație a generat un **prejudiciu cert bugetului local**, în sumă de **4.000 lei**. În lipsa verificării prealabile a documentelor justificative și a confirmării situației obligației de plată, s-a procedat la achitarea aceleiași sume pentru a doua oară, generând astfel o dublare nelegală a cheltuielilor de judecată și afectând principiile legalității, economicității și bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice, situație care relevă deficiențe majore în aplicarea controlului financiar preventiv propriu.

Prin urmare, deși hotărârea definitivă a Curții de Apel a confirmat obligația de plată a cheltuielilor de judecată dispuse de instanța de fond, cheltuiala în sine a rezultat din emiterea unor acte administrative nelegale, anulate total și parțial de instanță pentru încălcarea prevederilor legale privind competența de emitere și lipsa temeiului juridic al măsurilor dispuse.

Astfel, conform Deciziei nr. 210/CA/2023-R a Curții de Apel Oradea, la pagina 8, penultimul paragraf, instanța a reținut că, cităm: „*în mod corect a dispus judecătorul fondului anularea acestuia, pe motiv că a fost emis cu încălcarea regulilor de competență. Primarul comunei Păulești neavând competența de a realiza activitatea de evaluare în speță, prin raportare la prevederile art. 11 din Anexa nr. 6 la O.U.G. nr. 57/2019.*”

De asemenea, la pagina 9, paragraful al doilea, instanța a consemnat că, cităm: „*Primarul comunei Păulești s-a substituit evaluatorului, realizând o nouă evaluare a reclamantului, deși nu avea competență de evaluator în privința acestuia, iar, pe de altă parte, evaluarea s-a realizat având la bază obiective care au fost anulate de instanță, în sensul menționat anterior.*”

Astfel, prin faptul că primarul a procedat personal la evaluarea unui funcționar, deși legea atribuie această competență exclusiv evaluatorului desemnat, instanța a reținut existența unei conduite nelegale imputabile, din care rezultă vinovăția în emiterea actului administrativ.

Rezultă că suma plăților efectuate cu titlu de cheltuieli de judecată aferente celor două hotărâri ale instanțelor în dosarul cu nr.1899/83/CA/2021 se ridică la nivelul sumei de **8.000 lei, respectiv:**

-**4.000 lei** prin **OP nr. 1598/29.12.2022**, în baza unei hotărâri nedefinitive și a unor acte administrative nelegale constatate de instanță și pentru care conducerea entității, ulterior plății sumei în baza sentinței, nu a luat măsurile necesare pentru recuperarea de la persoanele responsabile;

-**4.000 lei** reprezentând cheltuieli de judecată, achitate **încă o dată** în temeiul somației cabinetului de avocatură cu nr. 6117/07.07.2023, prin **OP nr. 863/10.07.2023**.

În concluzie, s-a constatat că conducerea entității nu a întreprins măsurile necesare pentru recuperarea la bugetul local a sumei de **4.000 lei**, achitată cu titlu de cheltuieli de judecată stabilite prin sentințe judecătorești definitive prin care actele administrative emise au fost declarate nelegale, total sau parțial, iar ulterior a dispus o nouă plată, în sumă de **4.000 lei**, fără existența unei baze legale care să justifice efectuarea acesteia.

Situația constatată a generat un prejudiciu total de **8.000 lei**, rezultat din efectuarea a două plăți succesive pentru aceeași obligație de plată stabilită prin hotărâre judecătorească.

Prima plată, în sumă de **4.000 lei**, s-a efectuat anterior rămânerii definitive a hotărârii de fond, în legătură cu emiterea unor acte administrative ulterior anulate integral sau parțial de instanță, situație care intră sub incidența dispozițiilor art. 1349 din Codul civil, privind răspunderea civilă delictuală, coroborat cu art. 490 și art. 491 din Codul administrativ, referitoare la răspunderea patrimonială a persoanelor care, prin fapta proprie, au determinat producerea unui prejudiciu instituției publice.

Cea de-a doua plată, în sumă de **4.000 lei**, care o dublează pe prima, s-a realizat ulterior, fără temei juridic, ca urmare a unei somații fără caracter executoriu, reprezentând o eroare în procesul de verificare și autorizare a plăților, situație ce intră sub incidența **art. 490–491** din Codul administrativ, coroborate cu **art. 254 alin. (1)** din Codul muncii, privind răspunderea patrimonială pentru pagubele produse din vina și în legătură cu munca.

Se impune, astfel, analizarea distinctă a condițiilor de angajare a răspunderii pentru cele două plăți, în vederea recuperării sumei totale de 8.000 lei la bugetul local.

În concluzie, analiza documentelor juridice și financiar-contabile aferente perioadei 2022–2023 a evidențiat deficiențe distincte în modul de gestionare a plăților efectuate de UAT Comuna Păulești în legătură cu cheltuielile de judecată dispuse de instanțele de contencios administrativ.

a) O primă categorie de plăți, în sumă totală de 2.400 lei (900 + 1500), reprezintă cheltuieli de judecată aferente unui litigiu generat de o eroare materială de calcul, fără elemente de vinovăție. Acestea se încadrează în riscul normal al serviciului, potrivit art. 254 alin. (2) din Codul muncii, neimpunându-se angajarea răspunderii materiale a personalului implicat.

b) O a doua categorie de plăți, în valoare de 4.000 lei, a fost efectuată în baza sentințelor prin care instanța a dispus anularea totală sau parțială a unor acte administrative, generând o cheltuială pentru entitate. Această cheltuială intră sub incidența dispozițiilor art. 1349 din Codul civil, privind răspunderea civilă delictuală, coroborat cu art. 490 și art. 491 din Codul administrativ, întrucât reprezintă un prejudiciu cauzat instituției prin fapta persoanelor care au emis actele nelegale, pentru care conducerea entității nu a întreprins măsurile legale de recuperare a sumei de la persoanele responsabile.

c) A treia categorie, însumând 6.400 lei (2400 + 4000), privește plăți dublate, efectuate în lipsa unui titlu executoriu și fără verificarea prealabilă a obligațiilor de plată, situație ce evidențiază deficiențe în aplicarea controlului financiar preventiv propriu și atrage incidența dispozițiilor art. 490-491 Cod administrativ, coroborate cu art. 254 alin. (1) Codul muncii.

Astfel, se constată existența unor deficiențe sistemice în activitatea de coordonare, control și aplicare a prevederilor legale privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor, cauzate de insuficienta cunoaștere a cadrului normativ și interpretarea eronată a documentelor transmise de instanțele de judecată.

Valoarea neconformității constatate este în **suma totală de 10.400 lei**, reprezentând plăți nelegale aferente cheltuielilor de judecată stabilite de instanțele judecătorești prin care au fost anulate, total sau parțial, acte administrative emise de entitate, precum și plăți dublate, fără existența unei baze legale care să justifice efectuarea acestora.

Cauza: Insuficienta cunoaștere și aplicare a cadrului normativ privind executarea hotărârilor judecătorești, precum și deficiențele în activitatea de coordonare și control intern la nivelul entității, manifestate prin: interpretarea eronată a documentelor emise de instanțele de judecată și a somațiilor de plată, neaplicarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu și lipsa verificării efective a existenței și a temeiniciei obligațiilor de plată înainte de efectuarea acestora.

Consecința: prejudicierea bugetului local cu **suma totală de 10.400 lei**, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere.

Recomandări:

Pentru prima plată în sumă de 4.000 lei efectuată pentru cheltuieli de judecată în dosarul nr.1899/83/CA/2021 se impune:

-luarea măsurilor necesare, în conformitate cu prevederile legale, pentru stabilirea persoanei/persoanelor implicate, și a responsabilităților acestora, în activitățile care au contribuit la emiterea unor acte administrative declarate de către instanțele de judecată ca fiind nelegale, anulate total și parțial pentru încălcarea prevederilor legale privind competența de emitere și lipsa temeiului juridic, și ulterior, dacă este cazul, luarea măsurilor necesare pentru recuperarea la bugetul instituției a sumelor plătite cu titlu de cheltuieli de judecată.

Pentru plățile duble efectuate în sumă de 4.000 lei reprezentând cheltuieli de judecată în dosarul nr.1899/83/CA/2021 și 2.400 lei cheltuieli de judecată în dosarul nr. 598/83/2021, se impune:

-dispunerea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, precum și pentru emiterea titlului de creanță;

-înregistrarea operațiunilor rezultate în evidența financiar-contabilă, în conformitate cu prevederile legale;

-luarea măsurilor necesare pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate de la data efectuării plății și până la data încasării prejudiciului, de la persoana/persoanele responsabile de efectuarea plăților duble.

5.2. Aspecte verificate pentru care nu s-au identificat neconformități

În cadrul misiunii de audit au fost analizate și următoarele aspecte sesizate:

5.2.1 În continuare, în urma verificărilor efectuate în baza petiției înregistrate la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 44687/21.06.2023, prin care petiționarul a mai invocat și alte presupuse nereguli privind cheltuielile efectuate din bugetul local pentru lucrări tehnico-edilitare derulate în perioada 2019–2024, pe străzi preluate de la persoane fizice (dezvoltatori), echipa de audit a analizat în detaliu documentația aferentă, în scopul verificării legalității utilizării fondurilor publice și a respectării prevederilor art. 28 alin. (1) din H.G. nr. 525/1996 privind Regulamentul General de Urbanism.

Analiza a vizat, în principal, corelarea cheltuielilor efectuate din bugetul local, respectiv a celor din Titlul 71 „Active nefinanciare – investiții”, aferente lucrărilor de modernizare și extindere a rețelelor tehnico-edilitare, cu obiectivele prevăzute în listele de investiții aprobate pentru exercițiile bugetare 2019–2024, precum și examinarea cheltuielilor efectuate din Titlul 20 „Bunuri și servicii”, destinate reparațiilor și amenajărilor curente de străzi, care, potrivit clasificării bugetare, nu fac obiectul listelor de investiții, fiind încadrate în categoria cheltuielilor curente de întreținere.

Totodată, au fost verificate actele de donație și hotărârile Consiliului Local prin care străzile respective au fost înscrise în domeniul public al comunei, precum și actele de proprietate și înscrierile aferente în cartea funciară, în vederea stabilirii situației juridice a terenurilor pe care au fost executate lucrările.

Așadar, echipa de audit a verificat situația juridică a străzilor pe care s-au executat lucrări tehnico-edilitare în perioada 2019–2024, în scopul de a confirma dacă terenurile aferente acestora aparțin domeniului public al Comunei Păulești și dacă lucrările au fost realizate cu respectarea dispozițiilor legale privind administrarea patrimoniului public.

Analiza s-a realizat prin corelarea listei investițiilor efectuate în perioada 2019–2024 pentru lucrări tehnico-edilitare finanțate din bugetul local, cu documentele juridice și cadastrale transmise de entitate (acte de donație, hotărâri ale consiliului local și extrase de carte funciară).

Verificările au vizat străzile care corespund criteriilor menționate de petiționar, respectiv cele pentru care s-au derulat lucrări de modernizare și extindere a rețelelor edilitare în zone rezidențiale dezvoltate inițial de anumite persoane și ulterior donate către unitatea administrativ-teritorială.

În urma analizei documentare efectuate asupra situației juridice a terenurilor pe care au fost executate lucrări edilitare, au fost identificate șapte străzi care îndeplinesc criteriile referitoare la includerea în domeniul public al comunei și înscrierea în cartea funciară, după cum urmează:

Strada **Speranței** este înscrisă în domeniul public al comunei, având cartea funciară nr. 105170, provenită din donație realizată în anul 2008, fără sarcini notate în cartea funciară.

Strada **Regina Maria** este înscrisă în domeniul public, în cartea funciară nr. 100335, fiind dobândită prin donație în anul 2010, cu intabularea dreptului de proprietate finalizată în același an.

Strada **Cerbului** este înscrisă în domeniul public în cartea funciară nr. 104222, terenul fiind preluat prin donație în anul 2017 și destinat ca drum de acces, fără sarcini.

Strada **Petuniei** figurează în domeniul public, carte funciară nr. 104435, ca urmare a donației realizate în anul 2017; terenul are destinația de drum de acces.

Strada **Măslinilor** este înscrisă în domeniul public în cartea funciară nr. 104860, dobândirea fiind realizată prin donație în anul 2018, cu intabularea dreptului de proprietate finalizată în anul 2020.

Pentru strada **Trandafirilor**, dreptul de proprietate publică este înscris în cărțile funciare nr. 109657 și nr. 109767, cu operațiuni de alipire realizate în perioada 2023–2024, pe baza actelor de donație și a documentației cadastrale aferente.

Strada **Salcâmlor** este înscrisă în domeniul public în cărțile funciare nr. 109921 și nr. 107567, cu intabularea dreptului de proprietate realizată în anul 2022.

Analiza documentelor juridice (acte notariale, hotărâri de consiliu local și extrase de carte funciară) a confirmat că toate aceste străzi aparțin domeniului public al Comunei Păulești, dobândite prin acte de donație autentificate și intabulate legal.

Nu s-au identificat cazuri în care lucrările edilitare să fi fost executate pe terenuri private sau fără temei juridic.

În cazul străzii **Trandafirilor**, s-a constatat că o parte a lucrărilor aferente obiectivului de investiții *Relocare rețele electrice* a fost executată pe o porțiune din această stradă înainte de finalizarea formalităților de intabulare a acestei părți, terenul fiind însă donat și introdus ulterior în domeniul public al comunei, prin actele și încheierile de carte funciară din anul 2024.

În fapt, strada Trandafirilor este compusă din mai multe tronsoane de teren, dintre care o parte au fost incluse în CF nr. 109657, prin actul de comasare nr. 6778/26.01.2024, document prin care au fost reunite șase numere de carte funciară, toate aparținând domeniului public al UAT Comuna Păulești.

Conform schiței cadastrale aferente, pe această stradă mai există un tronson distinct de teren, identificat prin CF nr. 109767 care, la data recepționării investiției „*Relocare rețele electrice pe strada Trandafirilor*” (conform Procesului-verbal de recepție nr. 11829/21.12.2023), nu era încă înscris în domeniul public al UATC Păulești.

Ulterior, prin HCL nr. 48/09.04.2024, s-a aprobat acceptarea donației aferente acestui tronson de teren, cu destinația de drum public, finalizându-se astfel procesul de regularizare juridică a întregii străzi Trandafirilor.

Prin executarea lucrărilor înainte de finalizarea formalităților de intabulare, nu au fost respectate integral prevederile art. 28 alin. (1) din H.G. nr. 525/1996, potrivit cărora lucrările de construire a drumurilor publice se pot realiza numai pe terenuri aparținând domeniului public.

De asemenea, s-au verificat sursele de finanțare aferente lucrărilor edilitare executate pe străzile selectate în eșantion, respectiv Speranței, Regina Maria, Cerbului, Petuniei, Măslinilor, Trandafirilor și Salcânilor, pentru a verifica dacă plățile au fost efectuate în concordanță cu natura economică a lucrărilor și dacă terenurile aferente se aflau în domeniul public al comunei la data execuției.

Lucrările de **investiții tehnico-edilitare** (extinderi rețele de apă, canalizare, modernizare drumuri comunale sau relocare rețele electrice) au fost finanțate de la Titlul 71 – Active nefinanciare (Investiții), fiind trecute în listele de investiții aprobate prin hotărârile Consiliului Local aferente anilor 2019–2024.

Lucrările de **întreținere și reparații curente** efectuate pe străzile din comuna Păulești au fost finanțate de la Titlul 20 – Bunuri și servicii, conform documentelor justificative analizate.

Se reține că lucrările de investiții edilitare executate pe străzile din eșantion nu coincid ca perioadă și natură economică cu plățile efectuate în alte perioade de la Titlul 20 – Bunuri și servicii, acestea din urmă având caracter de întreținere curentă (transport materiale, completări de pietriș, lucrări minore), și nu de investiții.

Exemple concludente:

- Pe **strada Trandafirilor**, investiția „*Relocare rețele electrice*” a fost finalizată și recepționată conform Procesului-verbal nr. 11829/21.12.2023. Ulterior, în anul 2024, Primăria a achiziționat prin SEAP, în mod independent de investiția finalizată, servicii de transport și furnizare de materiale (piatră spartă, pietriș, balast etc.), în baza contractului nr. 184/10.01.2024 și a facturii nr. 2564/01.02.2024, finanțate din Titlul 20 – Bunuri și servicii, având ca obiect lucrări de pietruire distincte, fără legătură cu investiția anterioară.

- Lucrările de săpături efectuate pe **strada Petuniei**, derulate în baza contractului nr. 8266/01.10.2021 și achitate din Titlul 20 – Bunuri și servicii, au reprezentat o intervenție punctuală de întreținere, achiziționată prin SEAP, fără nicio legătură cu investiția „*Extindere rețea de apă și canalizare*” aferentă străzilor Petuniei și Cerbului, demarată ulterior, prin ordinul de începere emis la data de 07.11.2022.

- În cazul **străzii Măslinilor**, lucrările de săpătură și pietruire au fost realizate exclusiv din Titlul 20 – Bunuri și servicii, nefiind derulat un proiect de investiție pentru această stradă în această perioadă.

- În cazul străzilor **Regina Maria și Speranței**, materialele de pietruire au fost achiziționate prin SEAP în baza contractului nr. 184/10.01.2024, conform facturii nr. 2564/01.02.2024, achitată din Titlul 20 – Bunuri și servicii, aceste lucrări având caracter de întreținere curentă și nefiind aferente investiției derulate pe aceleași străzi. Ulterior, pentru obiectivul de investiții „*Modernizare*”

străzi Regina Maria și Speranței, comuna Păulești, județul Satu Mare”, a fost emis Ordinul de reluare a lucrărilor la data de 25.01.2024, ca urmare a faptului că obiectivul nu a fost preluat de CNI.

În consecință, finanțarea lucrărilor de modernizare s-a realizat distinct, din bugetul local, de la Titlul 71 – Active nefinanciare (Investiții).

Prin urmare, nu s-au identificat suprapuneri sau dublări de cheltuieli între lucrările de investiții și cele de întreținere aferente aceluiași străzi, sursele de finanțare fiind utilizate distinct și conform naturii economice a operațiunilor.

Cheltuielile aferente lucrărilor executate pe străzile analizate au fost finanțate corespunzător naturii economice a acestora, în limitele bugetelor aprobate, fără abateri privind sursa sau destinația fondurilor publice.

Terenurile pe care au fost executate lucrările sunt în domeniul public al UAT Comuna Păulești, conform documentațiilor juridice și cadastrale verificate.

Verificările au fost realizate pe baza documentelor puse la dispoziție de entitate, respectiv: liste de investiții (2019–2024), lista cu plățile efectuate de la titlul 20 – bunuri și servicii, lista cu investițiile realizate în perioada 2019-2024 pentru lucrări tehnico edilitare, contracte de lucrări și prestări servicii, procese-verbale de recepție, ordine de plată, facturi, acte de donație și înscrieri în cartea funciară.

5.2.2 Aspecte identificate în procesul de audit privind petiția înregistrată la Camera de Conturi Satu Mare cu nr.50871/22.08.2024

Ca urmare a **petiției nr. 50871/22.08.2024**, înregistrată la Camera de Conturi Satu Mare, prin care s-au semnalat presupuse nereguli referitoare la contractarea unui împrumut în valoare de 1.116.266 lei pentru finanțarea proiectului „*Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2*”, precum și la existența unor facturi neachitate și posibile neregularități în derularea finanțării nerambursabile, s-au efectuat verificări documentare pe baza actelor puse la dispoziție de UATC Păulești și a evidențelor contabile aferente exercițiilor 2023–2024.

În ceea ce privește aspectele semnalate în petiție referitoare la contractarea unui credit de 1.116.266 lei pentru proiectul „*Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2*” se constată că, prin HCL nr. 94/26.07.2024, Consiliul Local Păulești a aprobat intenția de contractare a unui împrumut intern pe termen scurt.

Cu toate acestea, conform adresei Ministerului Finanțelor – Direcția Generală de Management al Datoriei Publice și Fluxurilor de Trezorerie nr. 385141/25.09.2024, Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale (CAIL) **nu a avizat favorabil solicitarea**, motivând că proiectul „*Reabilitare drumuri REV.2*” figura ca finalizat, iar perioada de execuție stabilită prin actul adițional nr. 10/2023 expirase la 25.12.2023.

În consecință, procedura de împrumut **nu a fost finalizată**, iar hotărârea consiliului local **nu a generat efecte financiare sau bugetare**, nefiind contractat niciun credit și nefiind efectuate plăți din această sursă.

Din analiza confirmării de sold emisă de executantul lucrărilor la data de 13.01.2025, precum și a fișelor furnizor aferente perioadelor 2020–2024, rezultă că, la data de 31.12.2024, UATC Păulești figura cu un **sold restant de 1.116.266,66 lei**, reprezentând contravaloarea lucrărilor executate în cadrul proiectului „*Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2*”.

Conform documentelor contabile, valoarea totală a lucrărilor recepționate s-a ridicat la 7.596.160,29 lei, din care s-au efectuat plăți în sumă de 6.479.893,60 lei, diferența de 1.116.266,66 lei rămânând neachitată la finele exercițiului 2024.

Lucrările au fost executate în baza **contractului de lucrări nr. 5373/07.07.2020**, având ca obiect „*Execuția lucrărilor de modernizare străzi și drumuri comunale în localitățile Păulești, Ambud, Hrip și Amași*”, aferente proiectului „*Reabilitare drumuri în comuna Păulești – Rev.2*”.

Din datele comunicate de entitate, aceste obligații de plată au rezultat din **neîncasarea integrală a finanțării nerambursabile** aferente contractului încheiat cu Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale / AFIR, precum și din **diferențele neeligibile rămase în sarcina bugetului local**, determinate de aplicarea dispozițiilor O.G. nr. 15/2021 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică.

Contractul de finanțare nr. C0720RN00011763200136/25.09.2017, încheiat între Comuna Păulești și Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR), a avut ca obiect acordarea unei finanțări nerambursabile în valoare maximă de 4.539.000 lei (echivalent 1.000.000 euro) pentru proiectul „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – Rev.2”.

Finanțarea a vizat acoperirea cheltuielilor eligibile, diferențele neeligibile fiind suportate din bugetul local, conform anexei III la contract.

Durata de implementare a proiectului a fost stabilită la 36 de luni de la semnarea contractului, iar plățile urmau să fie efectuate de către AFIR în termen de maximum 90 de zile de la aprobarea cererilor de plată, în baza documentelor justificative transmise de beneficiar.

Astfel, din documentele transmise, reiese că pentru proiectul „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2” au fost încheiate ulterior actele adiționale nr. 8337/04.10.2021 și nr. 11154/22.12.2022, prin care valoarea contractului a fost actualizată la **7.858.598,60 lei (inclusiv TVA)**, în baza dispozițiilor O.G. nr. 15/2021 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică.

Deși Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale a confirmat, prin Adresa nr. 1169917/22.03.2023, acceptarea modificărilor financiare, **sumele suplimentare nu au fost alocate**, fapt ce a condus la imposibilitatea achitării integrale a lucrărilor executate.

În vederea recuperării acestor diferențe, UATC Păulești a formulat acțiune în răspundere contractuală împotriva MADR și AFIR, având ca obiect obligarea părților la plata diferențelor de finanțare rezultate din ajustarea valorii contractului.

Din conținutul acțiunii și al documentelor anexate rezultă că neachitarea integrală a lucrărilor către executant nu s-a datorat lipsei fondurilor proprii ale comunei, ci neîncasării diferențelor de finanțare nerambursabilă și caracterului neeligibil al unei părți din ajustările de preț.

În concluzie, soldul înregistrat la data de **31.12.2024**, în sumă totală de **1.116.266,66 lei**, este compus din:

- **1.074.305,89 lei**, reprezentând **diferențe eligibile** neîncasate de la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale/AFIR, aferente ajustării valorii contractului conform O.G. nr. 15/2021 privind modificarea prețurilor contractelor de achiziție publică;

- **41.960,77 lei**, reprezentând **diferențe neeligibile**, suportate din bugetul local al UATC Păulești.

Prin urmare, datoria reflectă **exclusiv diferențele de finanțare nerambursabilă neîncasate și cofinanțarea proprie aferentă proiectului**, nefiind vorba despre **plăți nelegale, angajamente bugetare noi sau fonduri provenind din creditul menționat**, care **nu a fost aprobat și nu a produs efecte financiare**.

În continuare, este de arătat faptul că verificările documentare au confirmat că sumele menționate reprezintă obligații restante rezultate exclusiv din lucrările executate în cadrul proiectului „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2”, recepționat în anul 2023, în baza Procesului verbal de recepție nr.1169/09.02.2023, pentru care autoritatea finanțatoare nu a virat integral fondurile eligibile conform O.G. nr. 15/2021. Facturile aferente acestor lucrări au fost înregistrate în evidențele contabile ale entității și reflectate în soldul confirmat de executant la 31.12.2024, nefiind identificate arierate ascunse sau plăți nejustificate în exercițiile bugetare anterioare.

Cu privire la faptul că primarul a solicitat consiliului local să aprobe suplimentarea fondurilor alocate pentru acest proiect, precizăm că actualizarea valorii proiectului „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2” s-a realizat în temeiul **O.G. nr. 15/2021**, act normativ cu aplicare generală asupra contractelor de lucrări aflate în derulare, fiind aprobată de **autoritatea finanțatoare (AFIR)** și încadrată în creditele bugetare aprobate ale comunei. Nu s-au efectuat cheltuieli suplimentare nejustificate din bugetul local, iar suplimentarea valorii contractului a avut exclusiv caracter **tehnic și financiar**, pentru acoperirea diferențelor de preț determinate de creșterea costurilor de execuție.

De asemenea, verificările efectuate nu au evidențiat abateri privind ordinea de finanțare a proiectelor sau modificări neaprobată ale planului anual de achiziții publice. Proiectul „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2” a fost derulat în baza contractului de finanțare AFIR și a

prevederilor bugetare aprobate anual, finanțarea fiind asigurată conform destinației stabilite prin hotărârile consiliului local și fără a afecta realizarea celorlalte investiții aprobate.

Cât privește aspectele de deturnare de fonduri pe care petiționarul le invocă, menționăm că din analiza documentelor bugetare și a listelor de investiții aprobate pentru perioada 2019–2024 nu s-au evidențiat modificări neautorizate ale destinației fondurilor aprobate pentru proiectul „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2”. Sumele aferente acestui proiect au fost utilizate exclusiv pentru plățile către executantul lucrărilor, în limita creditelor bugetare aprobate și a contractului de finanțare AFIR.

Lucrările tehnico-edilitare efectuate pe strada Regina Maria din localitatea Amați au fost finanțate separat, din bugetul local, în baza HCL nr.38/19.04.2023, pentru aprobarea documentației tehnico-economice și a indicatorilor tehnico-economici ai proiectului „Modernizarea străzilor Regina Maria și Speranței în Comuna Păulești, Jud. Satu Mare”, și a listelor de investiții anuale, neexistând dovezi privind redirectionarea fondurilor destinate proiectului REV.2 către alte obiective.

Lând în considerare informațiile din Raportul de audit financiar nr. 51278/25.07.2023 și raportându-ne la susținerea petiționarului putem aprecia, într-o oarecare măsură, că s-a creat o situație de confuzie în ce privește concluzia susținută de petiționar referitoare la, cităm „...plata unor sume, pentru proiecte derulate, în alte conturi decât ar fi trebuit...”, deoarece conturile despre care se face referire în raportul de audit financiar sunt conturi contabile de evidențiere a unor obligații/plăți și nu conturi care ar induce o situație de deturnare de fonduri. Mai mult decât atât, deficiențele prezentate la pct. 9 paragrafele 5 și 7 cap. F din Raportul de audit financiar, nu au influențat nici măcar situațiile financiare întocmite și prezentate la 31.12.2022.

În concluzie, în urma verificărilor efectuate asupra aspectelor semnalate în petiție, nu s-au confirmat afirmațiile referitoare la existența unor nereguli în derularea proiectului „Reabilitare drumuri în comuna Păulești – REV.2”, la utilizarea nelegală a fondurilor publice sau la presupuse deturnări de destinație a acestora.

Analiza documentelor contabile, bugetare și juridice a evidențiat că soldul de **1.116.266,66 lei** reprezintă exclusiv **diferențe eligibile neîncasate de la autoritatea finanțatoare (1.074.305,89 lei)** și **diferențe neeligibile (41.960,77 lei)** aferente ajustării prețurilor conform O.G. nr. 15/2021, nefiind vorba despre datorii ascunse sau plăți nelegale.

Hotărârea Consiliului Local nr. 94/26.07.2024 privind intenția de contractare a unui credit nu a produs efecte financiare, procedura fiind respinsă de Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale.

Totodată, lucrările finanțate din alte surse (ex. strada Regina Maria) au fost derulate distinct, în baza hotărârilor consiliului local și a listelor de investiții aprobate, fără a afecta resursele alocate proiectului „Reabilitare drumuri – REV.2”.

Prin urmare, **aspectele sesizate de petent nu se confirmă**, iar documentele analizate nu indică elemente de nelegalitate privind utilizarea fondurilor publice sau derularea proiectului finanțat prin AFIR.

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

Entitatea a transmis punctul de vedere formulat și înregistrat la entitate sub nr. 10693/25.11.2025 și la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 79634/25.11.2025, prin care a comunicat că este de acord doar parțial cu aspectele constatate în urma misiunii de audit consemnate la punctul 5.1, formulând obiecții în acest sens.

Obiecțiile formulate de reprezentanții entității au fost analizate de echipa de audit care a concluzionat că nu sunt întemeiate și nu sunt în măsură să modifice constatările consemnate în proiectul Raportului de audit de conformitate, astfel că echipa de audit și-a menținut constatările.

Punctele de vedere ale entității și ale echipei de audit au fost consemnate în Minuta ședinței de conciliere, înregistrată sub nr. 10696/79904/25.11.2025. În urma ședinței de conciliere, deși în punctul de vedere formulat reprezentanții entității și-au exprimat acordul doar parțial față de aspectele constatate, constatările și recomandările consemnate la punctul 5.1 au fost însușite în totalitate de reprezentanții entității, neexistând aspecte rămase în divergență.

Menționăm că, pentru plata dublă reprezentând cheltuieli de judecată stabilite în dosarul nr.598/83/2021 entitatea a stabilit întinderea prejudiciului la suma de 2400 lei, a emis titlu de creanță cu nr.1044/17.11.2025, a procedat la înregistrarea operațiunilor rezultate în evidența financiar-contabilă, a recuperat prejudiciul, inclusiv majorările de întârziere în sumă de 901 lei calculate de la data plății până la data încasării prejudiciului.

Entitatea a transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor formulate în proiectul Scrisorii către management, înregistrat la entitate sub nr. 10660/24.11.2025 și la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 79892/25.11.2025, în care sunt prezentate măsurile propuse pentru remedierea deficiențelor consemnate la punctul 5.1 din proiectul Raportului de audit de conformitate.

7.Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

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

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;

- instituirea controalelor 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.

Camera de Conturi Satu Mare

Director,

Moca Ramona Maria