



SINTEZA

Rapoartelor privind finanțele publice locale pe anul 2023



Cuprins

I. Coordonatele activității de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale în anul 2024	3
II. Audit financiar (AF).....	7
III. Audit de conformitate (AC)	21
IV. Observații privind evaluarea sistemului de control intern managerial	34
V. Prezentarea principalelor observații de audit pe domenii de activitate	35
VI. Recomandări formulate în urma auditului efectuat în anul 2024	60
VII. Misiuni de follow-up.....	61
VIII. Concluzii	66

I. Coordonatele activității de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ teritoriale în anul 2024

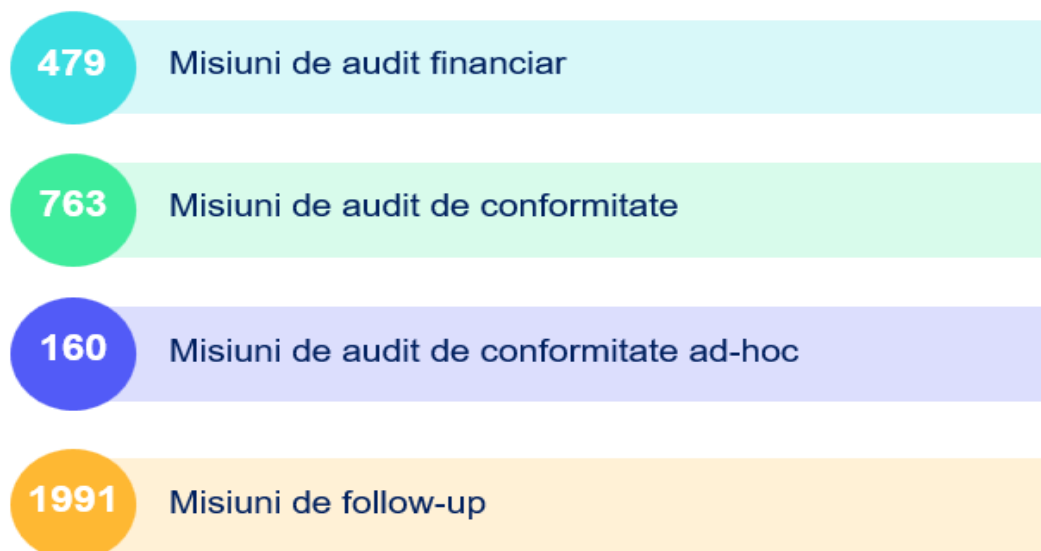
Interesul manifestat de către autoritățile administrației publice locale și de către cetățeni, în legătură cu utilizarea corectă, eficientă și eficace a resurselor financiare locale, a fost susținut de către Curtea de Conturi a României prin exercitarea funcției de audit public extern la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Activitățile specifice realizate în cursul anului 2024 de către Curtea de Conturi a României, prin camerele de conturi teritoriale, au fost derulate sub spectrul continuității reformei instituționale declanșată și implementată la nivelul Curții de Conturi definită de două componente principale:

- o componentă care a vizat consolidarea noilor abordări metodologice instituite prin Regulamentul privind activitățile de audit public extern aprobat de Plenul Curții de Conturi și respectiv noile manuale de audit cu reglementare punctuală în ceea ce privește tipurile de audit efectuate, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit;
- o componentă care a vizat consolidarea noii culturi organizaționale implementate, având ca obiectiv efectuarea auditurilor prin asumarea unui nivel ridicat de responsabilitate, transparență și comunicare cu părțile interesate.

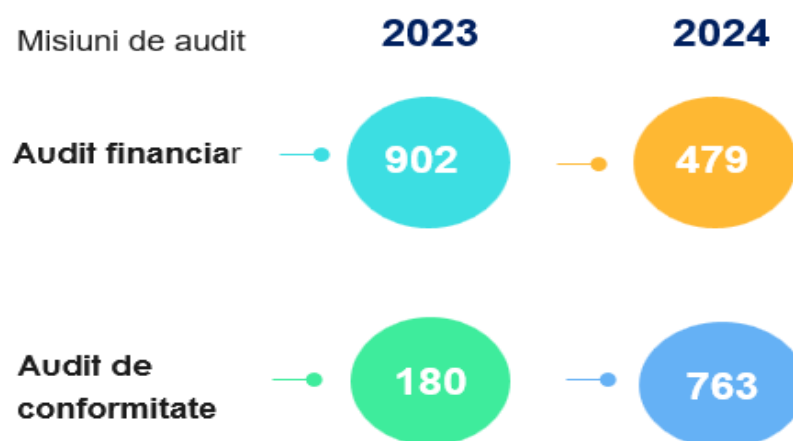
Modul structural de realizare a misiunilor de audit efectuate în cursul anului 2024 la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a instituțiilor publice din subordinea acestora se prezintă grafic astfel:

Activitatea de audit în anul 2024



În ceea ce privește planificarea misiunilor de audit la nivelul unităților administrativ-teritoriale, aceasta s-a efectuat în contextul schimbărilor metodologice aplicate de Curtea de Conturi, fiind abordate următoarele direcții de acțiune:

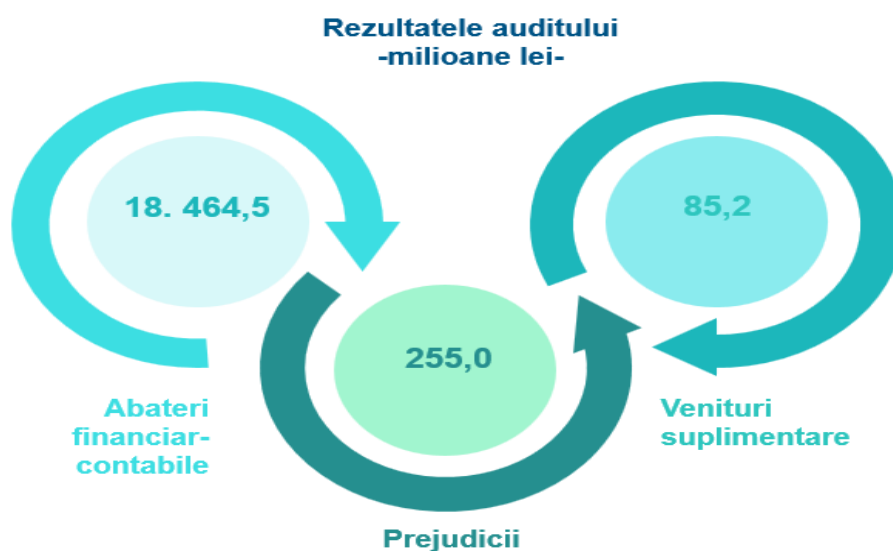
- pentru planificarea auditului financiar s-a avut în vedere o abordare statistică (eșantionare) pentru stabilirea entităților care trebuie să fie auditate, luând în considerare și zonele de risc din care acestea fac parte;
- pentru planificarea auditului de conformitate au fost efectuate analize pentru identificarea subiectelor relevante privind modul în care sunt administrate și utilizate resursele publice.



Analiza comparativă prezentată mai sus relevă următoarele:

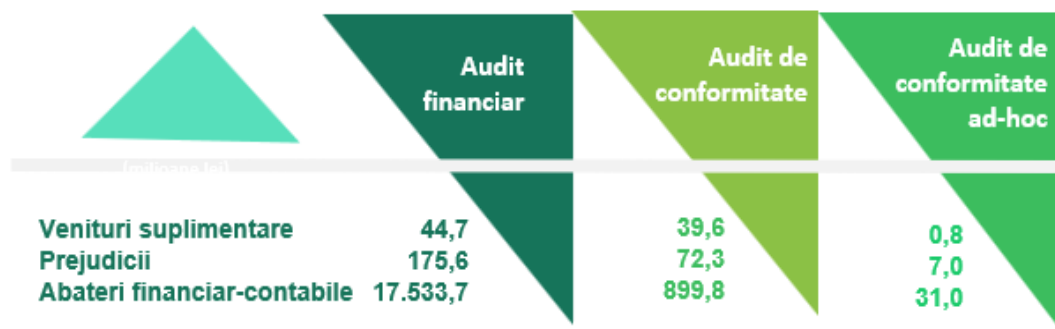
- ❖ la nivelul unităților administrativ-teritoriale, tendința auditurilor financiare este în scădere, de la 902 misiuni în anul 2023 la 479 misiuni în anul 2024;
- ❖ accentul s-a mutat pe auditul de conformitate, față de 180 audituri realizate în anul 2023 au fost realizate 763 misiuni în anul 2024.

Rezultatele cumulate ale misiunilor de audit realizate în anul 2024 la nivelul unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:



În misiunile de audit realizate, aceste rezultate reprezintă numai o parte din activitatea realizată, fiind identificate erori/disfuncționalități/neconformități ce nu sunt cuantificabile ori nu au impact direct asupra situațiilor financiare anuale încheiate sau activităților auditate, a căror remediere presupune măsuri apte/reale și permanente de remediere din partea conducerii entităților auditate, asumate prin planuri de măsuri.

► Pe tipuri de audit, rezultatele se prezintă astfel:



Venituri suplimentare s-au identificat, în egală măsură, atât în cadrul misiunilor de audit financiar cât și în misiunile de audit de conformitate.

Abaterile în urma cărora au fost identificate prejudicii aduse bugetelor publice s-au localizat, cu preponderență, în cadrul misiunilor de audit financiar (68,9%).

Valoarea abaterilor financiar-contabile este localizată, în mod firesc cu scopul auditului, în cadrul misiunilor de audit financiar (94,9%).

► Pe domenii de activitate, rezultatele sunt redată în tabelul următor:

	Venituri suplimentare	Erori cauzatoare de prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Autorități publice	63,5	51,3	16.318,3
2. Învățământ	0	14,3	190,3
3. Sănătate	0,3	13,4	737,1
4. Cultură, recreere și religie	0,5	12,1	105,1
5. Asistență socială	0,3	6,4	62,3
6. Locuințe, servicii și dezvoltare publică	0,1	23,9	258,9
7. Protecția mediului, combustibil și energie	7,2	101,2	111,0
8. Transporturi	0	31,4	647,4
9. Alte domenii	0	0,5	3,8
Total erori pe domenii de activitate finanțate din bugetul local	71,9	254,5	18.435,2
Erori constatate la operatorii economici de interes local	13,3	0,5	29,3
Total	85,2	255,0	18.464,5

Neregulile ce vizează veniturile cuvenite bugetelor locale se localizează, în principal, la domeniul „Autorități publice” (63,5 milioane lei, 74,5% din total venituri), întrucât activitatea principală privind stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale este efectuată prin compartimente proprii la nivelul aparatului de specialitate al primarului, la operatorii economici de interes local (13,3 milioane lei, 15,6% din total venituri), precum și la domeniul „Protecția mediului, combustibil și energie” (7,2 milioane lei, 8,5%), abaterile vizând încasarea taxei privind serviciul de salubritate.

Prejudiciile s-au înregistrat, cu preponderență, la domeniile: „Protecția mediului, combustibil, energie” (101,2 milioane lei), „Autorități publice” (51,3 milioane lei), „Transporturi” (31,4 milioane lei), „Locuințe, servicii și dezvoltare publică” (23,9 milioane lei), „Învățământ” (14,3 milioane lei), „Sănătate” (13,3 milioane lei) și „Cultură, recreere și religie” (12,1 milioane lei).

Abaterile financiar-contabile au fost identificate, în principal, la domeniul „Autorități publice” (16.318,3 milioane lei, 88,4% din total).

- Abaterile constatate cauzatoare de prejudicii privesc următoarele titluri de cheltuieli:

	milioane lei	
	Erori cauzatoare de prejudicii	% din total
1. Cheltuieli de personal	36,7	14,4
2. Bunuri și servicii	115,2	45,2
3. Subvenții	1,8	0,7
4. Alte transferuri	2,0	0,8
5. Asistență socială	2,8	1,1
6. Alte cheltuieli	6,4	2,5
7. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	13,1	5,1
8. Cheltuieli de capital	68,7	26,9
9. Alte prejudicii	1,0	0,4
Total prejudicii pe naturi de cheltuieli (BGCUAT)	247,7	97,1
Prejudicii constatate la operatorii economici de interes local	7,3	2,9
Total prejudicii	255,0	100,0

Cele mai semnificative categorii de cheltuieli afectate de erori cauzatoare de prejudicii sunt cele la care s-au alocat fonduri însemnate: bunuri și servicii (115,2 milioane lei, 45,2%), cheltuieli de capital (68,7 milioane lei, 26,9%), cheltuieli de personal (36,7 milioane lei, 14,4%) și proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (13,1 milioane lei, 5,1%).

1. Ce am auditat

În cadrul acțiunilor de audit financiar au fost auditate situațiile financiare consolidate ale unităților administrativ-teritoriale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

Misiunile de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite de către unitățile administrativ teritoriale, au ca obiectiv obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare aferente exercițiului financiar din anul 2023 sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate de fraudă sau de eroare.

Scopul unui audit financiar efectuat de către Curtea de Conturi este acela de a spori încrederea utilizatorilor vizați în situațiile financiare, prin exprimarea opiniei cu privire la situațiile financiare auditate, respectiv dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

2. Informații privind execuția bugetară



Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale este o componentă importantă a bugetului general consolidat al statului

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) exprimă, în sinteză, resursele financiare constituite și administrate la nivelul unităților administrativ teritoriale, precum și destinațiile acestora pentru satisfacerea unor nevoi generale ale comunităților locale privind învățământul, sănătatea, cultura, asistența socială, serviciile publice generale, serviciile de dezvoltare publică, ș.a.

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCUAT) deține în bugetul general consolidat al statului (BGC) o pondere de:

- 26,7% prin prisma veniturilor bugetare încasate în anul 2023



- 23,5% raportat la cheltuielile efectuate în anul 2023





Componentele bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale au înregistrat evoluții pozitive față de anul anterior

Acțiunile de audit la nivelul entităților publice locale au avut ca sferă de cuprindere bugetele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale (BGCuat), respectiv: bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor; bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; bugetele creditelor interne și externe; bugetele fondurilor externe nerambursabile, a căror execuție pe ansamblu pentru anul 2023, se prezintă astfel:

		Încasări	Plăți	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor				
	2022	90.050	88.556	1.494
	2023	108.322	106.929	1.393
	%	120,3	120,7	
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii				
	2022	29.691	29.201	490
	2023	30.887	30.702	185
	%	104,0	105,1	
3. Bugetul creditelor externe și interne				
	2022		4.168	-4.168
	2023		5.794	-5.794
	%		139,0	
4. Bugetul fondurilor externe nerambursabile				
	2022	63	63	
	2023	128	102	26
	%	203,2	161,9	
Total BGCuat (fără consolidări)				
	2022	119.804	121.988	-2.184
	2023	139.337	143.527	-4.190
	%	116,3	117,7	

Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, componenta cea mai importantă a BGCuat, au înregistrat creșteri comparabile la venituri (+20,3%) și cheltuieli (+20,7%), înregistrând un excedent de 1.393 milioane lei.

Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat o evoluție liniară, fiind în tendința specifică acestei componente, respectiv o creștere cu 4% la venituri și 5,1% la cheltuieli.

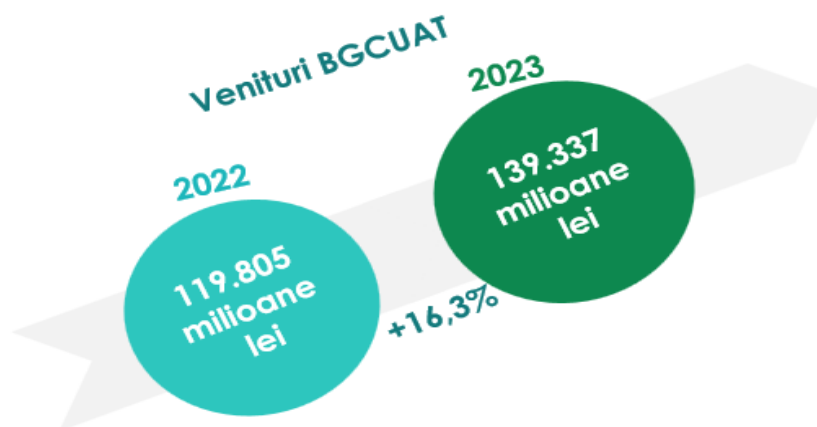
Bugetul creditelor externe și interne a înregistrat o creștere cu 39% față de anul anterior (+1.626 milioane lei), în contextul în care în anul 2023 au fost autorizate trageri în finanțări rambursabile contractate sau care urmau să fie contractate de către unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru realizarea de investiții publice de interes local sau pentru prefinanțarea și/sau cofinanțarea de proiecte care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, inclusiv pentru cheltuielile neeligibile asociate proiectelor, respectiv au fost aprobate împrumuturi din Trezoreria Statului.

Pe ansamblu, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale a înregistrat un deficit de 4.190 milioane lei, aproape dublu față de anul anterior (2.184 milioane lei).



Categoriile de venituri ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale au înregistrat modificări atât în dinamică cât și în structură

Pe ansamblul BGCUAT, veniturile realizate pentru anul 2023 au înregistrat o creștere cu 19.532 milioane lei (+16,3) față de anul 2022.



Evoluția principalelor categorii de venituri ale administrațiilor publice locale se prezintă astfel:

milioane lei					
	Încasări 2022	% din total venituri	Încasări 2023	% din total venituri	% 2023/2022
Total venituri (A+B+C+D)	119.805	100,0	139.337	100,0	116,3
A. Venituri proprii (1+2)	64.317	53,7	73.865	53,0	114,8
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	31.646	26,4	34.017	24,4	107,5
• <i>impozite și taxe pe proprietate</i>	6.842	5,7	7.260	5,2	106,1
• <i>taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități</i>	2.372	2,0	2.519	1,8	106,2
• <i>venituri nefiscale</i>	21.029	17,6	22.348	16,0	106,3
• <i>alte venituri</i>	1.403	1,2	1.890	1,4	134,7
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	32.671	27,3	39.848	28,6	122,0
B. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	23.567	19,7	24.306	17,4	103,1
C. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	22.536	18,8	25.334	18,2	112,4
D. Sume primite de la UE	9.385	7,8	15.832	11,4	168,7

Încasările din **impozitele și taxele pe proprietate** au fost superioare cu 6,1% (+418 milioane lei) comparativ cu anul 2022, chiar și în condițiile în care a fost abrogată prevederea din OG nr. 16/2022 conform căreia, pentru anul 2023, consiliile locale adoptă hotărâri privind nivelurile impozitelor și taxelor locale (prevederea este în vigoare de la 1 ianuarie 2025). Totodată, a fost aplicabilă prevederea din *Legea nr.370/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale*, potrivit căreia consiliile locale pot hotărî să

acorde scutirea sau reducerea impozitului/taxei pe clădiri datorate și pentru următoarele clădiri: (...) clădirile noi sau reabilitate, cu destinația de locuință, pentru care proprietarii execută pe cheltuiala proprie lucrări pentru creșterea performanței energetice, pentru instalarea de sisteme de producere a energiei electrice din surse fotovoltaice sau pentru sisteme ecologice certificate de colectare și tratare a apelor uzate rezultate din consumul propriu.

Veniturile nefiscale au avut o dinamică asemănătoare, fiind cu 6,3% mai mari față de anul precedent, cele mai mari încasări fiind la venituri din concesiuni și închirieri, venituri din prestări servicii (în special veniturile spitalelor din subordinea unităților administrativ-teritoriale din contractele cu casele de asigurări de sănătate), venituri din amenzi, penalități, confiscări.

Cotele din impozitul pe venit au crescut cu 22,0% față de anul 2022, dinamica fiind influențată pozitiv de evoluția fondului brut de salarii care a înregistrat o creștere de 15,6%, impozitul pe venit fiind repartizat integral unităților administrativ-teritoriale. În acest context, ponderea acestei categorii de venit în total venituri a crescut cu 1,3 puncte procentuale.

Categoria **sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată** se menține în tendința ultimilor ani, fondurile alocate sub această formă fiind direcționate către destinații prestabilite, respectiv pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, finanțarea drumurilor județene și comunale, finanțarea învățământului particular și confesional acreditate, precum și pentru echilibrarea bugetelor locale. Această categorie de venit a crescut cu 3,1% în sume absolute, însă ponderea în total venituri a scăzut cu 2,3 puncte procentuale.

Subvențiile primite de la bugetul de stat și alte administrații au înregistrat o creștere cu 2.798 milioane lei (+12,4%), principalele destinații ale fondurilor fiind finanțarea investițiilor derulate potrivit Programului Național de Dezvoltare Locală, susținerea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) aferente cadrului financiar 2014-2020 și cadrului financiar 2021-2027 implementate la nivelul unităților administrativ-teritoriale; finanțarea Programului național de investiții Anghel Saligny; implementarea investițiilor specifice locale din sume de la bugetul de stat aferente asistenței financiare nerambursabile a PNRR.

Sumele primite de la Uniunea Europeană în contul plăților efectuate în anul 2023, au fost în valoare de 15.832 milioane lei, cu 68,7% peste nivelul înregistrat în anul 2022. De asemenea, ca raport în total venituri, acestea au crescut cu 3,6 puncte procentuale de la 7,8% în anul 2022 la 11,4% în anul 2023.

Astfel, analizând datele sus menționate, se constată că veniturile rezultate ca efort propriu al unităților administrativ teritoriale, respectiv veniturile din impozite, taxe, contribuții și alte venituri, reprezintă doar 24,4% din totalul veniturilor, în scădere cu 2 puncte procentuale față de anul 2022, sume care sunt insuficiente chiar și pentru susținerea cheltuielilor de funcționare ale unităților administrativ teritoriale.

Această pondere scăzută a veniturilor proprii ale unităților administrativ teritoriale relevă o capacitate încă redusă a autorităților locale de a-și asigura autonomia și sustenabilitatea financiară. Astfel, resursele administrațiilor locale sunt asigurate de cotele defalcate din impozitul pe venit (28,6%), de sumele defalcate din TVA (17,4%) sau subvenții de la bugetul central (18,2%), pe fondul lipsei de implementare a unor strategii locale de diversificare a veniturilor proprii, gradului scăzut de colectare a impozitelor și taxelor locale, lipsei unor baze de date corecte privind evidența proprietăților, lipsei unor politici sau măsuri care să stimuleze dezvoltarea economiei locale.

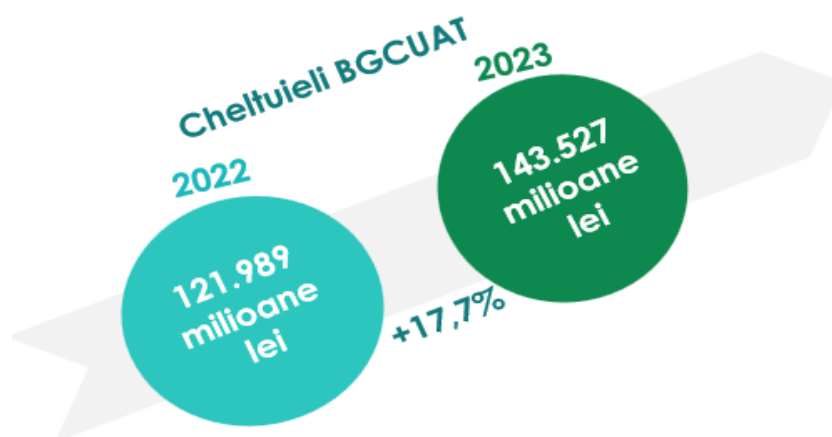
Pentru a asigura creșterea veniturilor proprii ale administrației locale se impune întreprinderea unor demersuri care să asigure dezvoltarea economiei locale prin stimularea mediului de afaceri local, crearea de parcuri industriale sau tehnologice, dezvoltarea și promovarea

turismului local, optimizarea sistemului de colectare a taxelor și impozitelor locale, prin digitalizare, măsuri de conformare prin educație și sancțiuni, investiții strategice în infrastructură, parteneriate regionale pentru proiecte mari de dezvoltare și atragere de fonduri europene, etc.



Categoriile de cheltuieli ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale au înregistrat modificări atât în dinamică cât și în structură

Comparativ cu anul 2022, cheltuielile bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale au crescut în anul 2023 cu suma totală de 21.538 milioane lei (+17,7%).



Structurate potrivit clasificăției economice, cheltuielile bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale în anul 2023, se prezintă astfel:

milioane lei

Naturi de cheltuieli	2022		2023		% 2023/2022
	Cheltuieli	% din total cheltuieli	Cheltuieli	% din total cheltuieli	
Total cheltuieli	121.989	100,0	143.527	100,0	117,7
Cheltuieli de personal	36.677	30,1	40.312	28,1	109,9
Bunuri și servicii	29.260	24,0	30.217	21,1	103,3
Dobânzi	964	0,8	1.425	1,0	147,8
Subvenții	5.165	4,2	5.481	3,8	106,1
Transferuri	6.721	5,5	7.790	5,4	115,9
Asistență socială	5.471	4,5	6.978	4,9	127,5
Proiecte cu finanțare din FEN	13.202	10,8	26.547	18,5	201,0
Cheltuieli de capital	19.102	15,7	18.548	12,9	97,1
Rambursări de credite	2.479	2,0	3.215	2,2	129,7
Alte cheltuieli	2.948	2,4	3.014	2,1	102,2

Comparativ cu anul bugetar 2022, principalele categorii de cheltuieli au evoluat astfel:

- cheltuielile de personal au crescut cu 9,9%, creștere datorată în special majorării indemnizației pentru funcția de primar și viceprimar, potrivit Legii nr.103/2024, în funcție de care au fost majorate și salariile personalului din cadrul aparatului propriu al unităților administrativ teritoriale;

- cheltuielile cu bunuri și servicii au crescut cu 3,3%, pe fondul aplicării prevederilor OUG nr.90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023, în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență;
- cheltuielile cu dobânzile au crescut cu 47,8%, iar rambursările de credite cu 29,7% fiind consecința amplificării contractării de împrumuturi pentru cofinanțarea proiectelor cu finanțare din FEN-uri, inclusiv finanțarea cheltuielilor eligibile, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale;
- cheltuielile cu asistența socială au înregistrat o creștere cu 27,5%, fiind direcționate pentru finanțarea sumelor acordate diverselor categorii de beneficiari vulnerabili;
- cheltuielile pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile au înregistrat cea mai mare creștere, respectiv cu 101,0% (+13.345 milioane lei), fapt care demonstrează creșterea capacității autorităților administrației publice locale de a identifica, elabora și implementa proiecte de dezvoltare eligibile în cadrul programelor finanțate din fonduri nerambursabile;
- cheltuielile de capital au scăzut cu 2,9%, atât pe fondul restricțiilor aprobate prin OUG nr.90/2023, cât și a diminuării sumelor alocate de la bugetul de stat pentru finanțarea PNDL. Față de anul 2022, sumele pentru finanțarea PNDL au scăzut la mai mult de jumătate (-2.594,9 milioane lei), fiind contrabalansate de sumele alocate programului Anghel Saligny (+2.290,5 milioane lei).

milioane lei

	Sume pentru finanțarea PNDL	Sume pentru finanțarea Programului Anghel Saligny	Total
2022	4.982,3	112,8	5.095,1
2023	2.387,4	2.403,3	4.790,7
%			94,0

Pe total, sumele alocate prin cele două programe guvernamentale au scăzut cu 304,4 milioane lei (-6,0%) față de anul 2022.



Cele mai mari sume alocate pentru finanțarea de proiecte din cele două categorii de cheltuieli (proiecte cu finanțare din FEN și cheltuieli de capital), de peste 1.000 milioane lei, au fost înregistrate la următoarele județe:

milioane lei

Județ	Proiecte cu finanțare din FEN	Cheltuieli de capital	Total
Municipiul București	1.624,7	2.102,6	3.727,3
Bihor	1.065,8	589,9	1.655,7
Constanța	1.127,5	441,9	1.569,4
Cluj	1.027,8	533,8	1.561,6
Timiș	924,6	529,0	1.453,6
Prahova	724,9	476,3	1.201,3
Hunedoara	917,8	192,7	1.110,5
Dolj	748,0	346,7	1.094,7
Suceava	523,7	562,3	1.086,0



Pe de altă parte, cele mai mici sume alocate din cele două categorii de cheltuieli, sub 600 milioane lei, au fost înregistrate la următoarele județe:

milioane lei

Județ	Proiecte cu finanțare din FEN	Cheltuieli de capital	Total
Sălaj	324,1	256,7	580,8
Mehedinți	304,1	261,1	565,2
Giurgiu	250,7	250,2	500,9
Neamț	148,3	321,8	470,1
Brăila	324,4	140,3	464,7
Călărași	206,7	246,3	453,0
Covasna	285,9	164,0	449,9
Bacău	0,4	382,2	382,6



Pe domenii de activitate, cheltuielile bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale reflectă prioritățile administrației publice locale, corelat cu politicile de descentralizare și asigurare a serviciilor publice

Distribuția sumelor pe domenii de activitate urmează aceeași tendință din anii anteriori, respectiv alocarea fondurilor către patru domenii: sănătate, transporturi, asistență socială și autorități publice. Deși sănătatea deține ponderea cea mai mare în total cheltuieli (19,3%), totuși față de anul anterior ponderea acestui domeniu a scăzut cu 2,3 puncte procentuale. În schimb, a crescut ponderea în total față de anul anterior a cheltuielilor din domeniul transporturi cu 1,8 puncte procentuale și din domeniul locuințe, servicii și dezvoltare publică cu 1,1 puncte procentuale.

milioane lei

Cheltuieli autorități locale/Domenii	2022		2023		
	cheltuieli	% din total cheltuieli	cheltuieli	% din total cheltuieli	% 2023/2022
Total cheltuieli	121.989	100,0	143.527	100,0	117,7
Sănătate	26.346	21,6	27.806	19,3	105,5
Transporturi	19.805	16,2	25.810	18,0	130,3
Asistență socială	14.554	11,9	17.425	12,1	119,7
Autorități publice	13.829	11,3	15.644	10,9	113,1
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	10.339	8,5	13.711	9,6	132,6
Cultură, recreere și religie	11.189	9,2	13.231	9,2	118,3
Învățământ	10.391	8,5	11.721	8,2	112,8
Protecția mediului, combustibil și energie	9.857	8,1	11.421	8,0	115,9
Alte domenii și servicii publice generale (agricultură, apărare, ordine publică, ș.a.)	5.679	4,7	6.758	4,7	119,0

Și în sume nominale, creșterile cele mai mari față de anul anterior sunt la transporturi, +6.005 milioane lei (+30,3%) și la locuințe, servicii și dezvoltare publică, +3.372 milioane lei (+32,6%), aceste creșteri fiind consecința derulării proiectelor cu finanțare din FEN și din programe guvernamentale care vizează îmbunătățirea infrastructurii locale (drumuri, poduri, străzi), dar și a infrastructurii aferente serviciilor publice (alimentări cu apă, canalizare, conducte gaze naturale, dotări transport în comun).



Veniturile și cheltuielile bugetelor locale pe categorii de UAT-uri

Venituri bugete locale pe categorii de UAT-uri

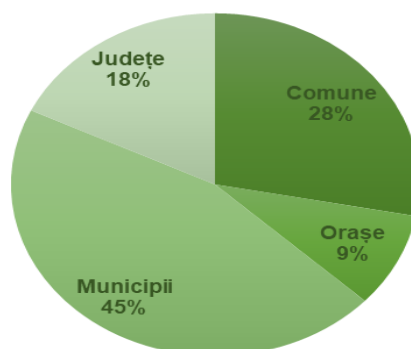
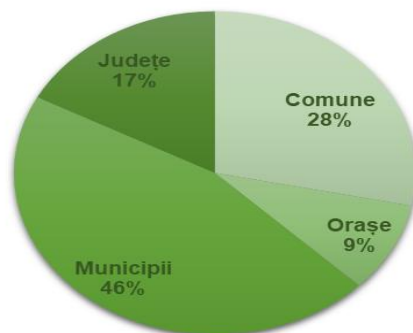
(milioane lei)

Comune	30.604
Orașe	9.772
Municipii	49.278
Județe	18.668

Cheltuieli bugete locale pe categorii de UAT-uri

(milioane lei)

Comune	29.878
Orașe	9.562
Municipii	48.375
Județe	19.113



3. Misiuni efectuate

Misiunile de audit financiar planificate în anul 2024 și incluse în Programul de activitate pe anul 2024 au avut la bază analiza de risc efectuată în anul 2023, potrivit Metodologiei privind procesul de evaluare a riscurilor pentru planificarea anuală a auditului financiar desfășurat de Curtea de Conturi.

În urma analizei efectuate a rezultat un număr de 479 misiuni de audit financiar pentru anul 2024, la entități din administrația publică locală, astfel:

Categorie entitate	Nr. entități supuse analizei riscului	Nr. entități introduse în program 2024	din care:		
			Nr. entități care formează stratul exhaustiv (U.A.T.J.-uri și U.A.T.M.-uri reședințe județ)	Nr. entități cu risc ridicat	Nr. entități rezultate din eșantionare (risc mediu și scăzut)
U.A.T.J.	42	42	42		
U.A.T.M., din care:	108	77	46	7	24
U.A.T.M. reședință de județ	46	46	46		
U.A.T.M. care nu sunt reședință de județ	62	31		7	24
U.A.T.O.	216	57		30	27
U.A.T.C.	2.862	303		154	149
Total entități din administrația publică locală	3.228	479	88	191	200

În cadrul acțiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ-teritoriale selectate, au fost supuse verificării și 2.778 entități subordonate ale acestora reprezentate de servicii publice cu personalitate juridică, licee, școli, grădinițe, unități sanitare, alte instituții publice ș.a., ai căror conducători au calitatea de ordonator secundar sau terțiar de credite și ale căror tranzacții supuse procedurilor de audit au fost incluse în eșantioanele de operațiuni selectate în cadrul etapei de planificare din populațiile constituite la nivelul situațiilor financiare consolidate.

Nr. entități auditate	Nr. entități subordonate incluse în eșantionare
479	2.778

4. Ce a constatat auditul



Cu privire la venituri

Suma auditată (milioane lei)	A fost afectată de un nivel semnificativ de eroare?	Valoarea erorilor (milioane lei)
105.082	Auditul concluzionează că veniturile nu sunt afectate de un nivel semnificativ de eroare, însă persistă anumite deficiențe în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale.	44,7

Populația auditată în vederea efectuării de teste cu privire la venituri pentru exercițiul 2023 s-a ridicat la 105.082 milioane lei. Ansamblul probelor de audit indică faptul că nivelul de eroare din cadrul operațiunilor aferente categoriei venituri nu este semnificativ (rata de eroare rezultată din analiza eșantionului a fost de 0,08%).

Auditul efectuat a scos în evidență deficiențe la nivelul structurilor și compartimentelor fiscale locale, privind activitatea procedurală fiscală concepută, implementată și pusă în aplicare pentru administrarea veniturilor bugetelor locale.

Observațiile de audit au evidențiat în principal:

Nestabilirea în cuantumul prevăzut de lege a unor drepturi de creanță, reprezentând venituri din impozitele și taxele locale ori alte venituri aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale și/sau neurmărirea încasării acestora

Necolectarea unor sume la bugetele locale, la termenele prevăzute de lege, reprezentând venituri din impozite și taxe locale ori alte venituri aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale

Erori privind prelucrarea informațiilor fiscale, preluarea acestora în evidența contabilă, raportarea, monitorizarea și programarea bugetară a veniturilor locale

Deficiențele reținute prin rapoartele de audit întocmite privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetelor locale au relevat că:



Autoritățile locale nu au asigurat măsuri corespunzătoare pentru calculul, evidențierea, colectarea și raportarea conformă a acestora ca urmare a:

- ▶ neaplicării reglementărilor legale referitoare la perceperea impozitului pe clădiri datorat de către contribuabilii persoane juridice prin aplicarea de cote majorate pentru clădirile care nu au fost reevaluate;
- ▶ aplicării cotelor de impozitare prevăzute de reglementările în vigoare la valori subevaluate ale clădirilor deținute de către contribuabili;
- ▶ neaplicării reglementărilor legale referitoare la indexarea anuală a impozitelor și taxelor cu rata inflației comunicată de Institutul Național de Statistică, în condițiile legii;
- ▶ neaplicării reglementărilor legale referitoare la perceperea taxelor rezultate din regularizarea valorii autorizațiilor de construire cu termen de valabilitate expirat;
- ▶ neaplicării reglementărilor legale referitoare la perceperea taxelor pe clădiri și teren datorate, în condițiile legii, de către persoanele juridice, care au închiriat, concesionat, luat în administrare ori în folosință clădiri proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale;
- ▶ neaplicării reglementărilor legale referitoare la stabilirea prețurilor de concesiune/închiriere pe hectar în cazul contractelor de concesiune/închiriere încheiate având ca obiect pajiștile permanente aflate în domeniul public/privat al unităților administrativ-teritoriale.



La unitățile administrativ-teritoriale auditate au fost identificate disfuncții privind activitatea de executare silită a creanțelor bugetare aflate în competența de administrare a organelor fiscale locale.

Aceste cazuri în care nu a fost începută executarea silită a debitorilor de la data prevăzută de lege, ori întârzieri în valorificarea bunurilor mobile și imobile, constituie situații care duc la un grad redus de recuperare a creanțelor bugetare locale.

Și activitatea de inspecție fiscală la nivelul administrațiilor locale este organizată formal și nu este exercitată în mod corespunzător.



Lipsa sau nedezvoltarea unor aplicații informatice performante, unitare la nivelul tuturor administrațiilor publice locale, ca urmare a inexistenței strategiilor locale în domeniul tehnologiei informației, a condus la scăderea eficienței instituționale privind administrarea veniturilor bugetelor locale și comunicarea eficientă cu contribuabilii.

Aplicațiile informatice utilizate privind administrarea creanțelor locale nu asigură prelucrarea și preluarea sigură și fără erori a tuturor informațiilor din evidența fiscală în evidența contabilă, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și au creat dificultăți privind raportarea, monitorizarea și programarea bugetară a veniturilor locale.



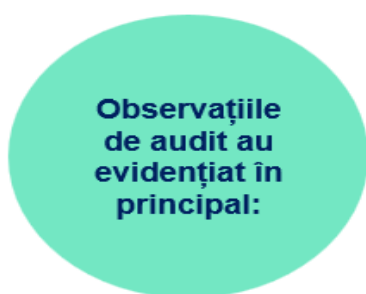
Unele din entitățile auditate nu au implementat procese și mecanisme de control intern prin care să se asigure dacă informațiile raportate prin situațiile financiare, referitoare la creanțele și veniturile bugetelor locale sunt corecte și complete.



Cu privire la cheltuieli

Suma auditată (milioane lei)	A fost afectată de un nivel semnificativ de eroare?	Valoarea erorilor (milioane lei)
103.735	Auditul concluzionează că cheltuielile nu sunt afectate de un nivel semnificativ de eroare, însă au fost identificate deficiențe legate de gestionarea corectă și în condiții de performanță a fondurilor publice.	175,6

Populația auditată în vederea efectuării de teste cu privire la cheltuieli pentru exercițiul 2023 s-a ridicat la 103.735 milioane lei. Testele efectuate pe operațiuni aferente categoriei de cheltuieli au indicat un nivel de eroare minor (rata de eroare rezultată din analiza eșantionului a fost de 0,32%).



nerespectarea reglementărilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, în special în domeniul salarizării și achizițiilor publice

nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență, eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;

nerespectarea dispozițiilor legale privind utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor, a transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale

La majoritatea unităților administrativ-teritoriale auditate, au fost constatate abateri cauzatoare de prejudicii care au determinat majorarea cheltuielilor bugetare ca urmare a:

- ▶ lipsei documentelor justificative și/sau întocmirea acestora cu informații incomplete, astfel încât exactitatea și realitatea sumelor datorate să nu poată fi considerate certe;
- ▶ efectuării de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare;
- ▶ stabilirii eronate a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică;
- ▶ decontării situațiilor de lucrări privind unele reparații curente neconforme cu condițiile de contractare;

- ▶ nerespectării prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto, parc auto;
- ▶ efectuării de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări de reparații curente, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită);
- ▶ efectuării de cheltuieli nelegale/interzise prin acte normative în vigoare;
- ▶ efectuării de cheltuieli de capital fără contraprestație;
- ▶ efectuării de plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate;
- ▶ efectuării de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- ▶ utilizării neeconomice a fondurilor publice.



Cu privire la acuratețea datelor din situațiile financiare

Situațiile financiare	Au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare?	Valoarea erorilor (milioane lei)
	Auditul concluzionează că situațiile financiare au fost afectate de erori cu impact asupra acurateței și realității datelor din raportările financiar-contabile.	17.533,7

Nerespectarea sau interpretarea eronată a prevederilor legale, complexitatea și numărul mare de operațiuni și raportări financiar-contabile, neutilizarea sau nedezvoltarea unor aplicații informatice performante privind evidența contabilă și care să asigure prelucrarea, importul sau transferul în condiții de siguranță a informațiilor, dar și întocmirea corectă a raportărilor, au determinat neconformități cu impact direct asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, cuantificate în cifre la valoarea totală de 17.533,7 milioane lei.

Observațiile de audit au relevat că neconformitățile identificate au fost cauzate, în principal, de:



nestabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, prin procedura inventarierii generale a patrimoniului, ca operațiune care precede în mod obligatoriu întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2023, fiind constatate, după caz, neconformități față de cadrul de reglementare specific reprezentate de neorganizarea și pe cale de consecință neefectuarea inventarierii generale a patrimoniului, necuprinderea în cadrul operațiunii menționate a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor aferente activității proprii, neînscrierea în documentele întocmite a tuturor informațiilor prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare și respectiv neorganizarea și neefectuarea inventarierii activelor, datoriilor și capitalurilor reprezentând patrimoniul aflat în administrarea entităților subordonate;

-
- ➡ neefectuarea operațiunii de reevaluare a elementelor patrimoniale respective în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă;
 - ➡ prezentarea de active în stadiul de imobilizări corporale în curs de execuție, deși obiectivele de investiții respective au fost recepționate și puse în funcțiune anterior exercițiului financiar-bugetar auditat;
 - ➡ schimbarea parțială a destinației creditelor bugetare aprobate pentru procurarea de bunuri și servicii în sensul că din fondurile publice prevăzute la clasificția bugetară menționată au fost efectuate plăți care prin conținutul lor economic sunt de natura cheltuielilor de capital, respectiv pentru realizarea de obiective de investiții dar fără documentații și resurse bugetare aprobate în condițiile legii;
 - ➡ necalcularea sau calcularea eronată, după caz, și pe cale de consecință a neînregistrării în cheltuielile de funcționare aferente perioadei de raportare a amortizării activelor fixe corporale din patrimoniul entității la nivelul real;
 - ➡ nerespectarea contabilității de pe bază de angajamente care presupune înregistrarea fiecărei operațiuni contabile în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau a unei obligații.
-

4. Opinii emise

Opiniile emise cu privire la situațiile financiare auditate au avut în vedere efectul denaturărilor de la nivelul activității proprii a ordonatorului principal de credite auditat, precum și denaturările agregate de la nivelul activității entităților subordonate (ordonatori terțiari de credite).

La unele categorii de operațiuni, deficiențele au avut influențe semnificative și generalizate asupra indicatorilor din situațiile financiare întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale pentru anul 2023.

Pe baza raționamentului profesional, auditorii au comparat mărimea denaturărilor situațiilor financiare cu pragul de semnificație per total și au stabilit dacă acestea sunt cantitativ materiale.

La exprimarea opiniei de audit au fost avute în vedere și aspecte semnificative din punct de vedere calitativ.

Prin rapoartele de audit financiar încheiate la unitățile administrativ-teritoriale, în urma examinării situațiilor financiare pe anul 2023, au fost exprimate într-un mod standardizat următoarele opinii de audit:



Din datele prezentate rezultă că opiniile cu caracter favorabil emise, respectiv opiniile nemodificate, precum și opiniile cu rezerve, cumulează 71,9% din cazuri, situație care pune în evidență faptul că misiunile de audit efectuate de Curtea de Conturi a României, cu periodicitatea și în cronologia prevăzute de reglementările cu caracter specific în vigoare, au fost un factor de progres în activitatea entităților verificate.

Este important de menționat că opinia cu rezerve se exprimă în cazul unor denaturări semnificative, dar care nu sunt generalizate și nu indică o neconformitate majoră sau invalidarea completă a situațiilor financiare, doar evidențiază anumite aspecte care necesită atenție din partea managementului entităților auditate și întreprinderea unor demersuri care să conducă la remedierea acestora, cu scopul de a îmbunătăți transparența și calitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare.

În acest context, la nivelul agregat al contului anual de execuție a bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2023 se poate exprima o opinie cu rezerve, având în vedere că:

- a) probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;
- b) valoarea abaterilor constatate - venituri suplimentare și prejudicii estimate - determină o eroare materială în expresie relativă de 0,02% la venituri și 0,32% la cheltuieli, sub nivelul materialității luat în calcul în acțiunile de audit financiar desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale de 0,5%.

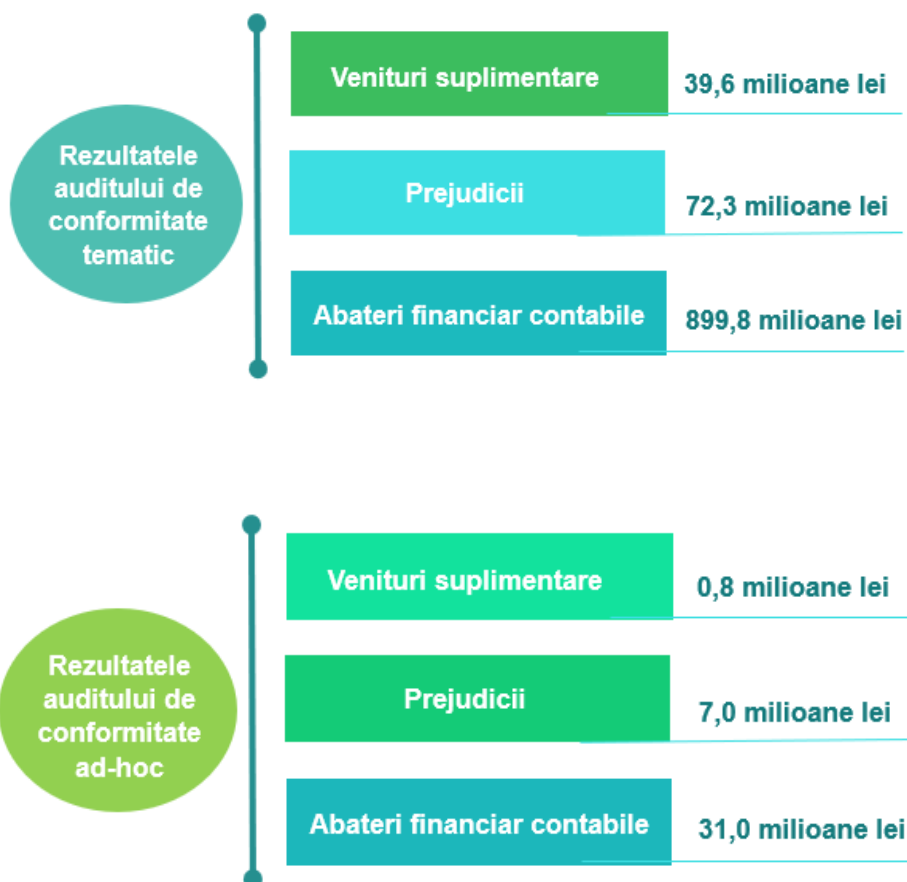
1. Misiuni efectuate

Auditul de conformitate a fost direcționat pe domenii critice și s-a concentrat asupra riscurilor care ar putea avea un impact semnificativ asupra resurselor publice și patrimoniului administrat de unitățile administrativ-teritoriale și de către entitățile publice organizate sub autoritatea, în coordonarea ori în subordinea autorităților administrației publice locale.

- ✓ 763 misiuni de audit de conformitate pe teme vizând auditarea unor domenii relevante pentru interesul public
- ✓ 160 misiuni de audit ad-hoc vizând verificarea unor aspecte punctuale considerate semnificative ca impact și risc asupra activităților și tranzacțiilor auditate

2. Rezultatele auditului

În urma misiunilor de audit de conformitate efectuate, s-a concluzionat că nu au fost respectate, în toate situațiile, condițiile de legalitate, regularitate și performanță în utilizarea fondurilor publice locale, valoarea abaterilor identificate fiind cuantificate astfel:



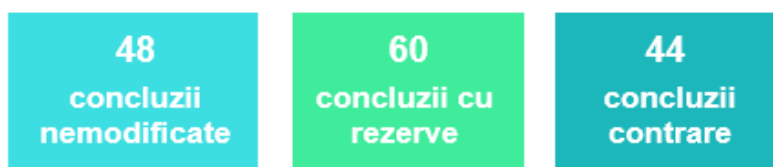
3. Concluziile auditului de conformitate

Concluziile generale formulate urmare efectuării misiunilor de audit de conformitate au avut la bază rezultatele procedurilor de audit aplicate asupra documentelor/operațiunilor auditate și a raționamentului profesional, iar nivelul de asigurare oferit de audit cu privire la rezultatele verificării modului în care au fost respectate actele normative privind domeniile/activitățile auditate a fost unul limitat.

Concluzii emise în Auditul de conformitate tematic



Concluzii emise în Auditul de conformitate ad-hoc



4. Principalele domenii de audit vizate de auditul de conformitate

Misiunile de audit de conformitate au vizat câteva domenii principale din activitatea autorităților administrației publice locale, prezentate sintetic în cele ce urmează:



Modul de organizare și funcționare a serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, administrate și finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale



Obiectivul auditului: verificarea respectării cadrului normativ privind administrarea, organizarea și finanțarea serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, administrate și finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale, în perioada 2021-2023, la direcțiile generale de asistență socială și protecția copilului.



Entități auditate: 45 direcții generale de asistență socială și protecția copilului



Sinteza auditului:

► Doar 20 DGASPC-uri din 17 județe și 3 sectoare ale Municipiului București au avut strategii județene de dezvoltare a serviciilor sociale activă pe întreaga perioadă analizată 2021-2023. Chiar și după apariția Strategiei Naționale privind Drepturile Persoanelor cu Dizabilități pentru perioada 2022-2027, există județe care nu au elaborat încă o strategie de dezvoltare a serviciilor sociale.

- Personalul care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități nu este întotdeauna inclus în programul de formare și îndrumare metodologică al instituției, iar în situația în care este inclus gradul de realizare a activităților de pregătire profesională a personalului care administrează și acordă servicii sociale este unul scăzut.
- Modul de calcul al costului mediu de întreținere pentru persoanele cu dizabilități instituționalizate nu este reglementat printr-o procedură specifică care să stabilească o metodă unitară de calcul aplicabilă în toate cazurile. În general, instituțiile stabilesc costurile în baza propriilor estimări cu privire la cheltuielile aferente anului în curs sau prin utilizarea costului mediu de întreținere efectiv realizat pe beneficiar. În anul 2023, mai mult de jumătate din cele 45 de entități auditate au utilizat costuri medii de întreținere diferite pentru același tip de serviciu oferit în centre diferite de pe raza aceluiași județ. O altă practică ar fi stabilirea costului mediu de întreținere la nivelul standardului de cost prevăzut de HG nr.426/2020 fără o analiză clară a cheltuielilor care susțin întreținerea unei persoane adulte cu dizabilități.
- Analiza modului de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a contribuției lunare de întreținere datorată de beneficiarii serviciilor sociale (apartinătorii acestora) aflați în centrele rezidențiale proprii a scos în evidență următoarele aspecte:
 - în vederea stabilirii cuantumului contribuției lunare de întreținere, entitățile nu au procedat la identificarea tuturor surselor de venituri și a datei de realizare a acestora de către aparținătorii legali ai beneficiarilor care pot fi obligați la plată în condițiile în care ancheta socială a relevat faptul că există susținători legali;
 - nu există o evidență clară a creanțelor reprezentând contribuția lunară de întreținere datorată de beneficiari pentru a putea urmări încasarea acestora ceea ce conduce inevitabil la neîncasarea acestora;
 - modalitățile de încasare sunt diferite, de la plata în numerar până la reținerea sumelor de către Casa Județeană de Pensii care ulterior face viramentul către Consiliul Județean sau virarea de către beneficiari a contribuției prin transfer bancar direct în contul de venit al Consiliului Județean.
- În ceea ce privește contractarea de servicii sociale prestate de furnizori privați, se poate concluziona că, de cele mai multe ori, neconformitățile întâlnite vizează atribuirea serviciilor fără respectarea prevederilor legale, decontarea unor cheltuieli fără existența unor documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea serviciilor prestate, precum și monitorizarea deficitară a obligațiilor prevăzute în contracte atunci când acestea se regăsesc în cuprinsul contractelor încheiate.



Respectarea reglementărilor legale în privința modului de stabilire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare



Obiectivul auditului: verificarea respectării cadrului normativ pentru stabilirea și încasarea veniturilor proprii din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/demolare de către autoritățile administrației publice locale.



Entități auditate: 49 unități administrativ-teritoriale



Sinteza auditului:

► În România, eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire este adesea afectată de probleme aflate în sfera atribuțiilor autorităților locale, printre care: birocrația excesivă, termenele lungi de eliberare, lipsa de personal calificat și supraîncărcarea angajaților, incoerența reglementărilor și lipsa unui plan urbanistic clar, necesitatea unui număr mare de avize și documente, implementarea deficitară a digitalizării, lipsa unei coordonări eficiente între instituțiile implicate, neaplicarea sancțiunilor pentru construcțiile ilegale. Aceste probleme afectează dezvoltarea echilibrată a municipiilor, orașelor și comunelor, întâzieri mari în execuția lucrărilor și costuri suplimentare, contribuind la haos urbanistic, dezvoltări imobiliare speculative și reducerea calității vieții cetățenilor.

► Se constată o organizare necorespunzătoare a activității de urbanism, prin neîndeplinirea de către personalul din cadrul entităților a atribuțiilor în ceea ce privește completarea registrelor obligatorii pentru evidența certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire/desființare, cu toate datele necesare identificării acestora. Autoritățile au omis completarea corespunzătoare a fișelor de post, în sensul nespecificării atribuțiilor personalului de specialitate însărcinat cu desfășurarea activităților de urbanism, inclusiv prin menționarea tipologiei activităților.

► O deficiență generalizată o reprezintă lipsa unor evidențe atât scriptice, cât și informatice privind prelungirea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire, neasigurându-se, în esență urmărirea trasabilității operațiunilor, începând cu emiterea actelor de autorizare, prelungirea, finalizarea lucrărilor, regularizarea taxelor și declararea construcțiilor, în vederea impunerii. De cele mai multe ori, entitățile nu dețin toate informațiile referitoare la stadiul lucrărilor de construcție autorizate, iar construcțiile nefinalizate la termen, pentru care autorizațiile de construire au expirat, nu sunt identificate în termen util în vederea impozitării lor.

► La nivelul entităților se constată organizarea necorespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din taxele pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/desființare, prin stabilirea eronată a taxelor de eliberare a certificatelor, a taxei de regularizare. Entitățile nu cunosc situația reală a stadiului lucrărilor de construcții pentru care au fost emise autorizații de construire, datorită lipsei inspecțiilor în teren, fapt ce are un impact major asupra nestabilirii eventualelor venituri cuvenite bugetului local din taxa pentru regularizarea autorizației de construire și impozit pe clădiri.

► Entitățile înregistrează deficiențe majore în privința organizării inspecțiilor pe teren, compartimentele de specialitate nu efectuează, în multe cazuri, verificări pentru stabilirea stadiului fizic al lucrărilor executate, nefiind realizată o evidență corectă și completă privind activitățile desfășurate, care să dea posibilitatea unei verificări facile pentru luarea măsurilor în timp real. Entitățile nu au dispus măsuri apte și eficiente de intrare în legalitate și nu sunt aplicate contravenții, în unele cazuri.

Neconformitățile identificate impactează în mod negativ asupra îndeplinirii active a rolului autorităților administrației publice locale de control al respectării de către persoanele fizice și juridice ce dețin calitatea de investitori, a disciplinei în domeniul construcțiilor, precum și asupra realizării veniturilor din regularizarea taxelor de autorizare.

Construirea fără autorizație sau neurmărirea disciplinei în construcții poate avea consecințe variate în funcție de specificul fiecărei situații - venituri nerealizate, neîncadrarea construcțiilor în politicile și planurile urbanistice, riscuri pentru siguranța publică, iar în cazul unor evenimente cauzate de construcțiile ilegale, autoritatea locală poate fi trasă la răspundere pentru neluarea măsurilor prevăzute de lege.



Modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală



Obiectivul auditului: evaluarea modului de organizare, recrutare și salarizare a resurselor umane din instituțiile sanitare subordonate unităților administrativ teritoriale, în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.



Entități auditate: 38 spitale de subordonare locală



Sinteza auditului:

► Procesul de organizare al unităților sanitare spitalicești de subordonare locală a fost afectat, în unele cazuri, de nerespectarea prevederilor legale privind aprobarea organigramei și actualizarea statului de funcții, neactualizarea Regulamentului de organizare și funcționare, a Regulamentului intern, precum și neîntocmirea/neactualizarea fișelor de post.

► O parte din entitățile auditate nu au respectat cadrul legal ce reglementează modul de recrutare a personalului din domeniul unităților sanitare spitalicești de subordonare locală, existând cazuri de recrutare și angajare fără concurs, cazuri de menținere pe posturi de conducere a unor salariați prin prelungirea perioadelor de interimat, de angajare cu contract de muncă part – time a unor salariați care dețineau un contract de muncă pe perioadă nedeterminată, neexistând în unele unități sanitare proceduri scrise și formalizate privind recrutarea personalului.

► Au fost identificate cazuri în care, deși entitățile au avut posibilitatea organizării de concurs pentru angajarea de personal medical, s-a recurs la încheierea de contracte de prestări servicii, care s-au dovedit a fi neeconomice pentru activitatea entității, iar în cadrul unor entități a fost menținută activitatea profesională a medicilor care nu întrunesc condițiile necesare prevăzute de actele normative în vigoare în vederea prestării activității în unități sanitare publice după împlinirea vârstei de pensionare.

► Mai mult, misiunile de audit au reliefat neconcordanțe între datele înscrise în foile colective de prezență (pontaje) întocmite și datele preluate în statele de salarii, condicile de prezență, nerespectarea normelor legale în vigoare cu privire la evidențierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru desfășurat de personalul medical, precum și neexistența unei evidențe clare a orelor prestate suplimentar ce urmează a fi recuperate ulterior prin timp liber corespunzător.

► Au fost constatate aspecte de nelegalitate în ceea ce privește modul de stabilire a salariului de bază, salariului de încadrare pe post, precum și modul de acordare a sporurilor de orice fel în concordanță cu reglementările legale în vigoare (spor de tură, gărzi, spor de toxicitate, stimulente financiare, etc.).

Cauzele și împrejurările care au dus la apariția neregulilor constatate au constat într-o eficiență scăzută a controlului financiar preventiv, a controlului managerial intern și a auditului intern, precum și în unele cazuri necunoașterea/cunoașterea insuficientă a reglementărilor actelor normative în domeniul organizării, recrutării și salarizării personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală.



Verificarea respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice efectuate de către unitățile spitalicești aflate în coordonarea autorităților administrației publice locale



Obiectivul auditului: verificarea modului de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice efectuate în ultimii trei ani (achizițiile directe (din SEAP/din afara SEAP) și a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pentru bunuri și servicii, respectiv execuție lucrări.



Entități auditate: 34 spitale de subordonare locală



Sinteza auditului:

Achizițiile de bunuri și servicii, precum și de lucrări în domeniul sănătății sunt esențiale pentru buna funcționare a sistemului sanitar. Acestea implică procese prin care unitățile sanitare achiziționează produsele și serviciile necesare sau realizează lucrări în infrastructura spitalicească pentru a asigura tratamente eficiente și îngrijire de calitate pentru pacienți.

Auditul a identificat însă că, la nivelul unităților sanitare de interes local, există anumite vulnerabilități în procesul de achiziții publice, cu efecte asupra serviciilor de sănătate publică, respectiv:

- ▶ Programul anual al achizițiilor publice nu își atinge scopul de instrument managerial, atât în planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, cât și pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor, în condițiile în care nu cuprinde toate contractele de achiziții publice inițiate și atribuite și toate informațiile prevăzute de legislația în vigoare;
- ▶ Planificarea neadecvată a achizițiilor, transpusă prin identificarea incorectă a necesităților, necuprinderea în referatele de necesitate a valorii estimate a achizițiilor, lipsa unei strategii de contractare contribuie la creșterea riscurilor de anulare a procedurilor de achiziție sau de operare a diverselor modificări ale contractului de achiziție în funcție de disponibilitatea surselor de finanțare;
- ▶ Stabilirea unor necesități subestimate, precum și lipsa monitorizării modului de derulare a contractelor subsecvente încheiate în cadrul acordurilor-cadru conduc la efectuarea de achiziții/plăți ce depășesc angajamentele contractate;
- ▶ Aplicarea în mod excesiv a procedurii de achiziție directă, divizarea achizițiilor publice în valori mai mici, după diferite coduri CPV pentru produse similare cu scopul încadrării în pragurile valorice pentru achiziții directe are consecințe în neasigurarea cadrului concurențial în atribuirea contractelor de achiziții publice și nerespectarea principiului transparenței;
- ▶ Publicarea cu întârziere sau nepublicarea anunțului de atribuire/documentelor

constatatoare privează accesul persoanelor interesate la informațiile referitoare la contractele încheiate, respectiv la modul de îndeplinire/neîndeplinire a obligațiilor contractuale de către contractant, cu posibile consecințe asupra transparenței proceselor de achiziții;

- În unele cazuri, încălcarea principiului tratamentului egal în realizarea achizițiilor publice prin nesolicitarea de către comisiile de evaluare de clarificări/completări ale documentelor prezentate de ofertanți, a condus la respingerea fără o motivare temeinică a ofertelor unor operatori economici;
- Prin neconstituirea/nerespectarea tratamentului contabil de înregistrare a garanțiilor de bună execuție, autoritatea contractantă este pusă în imposibilitatea de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție oricând pe parcursul îndeplinirii contractului, inclusiv pe perioada de garanție acordată, în cazul în care executantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract;
- Nu a fost realizată o bună gestiune financiară în ceea ce privește asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice, fiind identificate neconformități cu privire la cheltuielile pentru asigurarea hranei pacienților; decontarea unor cheltuieli pentru lucrări nerecepționate în cantitatea facturată și plătită; acceptarea la plată a unor facturi în care s-a înscris un preț mai mare decât cel din actul adițional la contract; acceptarea la plată a sumelor reprezentând TVA aferentă livrărilor de echipamente medicale scutite la plata TVA, conform prevederilor legale;
- Subdimensionarea structurii de personal și lipsa perfecționării profesionale a personalului existent în serviciile de achiziții publice sunt efecte ale unui management defectuos în procesul realizării achizițiilor publice;
- Controlul intern managerial nu funcționează la parametri corespunzători care să permită reducerea cât mai drastică a riscului apariției erorilor și a fraudelor, precum și a cazurilor de încălcare a legislației aplicabile domeniului auditat.



Regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții finanțate prin programe guvernamentale



Obiectivul auditului: verificarea modului de respectare a prevederilor legale cu privire la derularea contractelor de lucrări la nivelul unității administrativ-teritoriale finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, Programul Național de Investiții „Anghel Saligny” și Programul pentru construcții de locuințe și săli de sport.



Entități auditate: 84 unități administrativ-teritoriale



Sinteza auditului:

Eficiența și impactul programelor guvernamentale de investiții depind de o gestionare corectă, transparentă și responsabilă a resurselor publice. Deși aceste programe contribuie semnificativ la dezvoltarea infrastructurii locale și la îmbunătățirea condițiilor de viață ale cetățenilor, succesul lor este influențat de factori, precum capacitatea administrativă a autorităților locale, respectarea termenelor de execuție, utilizarea

eficientă a fondurilor și evitarea riscurilor de corupție.

În urma verificărilor efectuate asupra atribuirii, urmăririi, execuției lucrărilor și recepției obiectivelor de investiții derulate prin programe guvernamentale, se pot desprinde următoarele concluzii generale cu privire la:

- ▶ *Respectarea cadrului legal:* În majoritatea cazurilor, procedurile de achiziție, execuție și recepție a lucrărilor sunt conforme cu reglementările în vigoare. Totuși, au apărut nereguli administrative, cum ar fi documentație incompletă, lipsa unor avize sau întârzieri în procesul de recepție și evidențiere contabilă.
- ▶ *Transparență și competiție în atribuirea contractelor:* S-a respectat, în general, principiul transparenței prin publicarea anunțurilor de participare și atribuție. Există, însă, cazuri în care au fost semnalate posibile conflicte de interese sau restricționarea artificială a competiției prin cerințe tehnice excesive în documentația de atribuire.
- ▶ *Implementarea și execuția lucrărilor:* Majoritatea contractelor de execuție au fost implementate conform specificațiilor tehnice, însă s-au identificat întârzieri în execuție, cauzate de diverse factori. Unele contracte au suferit modificări de cost sau termen, fiind necesară verificarea justificării acestora.
- ▶ *Recepția și evidențierea investițiilor:* Recepția lucrărilor s-a efectuat în general conform procedurilor, însă s-au constatat cazuri izolate de acceptare a unor lucrări incomplete sau neconforme. În unele situații, înregistrarea investițiilor în contabilitate a fost întârziată sau incompletă.
- ▶ *Utilizarea și întreținerea investițiilor:* Majoritatea obiectivelor sunt funcționale și utilizate conform destinației. Totuși, în unele cazuri, lipsa întreținerii corespunzătoare poate duce la degradarea prematură a investițiilor.
- ▶ *Gestionarea contractelor de finanțare:* Fondurile alocate au fost utilizate conform destinației stabilite prin contractele de finanțare. Există cazuri în care s-au impus corecții financiare sau returnarea unor sume din cauza neconformităților constatate.

Pentru o implementare optimă a proiectelor derulate prin programele guvernamentale de investiții în infrastructura locală, este necesară o monitorizare constantă, măsuri de corectare a deficiențelor și îmbunătățirea mecanismelor de finanțare și control, reducerea riscurilor de neconformitate și creșterea gradului de funcționalitate a investițiilor realizate.



Modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul centralizat al unităților administrativ-teritoriale



Obiectivul auditului: obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile sistemului de organizare, recrutare și salarizare sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023



Entități auditate: 141 unități administrativ-teritoriale și entități din subordinea acestora



Sinteza auditului:

În sistemul administrației publice locale, structura organizațională a fiecărei autorități publice, formele și metodele lor de activitate sunt raportate la domeniile proprii de activitate care sunt reglementate prin lege.

Provocările pentru administrația publică locală sunt semnificative, întrucât structurile organizatorice sunt de la simplu până la complexe și eterogene, dar cu activități diversificate, cum ar fi: impozite și taxe locale, achiziții publice, asistență socială, investiții, resurse umane, contabilitate, activități culturale, învățământ, servicii publice etc. Pe de altă parte, această diversitate de activități se caracterizează și printr-o fluctuație de personal, precum și prin existența unor disfuncții între numărul de personal și gradul de specializare al acestuia comparativ cu diversitatea domeniilor care trebuie acoperite.

În acest context, auditul a identificat o serie de neconformități cu impact asupra activității entităților auditate:

- ▶ La nivelul autorităților administrației publice locale nu au fost identificate toate activitățile procedurale desfășurate și nu au fost elaborate proceduri operaționale prin care să se stabilească/descrie pașii de urmat, modalitățile de lucru, responsabilitățile persoanelor implicate, astfel încât activitățile să se desfășoare cu respectarea principiilor legalității, regularității și gestiunii eficiente în utilizarea resurselor financiare ale unităților administrativ teritoriale.
- ▶ În cele mai multe situații, nu s-a procedat la actualizarea Regulamentului de ordine interioară corespunzător modificărilor aduse Codului Muncii prin acte normative adoptate ulterior aprobării acestuia prin Dispoziția primarului, precum și a modificărilor din organigrama și din Regulamentul de organizare și funcționare aprobate de autoritatea deliberativă. S-a constatat, de altfel, lipsa actualizării Procedurilor operaționale precum și a Regulamentelor de Organizare și Funcționare, nefiind înscrise atribuțiile specifice fiecărei categorii de personal, existând riscul îndeplinirii neconforme a atribuțiilor de serviciu.
- ▶ La nivelul unor entități se constată lipsa unor forme de control cu privire la activitățile de angajare, a întocmirii fișelor de post, a organizării instruirilor specifice, existând riscul asigurării unor servicii neprofesioniste. Astfel, nu au fost actualizate fișele posturilor în concordanță cu modificările intervenite în sfera atribuțiilor fiecărui salariat și cu prevederile din Regulamentul de organizare și funcționare, există neconformități privind ținerea evidenței prezenței și a concediilor de odihnă.
- ▶ Nu au fost identificate nevoile de formare profesională ale funcționarilor publici și personalului contractual și, în același timp, nu s-a asigurat participarea salariaților la cursuri de formare profesională, astfel încât să se asigure adaptarea salariatului la cerințele postului, actualizarea cunoștințelor și deprinderilor specifice și dobândirea unor cunoștințe avansate, a unor metode și proceduri specifice, necesare pentru realizarea activităților profesionale.
- ▶ La nivelul entităților nu funcționează un sistem de monitorizare și raportare a realizării activităților și nici nu au fost stabiliți indicatori de performanță la nivelul compartimentelor, nefiind elaborate proceduri privind monitorizarea performanțelor activităților.

- Documentele privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv nu au fost actualizate în toate cazurile, deși unele reglementări legale aferente operațiunilor cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv au suferit modificări. Așadar, entitățile nu au exercitat, conform prevederilor legale, controlul financiar preventiv la nivelul întocmirii statelor de plată și a documentelor specifice angajării și ordonanțării cheltuielilor, fiind precară lipsa unor forme de control cu privire la activitățile de stabilire a drepturilor de natură salarială.
- Auditul atrage atenția asupra unui aspect esențial și, anume, necunoașterea prevederilor legale aplicabile administrației publice locale în domeniul salarizării, cu toate că Legea-cadru nr.153 este în vigoare încă din anul 2017.
- Majoritatea abaterilor identificate se referă la nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la modul de stabilire și acordare a drepturilor salariale cuvenite personalului de specialitate, precum și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, unele entități continuând practica acordării unor sporuri și adaosuri fără a exista bază legală în acest sens. Astfel, s-a reținut efectuarea nelegală a unor cheltuieli de personal, reprezentând:
 - ✗ drepturi salariale acordate personalului cu depășirea nivelului indemnizației vicepreședintelui consiliului județean/viceprimarului, după caz;
 - ✗ majorări ale indemnizațiilor primarului și/sau a viceprimarului prin utilizarea unui salariu minim brut pe țară superior celui prevăzut de dispozițiile legale pentru calcul indemnizației persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică;
 - ✗ majorări nelegale ale indemnizațiilor lunare acordate consilierilor locali prin raportare la indemnizațiile pentru funcțiile de demnitate publică care au fost majorate nelegal;
 - ✗ indemnizații de concediu de odihnă acordate în cuantum mai mare față de cel legal cuvenit;
 - ✗ drepturi salariale acordate fără bază legală: drepturi cu caracter reparatoriu, diverse premii și drepturi bănești acordate salariaților cu ocazia unor sărbători, sporuri pentru condiții periculoase și vătămătoare;
 - ✗ drepturi necuvenite sau calculate eronat pentru activitatea prestată în proiectele finanțate din fonduri europene nerambursabile.



Regularitatea și corectitudinea plăților pentru bunuri și servicii efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale



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



Entități auditate: 94 unități administrativ-teritoriale



Sinteza auditului:

O componentă importantă a cheltuielilor administrației publice locale sunt bunurile și serviciile, respectiv acele cheltuieli curente sau de funcționare, care asigură întreținerea activității instituției publice, care sunt repetitive și asupra cărora există presiuni pentru reducerea sau eficientizarea acestora.

Misiunile de audit au evidențiat multiple deficiențe și vulnerabilități în administrarea fondurilor publice cu destinația bunuri și servicii. În urma verificărilor efectuate, se pot desprinde următoarele concluzii generale cu privire la:

► *Planificarea și strategia achizițiilor publice:* Nerealizarea sau actualizarea întârziată a strategiei și programului anual de achiziții publice, fundamentarea incorectă și nepublicarea în SEAP a programului anual de achiziții, neelaborarea corectă a referatelor de necesitate care stau la baza achizițiilor au afectat transparența și corectitudinea procesului de achiziție publică.

► *Atribuirea contractelor de achiziție publică:* Contractele au fost fragmentate pentru a realiza achiziții directe și a evita procedurile competitive (licitații deschise sau restrânse, etc), dar au fost și cazuri în care nu au fost utilizate mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire. Nu au fost respectate întotdeauna regulile privind estimarea valorii contractelor, ceea ce a condus la selecția greșită a procedurii de achiziție.

► *Monitorizarea și administrarea contractelor:* Numeroasele deficiențe identificate arată neexercitarea controlului financiar preventiv asupra contractelor de achiziție publică de bunuri și servicii și lipsa unei supravegheri adecvate a derulării contractelor. Decontările nelegale pentru servicii nejustificate subliniază necesitatea unor mecanisme stricte de supraveghere și respectarea întocmai a legislației din domeniu.

► *Recepția bunurilor și serviciilor achiziționate:* Lipsa unor proceduri operaționale clare privind recepția bunurilor și a serviciilor achiziționate, precum și absența sau completarea formală a documentelor justificative au afectat transparența și legalitatea cheltuielilor.

► *Conformitatea și regularitatea plăților efectuate:* Un număr considerabil de constatări relevă:

- ⇒ Efectuarea de plăți nelegale sau nejustificate, inclusiv pentru servicii care nu au fost prestate:
 - costuri suplimentare nejustificate pentru servicii de telefonie mobilă;
 - cheltuieli de transport și cazare ce depășesc plafoanele legale în cazul participării la cursuri de pregătire profesională;
 - acceptarea la plată a unor pierderi tehnologice, aparținând societăților de termoficare;
 - majorări ale contractelor cu peste 50% fără a avea incluse în contract clauze de revizuire precise;
 - servicii juridice, mass-media, servicii medicale plătite în afara cadrului legal;
- ⇒ Acceptarea unor prețuri mai mari decât cele contractate inițial;
- ⇒ Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor fără viza de control financiar preventiv.

► *Garanțiile de bună execuție și respectarea clauzelor contractuale:* În unele cazuri, unitățile administrativ-teritoriale nu au înregistrat sau nu au constituit garanții de bună

execuție pentru contractele încheiate și nu au aplicat în mod corespunzător penalitățile prevăzute în contracte, fie din cauza unei monitorizări deficitare, fie din lipsa unor proceduri clare de gestionare a obligațiilor contractuale. De asemenea, întârzierile la plată au generat cheltuieli suplimentare sub formă de dobânzi și penalități, afectând astfel echilibrul bugetar.

Problemele constatate reflectă atât nerespectarea procedurilor legale, cât și slaba eficiență în utilizarea resurselor financiare, ceea ce impune măsuri corective și consolidarea mecanismelor de control.



Regularitatea și corectitudinea plăților pentru cheltuieli de capital efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și verificarea modului de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții



Obiectivul auditului: obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.



Entități auditate: 148 unități administrativ-teritoriale



Sinteza auditului:

Investițiile de capital reprezintă o componentă esențială a dezvoltării comunităților locale, dar eficiența acestora este grav afectată de practici neconforme, lipsa controlului riguros și deficiențele legislative.

► Auditurile efectuate au relevat un set de deficiențe recurente în practicile legate de elaborarea Programului anual al achizițiilor publice (PAAP), iar surprinzător este faptul că unele primării comunale nu întocmesc deloc PAAP. Chiar și în cazurile în care există parțial un plan, lipsesc etapele formale de aprobare internă (emiterea unei hotărâri de consiliu local sau dispoziție de aprobare), ceea ce pune sub semnul întrebării asumarea instituțională a documentului. De asemenea, s-a remarcat faptul că multe UAT-uri care au un PAAP inițializat nu îl actualizează corespunzător atunci când intervin schimbări (precum aprobarea bugetului sau apariția unor proiecte noi). Astfel de omisiuni contravin obligațiilor legale și lasă procesul de achiziții fără direcție clară de la începutul anului.

► Respectarea clauzelor contractuale în achizițiile publice este esențială pentru asigurarea eficienței cheltuirii banilor publici și a livrării serviciilor/lucrărilor de calitate la timp. Cu toate acestea, numeroase rapoarte de audit relevă abateri semnificative de la cantitățile, calitatea și termenele asumate prin contracte. Contractele publice prevăd clar cantitatea și calitatea lucrărilor ce trebuie executate, însă în practică apar frecvent discrepanțe. Misiunile de audit au relevat cazuri de lucrări neexecutate, dar decontate ca realizate, ceea ce indică deficiențe grave de control. Cu alte cuvinte, administrația plătește mai mult decât s-a realizat în realitate, ceea ce echivalează cu risipă sau chiar cu potențială fraudă. Aceste situații arată că verificarea calității și cantității lucrărilor este adesea deficitară – fie din neglijență, fie din complicitate – permițând efectuarea

de plăți pentru lucrări fictive sau neconforme.

- Contractele includ de regulă termene de finalizare și penalități de întârziere menite să descurajeze depășirea duratei de execuție. Cu toate acestea, unele administrații locale nu monitorizează strict progresul și nu sancționează depășirile. Acest fapt are drept consecință finalizarea lucrărilor cu mult peste termen, afectând beneficiarii, în timp ce contractantul nu a suportat consecințele financiare ale întârzierii. Astfel de practici încurajează potențialii executanți să nu trateze cu seriozitate termenele asumate.

- O altă categorie de deficiențe vizează ajustările de preț și costurile adiționale în contractele de lucrări. Deși legile achizițiilor publice conțin mecanisme de abordare și corectare a situațiilor în care prețurile cresc accelerat, aceste mecanisme nu au fost preluate întotdeauna în cuprinsul contractelor de achiziție publică, făcând astfel dificilă actualizarea valorilor contractelor în acest moment, cu atât mai mult cu cât nu există o abordare unitară pentru toate tipurile de contracte.

- Pe de altă parte, legislația permite actualizarea valorii contractelor în anumite condiții (de exemplu, O.G. nr. 15/2021 prevede ajustarea prețurilor pentru variațiile costurilor materialelor, excluzând însă în mod explicit ajustarea profitului). Cu toate acestea, unele autorități locale au interpretat greșit sau au aplicat defectuos aceste prevederi, generând plăți nejustificate. Astfel de costuri suplimentare nejustificate provin fie din erori de calcul, fie din necunoașterea legislației, fie dintr-o largă îngăduință față de contractori și au ca efect deturnarea fondurilor de la destinația lor optimă.

Plecând de la constatările auditului, se poate concluziona că, printr-o abordare transparentă și responsabilă a procesului investițional, administrațiile publice locale pot maximiza impactul pozitiv al proiectelor asupra comunităților pe care le deservesc.

IV. Observații privind evaluarea sistemului de control intern managerial

Pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern, conducătorii entităților publice, dar și personalul aflat în poziții de conducere au obligația îndeplinirii atribuțiilor și responsabilităților și respectării obligațiilor asumate în legătură cu: stabilirea activităților de control; managementul riscurilor prin identificarea tuturor activităților care prezintă risc și evaluarea riscurilor; întocmirea ori actualizarea procedurilor generale și specifice; luarea măsurilor pentru respectarea acestora și atingerea obiectivelor propuse; aducerea la cunoștință tuturor salariaților a măsurilor dispuse; prelucrarea și diseminarea informațiilor, uzând de toate căile de comunicare disponibile.

Pentru anul bugetar 2023, în urma evaluării modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern/managerial, precum și a modului de funcționare a acestuia în raport cu obiectivele stabilite, în cadrul misiunilor de audit efectuate au fost identificate deficiențe privind implementarea, funcționarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, sintetizate și grupate pe fiecare dintre componentele controlului intern, după cum urmează:

Deficiențe privind controlul intern managerial



Disfuncționalități privind proiectarea și implementarea controlului intern managerial au fost identificate la majoritatea entităților auditate.

V. Prezentarea principalelor observații de audit pe domenii de activitate

A. Autorități publice

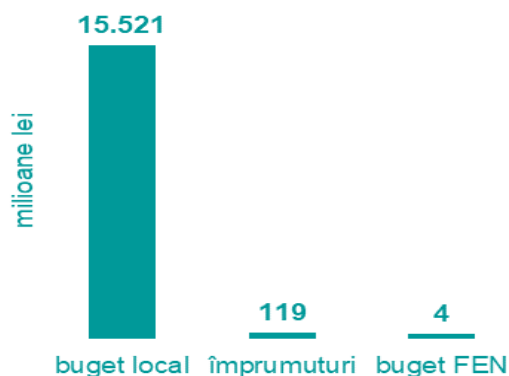
Domeniul reflectă activitatea autorităților locale pentru exercitarea atribuțiilor și responsabilităților în domeniul administrativ și fiscal, fondurile fiind direcționate pentru susținerea aparatului de specialitate al primăriilor.



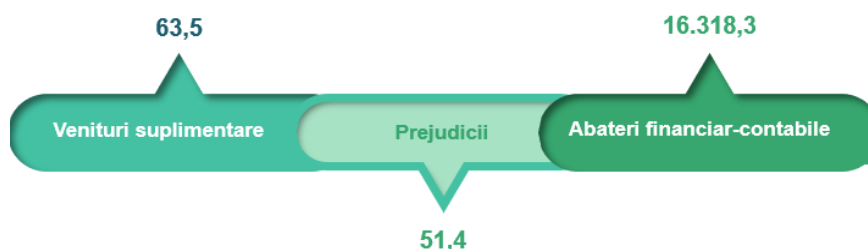
Finanțarea domeniului:

15.644 milioane lei

10,9% din total cheltuieli administrație publică locală



Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

Cu referire la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetare

- Nerespectarea prevederilor legale privind indexarea anuală a impozitelor și taxelor cuvenite bugetului local și neaplicarea nivelurilor maxime prevăzute de Codul Fiscal: UATM Oltenița, județul Călărași (21 mii lei); UATM Motru, județul Gorj (12 mii lei); UATC Plugari, județul Iași (16 mii lei);
- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe pe proprietate/clădiri/teren: UATC Beceni, UATC Merei și UATC Gherăseni din județul Buzău (196 mii lei); UATM Oltenița, județul Călărași (57 mii lei); UATM Târgoviște, județul Dâmbovița (878 mii lei); UATO Novaci, județul Gorj (96 mii lei); UATM Miercurea Ciuc, județul Harghita (228 mii lei); UATC Ribița, județul Hunedoara (98 mii lei); UATC Victoria, județul Iași (61 mii lei); UATO Popești-Leordeni, județul Ilfov (64 mii lei); UATC Ariceștii Rahtivani, județul Prahova (157 mii lei); UATM Suceava, UATO Salcea și UATC Frumosu din județul Suceava (103 mii lei);
- Calcularea eronată a impozitului pe clădirile deținute de persoanele juridice, ca urmare a neactualizării o dată la 5 ani a valorii impozabile a clădirilor, pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor: UATC Belciugatele, județul Călărași (238 mii lei);

- ▶ Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea încasării impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoane fizice și juridice: UATO Năsăud și UATO Sângeorz-Băi, județul Bistrița-Năsăud (36 mii lei); UATM Târgoviște (130 mii lei), UATC Poiana (42 mii lei) și UATC Moroieni (12 mii lei) din județul Dâmbovița; UATC Lupeni, județul Harghita (18 mii lei); UATJ Maramureș (822 mii lei) și UATC Mănăstur (31 mii lei) din județul Maramureș; UATC Blejoi, județul Prahova (167 mii lei); UATO Salcea, UATC Frumosu, UATC Stulpicani și UATC Șcheia (231 mii lei) din județul Suceava;
- ▶ Nestabilirea, neîncasarea și neevidențierea/neînregistrarea în evidența contabilă a taxei pentru eliberarea certificatelor/documentațiilor de urbanism și autorizației de construire/desființare/împrejmuire sau a unor penalități: UATC Florești, județul Cluj (68 mii lei); UATM Târgoviște, județul Dâmbovița (202 mii lei); UATJ Iași, județul Iași (937 mii lei); UATJ Giurgiu, județul Giurgiu (434 mii lei); UATC Snagov (75 mii lei), UATO Voluntari (13 mii lei) și UATO Popești-Leordeni (12 mii lei) din județul Ilfov; UATM Drobeta Turnu Severin, județul Mehedinți (26 mii lei); UATJ Prahova (184 mii lei), UATC Bălțești (131 mii lei) și UATC Târgșoru Vechi (48 mii lei) din județul Prahova;
- ▶ Reținerea nejustificată la bugetul UATJ Giurgiu din județul Giurgiu a sumei de 434 mii lei, reprezentând 50% din suma încasată din taxe pentru emiterea în anul 2023 a certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire de către președintele consiliului județean, cu avizul primarilor comunelor pe a căror rază administrativă se execută obiectivele de investiții, cotă care conform prevederilor legale se face venit la bugetele locale;
- ▶ Neactualizarea, nestabilirea/neînregistrarea în evidența contabilă a redevențelor/chiriilor aferente contractelor de închiriere/concesiune și alte modalități de cedare a folosinței bunurilor, precum și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea chiriei: UATJ Prahova (281 mii lei), UATM Ploiești (458 mii lei), UATC Bălțești din județul Prahova; UATM Orăștie (39 mii lei) și UATC Cârjiți (7 mii lei) din județul Hunedoara; UATO Voluntari din județul Ilfov (273 mii lei); UATM Reghin din județul Mureș (57 mii lei), UATC Baia (140 mii lei) și UATC Jijila (40 mii lei) din județul Tulcea; UATM Cluj-Napoca (315 mii lei), UATC Luna (201 mii lei) și UATC Trittenii de Jos (114 mii lei) din județul Cluj;
- ▶ Nestabilirea, neîncasarea și neînregistrarea chiriilor pentru bunurile aparținând domeniului public sau privat închiriate și neurmărirea veniturilor cuvenite bugetului local din derularea contractelor încheiate pentru terenurile și clădirile proprietate publică: UATM Motru (10 mii lei) și UATC Mătășari (4 mii lei) din județul Gorj; UATC Berceni (426 mii lei), județul Ilfov;
- ▶ Nestabilirea și neurmărirea spre încasare a taxei pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări: UATO Darabani, județul Dâmbovița (28 mii lei);
- ▶ Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri din închirierea pășunii comunale: UATC Ungureni, județul Dâmbovița (75 mii lei); UATJ Alba, UATC Bucium și UATC Stremț din județul Alba (47 mii lei); UATC Bălțești, județul Prahova (34 mii lei); UATC Lunca Cernii de Jos, județul Hunedoara (24 mii lei);
- ▶ Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor fiscale din redevența obținută prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a penalităților de întârziere datorate: UATC Ariceștii Rahtivani, județul Prahova (36 mii lei); UATO Darabani, județul Dâmbovița (16 mii lei); UATJ Cluj, județul Cluj (139 mii lei); UATC Vermeș, județul Caraș-Severin (66 mii lei); UATM Târgu Secuiesc, județul Covasna (36 mii lei);
- ▶ Nestabilirea și neurmărirea spre încasare a taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate: UATC Afumați, județul Ilfov (76 mii lei), UAT Sectoarele 2, 3, 4 și 6 din București (83 mii lei);
- ▶ Subevaluarea veniturilor extraordinare și a capitalurilor proprii prin neurmărirea modului de valorificare a bunurilor materiale rezultate din casarea unor active fixe corporale aparținând domeniului privat al entității, constând în rețele electrice și linii de tramvai scoase din funcțiune și casate în anii 2020-2023, în vederea virării la bugetul local de către Braicar SA Brăila a sumelor încasate urmare a procedurii de valorificare: UATM Brăila, județul Brăila (801 mii lei);
- ▶ Necalcularea, neevidențierea și nerealizarea veniturilor din penalități de întârziere calculate urmare faptului că executantul lucrărilor nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale agreeate de părți prin contractul de execuție lucrări: UATO Moldova Nouă (291 mii lei) și UATC Mehadica din județul Caraș-Severin (126 mii lei); UATC Ghironda din județul Timiș (419 mii lei);
- ▶ Neluarea măsurilor care se impun în vederea încasării unor creanțe bugetare din anii anteriori, pentru care există riscul să fie prescrise: UATC Luna (88 mii lei), UATM Deva (153 mii lei) din județul Hunedoara; UATC Afumați (1.984 mii lei) și UATO Otopeni (3.801 mii lei) din județul Ilfov;
- ▶ Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor aferente activității de administrare a fondului forestier la UATC Laslea (300 mii lei) și UATC Jina (249 mii lei) din județul Sibiu;
- ▶ Neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor pe proprietate reprezentând redevențe miniere cuvenite bugetului: UATJ Giurgiu, județul Giurgiu (835 mii lei); UATJ Harghita și UATC Mădăraș din

județul Harghita (214 mii lei); ► Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de peaj de la toate persoanele fizice și juridice care au utilizat drumurile forestiere pentru exploatarea și transportul materialului lemnos - UATC Turia, județul Covasna (142 mii lei); ► Neaplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării creanțelor fiscale restante datorate bugetului local: UATO Anina din județul Caraș-Severin (174 mii lei); UATC Dobrotești din județul Dolj (139 mii lei); UATM Reghin, UATC Nadeș, Răstolița și Sânpetru de Câmpie din județul Mureș (34.741 mii lei); UATC Filipeștii de Pădure (9.060 mii lei), UATC Poiana (199 mii lei), UATC Bălțești (98 mii lei) din județul Prahova; UATC Mihai Bravu din județul Tulcea (67 mii lei); UAT Sector 2, 3, 4 și 6 (975 mii lei); ► Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din majorări de întârziere pentru împrumuturile pe termen scurt, nerambursate la termenele scadente la: UATM Ploiești, județul Prahova (1.248 mii lei); ► Neconstituirea fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare al serviciului de colectare, transport și transfer al deșeurilor municipale cu penalități contractuale, încasate de la ADI de utilități publice pentru serviciul de salubritate la UATJ Prahova din județul Prahova (2.542 mii lei).
--

Cu referire la respectarea regulilor bugetare și a disciplinei financiar - bugetare

► Efectuarea unor cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare, reprezentând drepturi salariale acordate personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului în cuantum mai mare decât limita maximă legală și care depășesc indemnizația lunară a viceprimarului, precum și indemnizații lunare cuvenite pentru exercitarea funcțiilor de demnitate publică: UATC Albeștii de Argeș, UATC Bradu, UATC Cepari, UATC Mărăcineni, UATC Budeasa și UATC Stâlpeni din județul Argeș (535 mii lei); UATC Racovița (732 mii lei), UATC Unirea (87 mii lei), UATC Frecăței (34 mii lei) și UATC Chișcani (22 mii lei) din județul Brăila; UATC Leșu, județul Bihor (29 mii lei), UAT Sector 5 și UATM București (1.502 mii lei); UATC Ciocănești, UATC Curcani, UATC Tămădău Mare din județul Călărași (412 mii lei); UATC Căndești (67 mii), UATC Crevedia (47 mii lei) și UATC Vișina (25 mii lei), județul Dâmbovița; UATC Pielești, județul Dolj (124 mii lei); UATO Tismana (22 mii lei), UATC Ionești (32 mii lei), UATC Mătășari (95 mii lei), județul Gorj; UATC Bătarci (61 mii lei) și UATC Crucișor (159 mii lei), județul Satu-Mare; UATC Bascov, UATC Cepari, UATC Domnești, UATC Dragoslavele, UATC Mărăcineni, Centrul Județean de Cultură și Arte Argeș, UATC Călinești și UATC Rătești din județul Argeș (306 mii lei); UATJ Ilfov, județul Ilfov (993 mii lei); UATC Râșca, UATC Dornești, UATC Frătăuții Noi, UATC Șaru Dornei, UATO Frasin, județul Suceava (165 mii lei); UATC Ghiroda (253 mii lei) și UATC Comloșu Mare (52 mii lei), județul Timiș; UATC Peretu (692 mii lei) și UATC Dobrotești (38 mii lei), județul Teleorman; ► Acordarea unor diferențe salariale personalului din aparatul de specialitate al primarului, cu invocarea eronată a prevederilor Legii nr. 103/2023, în condițiile în care beneficiul stabilit prin acest act normativ nu poate fi acordat retroactiv și altor categorii de personal și aleși locali în afara celor menționați în anexa IX lit. C la Legea – cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare: UATC Albac și UATC Roșia Montană, județul Alba (38 mii lei); UATC Nimigea, UATC Josenii, Bărgăului și UATC Spermezeu din județul Bistrița-Năsăud (54 mii lei); UATC Bucecea, UATC Ungureni și UATC Trușești din județul Botoșani (28 mii lei); UATC Mărăcineni, județul Buzău (20 mii lei); UATJ Dâmbovița (107 mii lei); UATM Târgoviște (92 mii lei), UATM Moreni (76 mii lei) și UATC Căndești (51 mii lei), județul Dâmbovița; UATC Filipeștii de Târg, județul Prahova (107 mii lei); UATO Livada (54 mii lei) și UATC Crucișor (73 mii lei), județul Satu-Mare; UATC Mănăștiur, județul Timiș (23 mii lei); ► Efectuarea unor plăți nelegale reprezentând cheltuieli de personal acordate pentru activitatea prestată în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, cu nerespectarea dispozițiilor legale: UATC Josenii Bărgăului și UATC Nimigea, județul Bistrița-Năsăud (35 mii lei); UATC Balta Albă (94 mii lei) și UATC Mărăcineni (22 mii lei), județul Buzău; UATC Șopotu Nou, județul Caraș-Severin (18 mii lei); UATC Călnic, județul Gorj (90 mii lei); UATC Vișina (48 mii lei), UATC Gura Ocnitei (33 mii lei) și UATC Aninoasa (14 mii lei) din județul Dâmbovița; UATC Călinești, județul Maramureș (48 mii lei); UATO Uralți, județul Prahova (20 mii lei); ► Nestabilirea indemnizațiilor persoanelor cu funcție de demnitate publică pe baza grilei de salarizare în corelație cu numărul de locuitori (dimensiunea populației), fiind astfel plătite necuvenit cheltuieli de personal în sumă de 49 mii lei: UATC Mătășaru, județul Dâmbovița; ► Plata unor indemnizații lunare acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică – consilieri locali, calculate în cuantum mai mare față de prevederile legale în domeniu: UATM Alba Iulia, UATO Baia de Arieș, UATC Albac, UATC Lupșa, UATC Mogoș, UATC Roșia Montană, UATC Scărișoara și UATC Stremț, județul Alba (223 mii lei);

- ▶ Efectuarea unor plăți nelegale către salariați ai entității, respectiv cheltuieli salariale peste cuantumul stabilit prin angajamentul legal (stat salarii), plățile fiind efectuate prin virament în cont bancar și numerar prin casierie: UATC Vișina din județul Dâmbovița (597 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale pentru salariați reprezentând cheltuieli de personal sub formă de prime/cadouri în bani acordate cu ocazia diverselor sărbători: Paște, Crăciun, 8 Martie, etc.: UATC Mărăcineni (47 mii lei), județul Buzău; UATC Belciugatele și UATC Curcani, județul Călărași (14 mii lei); UATC Scoarța (20 mii lei) și UATC Baia de Fier (284 mii lei), județul Gorj; UATC Comloșu Mare (79 mii lei) și UATC Mașloc (24 mii lei), județul Timiș;
- ▶ Efectuarea de cheltuieli nejustificate în sumă totală de 1.778 mii lei la Municipiul București și unele entități subordonate, reprezentând cadouri pentru salariați fiind considerate cheltuieli de asistență socială, care însă nu sunt permise de lege;
- ▶ Plata unor premii de excelență în sumă de 25 mii lei, pentru 3 funcționari publici, contrar prevederilor OUG nr. 168/2022, conform cărora în anul 2023, instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, nu acordă personalului din cadrul acestora premii: UATC Mărăcineni, județul Buzău;
- ▶ Efectuarea de către UATJ Harghita, în calitate de lider al proiectului „Înființarea unui incubator de afaceri sectorial”- finanțat din fonduri externe nerambursabile, a unor plăți de 1.711 mii lei din bugetul propriu, nefiind inițiate demersuri în vederea recuperării de la unitatea administrativ-teritorială parteneră;
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziții publice încheiate pentru realizarea unor obiective de investiții: UATC Manoleasa, județul Botoșani (40 mii lei); UATC Gurghiu, județul Mureș (71 mii lei); UATC Chirpăr (265 mii lei), UATC Șeica Mică (69 mii lei) și UATC Mihăileni (58 mii lei), județul Sibiu; UATC Bogdănești, județul Suceava (279 mii lei); UATC Siliștea Glumești, județul Teleorman (1.710 mii lei); UATC Giroc, județul Timiș (2.407 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nedatorate reprezentând contravaloarea taxei pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor de construcții, reabilitare și modernizare a unor unități spitalicești din rețeaua publică care în perioada 11.06.2023 - 31.12.2023 s-au aflat în sfera de scutire a obligației fiscale menționate: UATJ Argeș (3.790 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale reprezentând penalități de întârziere calculate ca urmare a neachitării unor servicii de proiectare a sistemelor de energie electrică, contractate, facturate și recepționate în contextul unui refuz de viză de control financiar preventiv: UATC Pârteștii de Jos, județul Suceava (738 mii lei);
- ▶ Necalcularea și nededucerea din prețul contractului de execuție lucrări a unui obiectiv de investiții finanțat din fonduri externe nerambursabile, de penalități pentru neîndeplinirea, din vina exclusivă a prestatorului, a obligațiilor asumate prin contract: UATC Mătăсарu, județul Dâmbovița (445 mii lei);
- ▶ Plata nejustificată a sumei de 440 mii lei reprezentând diferențe plătite în plus pentru servicii de pază la UAT Sector 5, ca urmare a actualizării incorecte a tarifului orar contractat, respectiv „nu direct proporțional cu creșterea salariului minim pe economie”;
- ▶ Efectuarea cheltuieli pentru bunuri și servicii fără contraprestație sau fără respectarea clauzelor contractuale la UATC Șelimbăr (647 mii lei), UATO Ocna Sibiului (30 mii lei), UATC Cristian (2 mii lei), UATC Nocrich (28 mii lei), UATM Sibiu (21 mii lei), UATC Roșia (17 mii lei), și UATO Copșa Mică (2 mii lei) din județul Sibiu;
- ▶ Efectuarea de cheltuieli pentru lucrări neexecutate sau articole de deviz neefectuate: UATC Lupșa, județul Alba (23 mii lei); UATC Holboca (29 mii lei) și UATC Răducăneni (25 mii lei), județul Iași; UATC Valea Chioarului (55 mii lei), județul Maramureș; UATC Bălțești din județul Prahova (148 mii lei); UATC Segarcea Vale, județul Teleorman (131 mii lei);
- ▶ Neaplicarea prevederilor legale privind valorificarea rezultatelor inventarierii cu contravaloarea elementelor patrimoniale constatate ca fiind „lipsă în gestiune”: UATC Pielești din județul Dolj (71 mii lei); UATC Dumbrăvița din județul Timiș (620 mii lei);
- ▶ Vânzarea unui imobil deținut de primărie cu nerespectarea prevederilor legale incidente stipulate în Codul administrativ și în condițiile în care diferența între prețul din contractul de vânzare și valoarea de inventar al imobilului este de minim 105 mii lei: UATC Pielești, județul Dolj;
- ▶ Decontarea cheltuielilor cu cazarea în vederea participării la cursurile de formare profesională, peste cuantumul legal: UATC Bălțești (61 mii lei), județul Prahova; UATC Mașloc, județul Timiș (98 mii lei), UATC Scoarța din județul Gorj (31 mii lei);
- ▶ Supraevaluarea cheltuielilor cu bunuri și servicii prin realizarea de plăți nelegale pentru: servicii de

medicina muncii și analize medicale, ce au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cu neaplicarea cadrului normativ aplicabil: UATC Coroiești (408 mii lei), județul Vaslui;
► Acceptarea la plată și decontarea efectivă a unor servicii de telefonie mobilă, contractate peste necesarul real de consum, respectiv a unor costuri suplimentare pentru servicii neincluse în abonament: UATC Mărtinești, județul Hunedoara (34 mii lei); UATC Nocrich din județul Sibiu (195 mii), UATC Moșnița Nouă (13 mii lei) din județul Timiș;
► Nerespectarea termenelor de plată în cazul unor sentințe ale instanțelor de judecată și a unor contracte civile încheiate cu diverse persoane juridice, pentru care UATM Ploiești a efectuat plăți din bugetul local în valoare totală 1.272 mii lei, reprezentând contravaloare lipsă folosință teren, penalități de întârziere, dobânzi penalizatoare, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, fără să fie realizată o cercetare administrativă în vederea stabilirii cauzelor ce au condus la aceste plăți și eventual angajarea ulterioară a răspunderii patrimoniale a persoanelor vinovate, în vederea recuperării sumelor.
► Efectuarea de penalități de întârziere/cheltuieli de executare silită prin nepunerea în aplicare în termen a hotărârilor judecătorești: UATC Coroiești, județul Vaslui (155 mii lei);

Cu referire la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară

► Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la înregistrarea în evidența contabilă a drepturilor de creanță ori a obligațiilor de plată, în sensul că acestea au fost evidențiate în contabilitate pe măsura încasării sau achitării lor și nu la momentul producerii acestora la: UATJ Bistrița-Năsăud, UATM Bistrița, UATC Livezile, UATC Tiha Bârgăului, UATC Zagra, UATC Dumitrița, UATO Sângeorz-Băi din județul Bistrița Năsăud (12.264 mii lei); UAT Sectorul 3 și DGASPC Sector 3 (81.909 mii lei), UAT Sector 4 și DGASPC Sector 4 (14.872 mii lei), UAT Sector 5 și 2 școli gimnaziale (5.686 mii lei), UAT Sectorul 6 (1.656 mii lei); UATM Reșița (2.958 mii lei), județul Caraș-Severin; UATC Turda (7.401 mii lei), județul Cluj; UATJ Giurgiu (9.008 mii lei), UATO Bolintin Vale (2.737 mii lei), județul Giurgiu; UATM Satu Mare (7.066 mii lei), județul Satu-Mare; UATM Suceava, UATM Rădăuți, UATO Salcea, UATC Bosanci, UATC Horodnic de Sus, UATC Mălini, UATC Șcheia din județul Suceava (4.732 mii lei);
► Neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune/date în folosință: UATO Sângeorz-Băi, UATO Năsăud, UATC Chiochiș și UATC Teaca din județul Bistrița-Năsăud (106.539 mii lei); UATJ Brăila (153.066 mii lei), județul Brăila; UAT Sector 1 (22.547 mii lei), UAT Sector 2 (18.143 mii lei), UAT Sector 3 (5.973 mii lei), UAT Sector 4 (199.691 mii lei), UAT Sector 6 (10.207 mii lei) și Municipiul București (18.986 mii lei); UATM Târgoviște, județul Dâmbovița (136.772 mii lei), UATM Galați, UATC Ivesți, UATC Liești, UATC Corni din județul Galați (27.056 mii lei); UATJ Giurgiu (26.819 mii lei), județul Giurgiu; UATM Deva (54.425 mii lei), județul Hunedoara; UATC Siliștea Gumești, județul Teleorman (29.787 mii lei);
► Neînregistrarea diferențelor rezultate din reevaluare/neefectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, cel puțin o dată la trei ani: UATM Arad, județul Arad (73.146 mii lei); UATM Călărași și UATM Oltenița din județul Călărași (107.554 mii lei); UATO Pucioasa, județul Dâmbovița (42.061 mii lei); UATC Ștefănești de Jos (106.311 mii lei) și UATO Otopeni (99.032 mii lei) din județul Ilfov; UATM Ploiești, județul Prahova (748.074 mii lei); UATJ Teleorman, județul Teleorman (453.529 mii lei);
► Necalcularea sau calcularea eronată a cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe corporale aflate în domeniul privat al statului/unităților administrativ teritoriale, eroare identificată la: UATC Leșu din județul Bistrița Năsăud (548 mii lei); UATO Nehoiu și UATC Bozioru din județul Buzău (498 mii lei); UATC Florești (1.027 mii lei) și UATC Poieni (300 mii lei), din județul Cluj; UATO Negrești Oaș (712 mii lei), județul Satu-Mare; UATC Săcălaz, județul Timiș (370 mii lei);
► Neînregistrarea în evidența contabilă a ieșirii din patrimoniu a unor imobile aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale, pentru care, prin hotărârea consiliului local s-a aprobat darea în administrare către operatorul Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila SA: UATC Chișcani, județul Brăila (586 mii lei);
► Neînregistrarea/inregistrarea eronată a unor mijloace fixe de natura clădirilor și terenurilor aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale (UATC Apața, UATC Augustin, UATC Bunești, UATC Cristian, UATC Voila din județul Brașov) sau menținerea în evidența contabilă a unor terenuri/clădiri ieșite din proprietatea entității (UATC Apața, județul Brașov);
► Neînregistrarea în evidența contabilă a unor active fixe corporale din categoria terenuri și clădiri, în sumă totală de 10.466 mii lei (UATM Călărași);
► Neînregistrarea în patrimoniul propriu și nereflectarea în evidența contabilă a mijloacelor fixe

(tronsoane din DJ 146) în valoare de 31.037 mii lei, preluate din domeniul public al Consiliului Județean Prahova în administrarea Consiliului Local al comunei Tomșani, în vederea realizării obiectivului de investiții „Execuția de trotuare și elemente de scurgere a apelor de-a lungul drumului județean 146, comuna Tomșani, județul Prahova”, pentru care a fost încheiat un contract de finanțare prin Programul național de investiții „Anghel Saligny”: UATC Tomșani, județul Prahova;
► Înregistrarea eronată a unor terenuri din perspectiva valorii și a suprafeței, a menținerii în evidență a unor imobile retrocedate sau care nu aparțin entității precum și a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile necesare pentru a fi clasificate ca active fixe: UATM Cluj-Napoca (17.297 mii lei), UATC Cornești (15.113 mii lei), UATC Valea Ierii (458 mii lei) și UATC Poieni (188 mii lei) din județul Cluj;
► Subevaluarea patrimoniului public și privat al UATM Ploiești la 31.12.2023 cu suma de 567.035 mii lei, stabilită în cazul a 242 bunuri imobile deținute de entitate, nereflectate în evidența contabilă a entității ci înregistrate doar în evidența tehnico - operativă a Direcției de Gestiune Patrimoniu: UATM Ploiești, județul Prahova;
► Nerespectarea reglementărilor contabile ca urmare a scăderii valorii terenurilor și clădirilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, pe seama conturilor de capitaluri proprii, fără documente justificative întocmite și aprobate potrivit legii: UATC Frecăței, Brăila (18.982 mii lei);
► Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale: UATC Răstolița, județul Mureș; UATC Dumbrăvița, UATC Giarmata, UATO Recaș și UATO Sânnicolau Mare din județul Timiș; UATJ Vaslui, UATC Vinderei, UATC Băcești, UATC Vutcani și UATC Dragomirești din județul Vaslui;
► Nerespectarea prevederilor legale privind regimul juridic al domeniului public al unității administrativ-teritoriale urmare a înscrierii în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, în domeniul privat al comunei Răstolița, a unor terenuri cu destinație forestieră care potrivit legii, alcătuiesc proprietatea publică a acesteia: UATC Răstolița, județul Mureș;
► Neconformități cu privire la evidența contabilă analitică a fondurilor externe nerambursabile prin neînregistrarea tuturor cerilor de plată depuse, nediminuarea soldului cu avansurile încasate și cofinanțările eligibile ale beneficiarului: UATJ Brăila (1.032 mii lei) și UATC Chișcani (1.796 mii lei) din județul Brăila, UATJ Harghita, UATC Mădăraș, UATC Praid și UATC Sândominic din județul Harghita (16.442 mii lei); UATJ Maramureș, județul Maramureș (2.966 mii lei);
► Efectuarea de unor cheltuieli neeligibile cu consecința nerecuperării fondurilor plătite, din fondurile europene nerambursabile, în valoare totală de 2.034 mii lei, la: UAT Sectorul 1 (179 mii lei, în cadrul „Programului Operațional Capacitate Administrativă”) și UAT Sectorul 5 (1.855 mii lei, în cadrul „Programul Operațional Capital Uman”).
► Nerespectarea în totalitate a prevederilor OUG nr.90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, prin depășirea nivelului mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023: UATO Chișineu-Criș, județul Arad; UATC Jebel, județul Timiș;



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ deficiențele identificate relevă îndeplinirea neconformă a responsabilităților stabilite prin lege autorităților deliberative/ autorităților executive, respectiv lipsa de responsabilitate în realizarea atribuțiilor de serviciu de către personalul din aparatul de specialitate;
- ✓ o pregătire profesională inefficientă sau lipsa pregătirii profesionale a aparatului de specialitate generează necunoașterea și neaplicarea corectă a legilor și reglementărilor aplicabile în domeniul bugetar, financiar-contabil și fiscal și, uneori, lipsa de acțiune în remedierea neconformităților semnalate de instituțiile/structurile specializate (fiscale, audit public intern, etc), inclusiv de către Curtea de Conturi a României;
- ✓ nu există o abordare coerentă și unitară în utilizarea instrumentelor digitale în administrația locală (lipsa unor baze de date comune / interoperabile);
- ✓ nu există un sistem de monitorizare și evaluare a performanței serviciilor furnizate în administrația locală, deoarece resursele sunt alocate preponderent de la nivel central, iar

activitățile sunt realizate cu un număr redus de personal, având o specializare minimală comparativ cu diversitatea domeniilor care trebuie acoperite;

- ✓ în multe segmente de activitate există o lipsă de viziune strategică ca întreg, atât în ceea ce privește dezvoltarea organizațională, cât și în abordarea domeniului specific de responsabilitate;
- ✓ nu în toate cazurile au fost implementate controale interne cu privire la verificarea legalității, regularității și conformității operațiunilor economico-financiare derulate ori a înregistrărilor din evidența contabilă și tehnic-operativă.

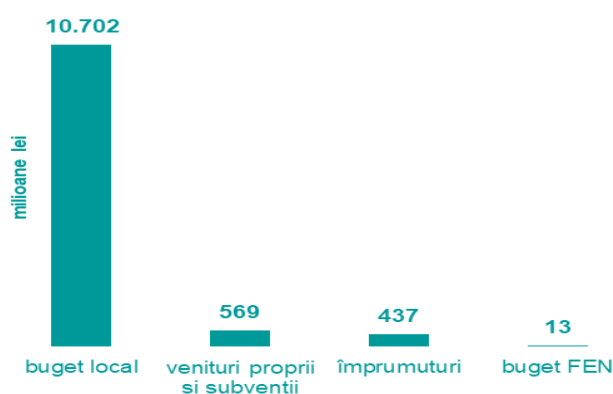
B. Învățământ



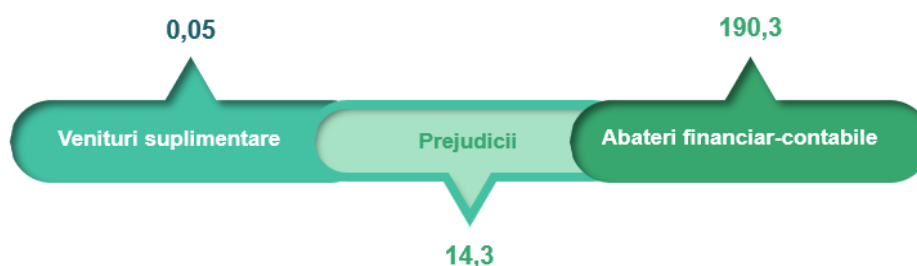
Finanțarea domeniului:

11.721 milioane lei

8,2% din total cheltuieli administrație publică locală



Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

- Nerespectarea întru totul, a destinației sumelor repartizate din bugetul de stat pentru finanțarea de bază: Școala Gimnazială Dârvari din subordinea UATC Dârvari, județul Mehedinți (11 mii lei);
- Nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea spre încasare a valorii arendei cuvenită pentru cele 13 ha de teren agricol, aflate în proprietatea Școlii Gimnaziale Mihai Bravu și arendate unei societăți: Școala Gimnazială Mihai Bravu, județul Tulcea (8 mii lei);
- Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților contractuale în sumă de 698 mii lei cuvenite Sectorului 3 de la furnizorul care nu și-a respectat obligațiile privind „revitalizarea spațiilor sportive” la o școală gimnazială;

- ▶ Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 510 mii lei, în contul personal al administratorului financiar al Colegiului Național "Mihail Sadoveanu" Pașcani, județul Iași;
- ▶ Acordarea unor drepturi de natură salarială care exced prevederilor legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice la Liceul Teoretic „Ana Ipătescu” Gherla, județul Cluj (42 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital fără contraprestație la obiectivele de investiții „Finalizare lucrări și punere în funcțiune la Grădinița cu Program Prelungit nr. 4, realizare modernizare și extindere cu un corp nou” UATM Suceava, „Reabilitare termică Școală veche din comuna Horodnic de Sus, județul Suceava în vederea creșterii gradului de eficiență energetică”, „Reabilitare interioară Școala nr. 2, comuna Mălini, județul Suceava”, „Lucrări de întreținere la Școala Gimnazială din sat Sf. Ilie, comuna Scheia, județul Suceava” și „Reabilitare și modernizare curte Școală Gimnazială Găinești, corp A, sat Găinești, comuna Slatina, jud Suceava” (120 mii lei);
- ▶ Acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări supradimensionate, nereale, majorate nejustificat cu valoarea unor lucrări neexecutate și/sau ajustarea nelegală a prețurilor contractelor de achiziție publică încheiate pentru realizarea obiectivelor de investiții: UATC Albeștii de Argeș, UATC Cepari și UATC Bughea de Sus, județul Argeș (70 mii lei); UATC Diosig, UATC Sântandrei, UATC Căbești, județul Bihor (86 mii lei); UATC Ungureni și UATC Manoleasa, județul Botoșani (84 mii lei); UATC Caraula, județul Dolj (1.196 mii lei); UATC Copalnic Mănăstur, județul Maramureș (210 mii lei); UATC Gogoșu, județul Mehedinți (48 mii lei); UATC Târnava (148 mii lei), UATC Moșna (66 mii lei) și UATC Cristian (64 mii lei), județul Sibiu;
- ▶ Acordarea de avansuri din fonduri publice pentru realizarea de obiective de investiții și servicii de proiectare, fără ca acestea să fie justificate în termenul legal: UATC Cernătești, județul Dolj (48 mii lei), UATC Ulmi, județul Giurgiu (1.953 mii lei);
- ▶ Supraevaluarea plăților aferente cheltuielilor de capital (active nefinanciare), prin decontarea nelegală a unor lucrări neexecutate sau ca urmare a unor ajustări și actualizări ce exced cadrului normativ în vigoare, în cazul a nouă obiective de investiții realizate la: UATC Pungești (470 mii lei), UATC Dragomirești (340 mii lei) și UATC Tăcuta (10 mii lei) din județul Vaslui.
- ▶ Nerespectarea prevederilor legale privind darea în consum/punerea în operă a unor materiale achiziționate, care au fost înregistrate în conturi de cheltuieli fără documente justificative legal întocmite și aprobate, din care să rezulte consumul/punerea în operă: Școala Gimnazială Comuna Bătrâni, județul Prahova (161 mii lei); Liceul Tehnologic „Mihai Novac” Oravița, județul Caraș-Severin (16 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale, nejustificate ca urmare a nelivrării unor piese de mobilier școlar și a unor echipamente și achiziționarea de mobilier cu încălcarea restricțiilor impuse de prevederile legale: UATC Florești (528 mii lei), UATC Urlați (151 mii lei), UATC Filipeștii de Târg (155 mii lei), UATC Poiana Câmpina (102 mii lei), din județul Prahova; UATC Bucecea, județul Botoșani (24 mii lei);
- ▶ Acceptarea la plată și decontarea nelegală a unor servicii de telefonie mobilă, abonamente/servicii nealocate/neutilizate, depășiri ale costurilor abonamentelor lunare: UATC Hopârta, județul Alba (15 mii lei, sumă care a fost recuperată); Liceul Teoretic Traian Lalescu și Liceul Tehnologic Dierna - UATM Orșova, județul Mehedinți (14 mii lei);
- ▶ Decontarea nejustificată din contul bugetului de stat, în cadrul Programului-pilot de acordare a unui suport alimentar pentru preșcolari și elevii din unitățile de învățământ preuniversitar de stat, a unor sume ca urmare a acceptării la plată a unui preț unitar superior celui contractual: UATC Brețcu, județul Covasna (26 mii lei).
- ▶ Decontarea unor servicii de securitate în muncă, fără contraprestație: Școala Gimnazială Chevereșu Mare, județul Timiș (11 mii lei).
- ▶ Acordarea de burse elevilor, fără a avea la bază documente justificative prevăzute de reglementările aplicabile în vigoare: Școala Gimnazială Mavrodin, județul Teleorman (216 mii lei).
- ▶ Acceptarea la plată și decontarea nelegală a facturilor emise de operatorul de termoficare, fără aplicarea cotei reduse de TVA prevăzută de Codul fiscal pentru livrarea de energie termică în sezonul rece, la Colegiul Tehnic Rădăuți, Colegiul Național „Eudoxiu Hurmuzachi”, Școala Gimnazială „Mihai Eminescu”, Școala Gimnazială „Bogdan Vodă” și Școala Gimnazială „Gheorghe Popadiuc”, ordonatori terțiari de credite ai UATM Rădăuți, județul Suceava (118 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nejustificate în sumă totală de 3.847 mii lei efectuate la Sectorul 2 (Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2) pentru lucrări de modernizare la școli constând în ajustări nelegale ale prețurilor contractate;
- ▶ Necuantificarea, neînregistrarea și nerecuperarea de către Sectorul 2 (Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2) a sumei de 296 mii lei reprezentând contravaloarea voucherelor pentru sport neutilizate în cadrul unui program școlar aprobat de Consiliul Local;

► Efectuarea unor cheltuieli neeligibile cu consecința nerecuperării din fondurile europene nerambursabile a sumelor plătite din bugetul local, la Sectorul 2 (Direcția Generală pentru Administrarea Patrimoniului Imobiliar Sector 2), în valoare de 702 mii lei în anul 2023;
► Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor active, având drept consecință denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate: Liceul Teoretic Traian Lalescu și Liceul Tehnologic Dierna din subordinea UATM Orșova (39 mii lei); Școala Gimnazială Corcova din subordinea UATC Corcova (71 mii lei), Școala Gimnazială Dârvari din subordinea UATC Dârvari (89 mii lei), Școala Gimnazială Șimian, Școala Gimnazială Cerneți și Liceul Tehnologic Tudor Vladimirescu din subordinea UATC Șimian din județul Mehedinți (168 mii lei);
► Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea eronată a operațiunilor și tranzacțiilor la data plății cheltuielilor: UATC Chiochiș și UATC Târlisua, județul Bistrița Năsăud; Școala Profesională Comuna Bălțești subordonată UATC Bălțești (47 mii lei în anul 2023 și 24 mii lei în anul 2022), județul Prahova;
► Recunoașterea la venituri ale anului auditat a unor bunuri primite cu titlu gratuit anterior anului auditat, fiind încălcată aserțiunea de separarea exercițiilor și generând denaturarea rezultatului exercițiului financiar al anului 2023: Școala Gimnazială Călnic-UATC Călnic, județul Gorj (169 mii lei);
► Nerespectarea destinației creditelor bugetare aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli, prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor active fixe corporale din creditele bugetare aprobate pentru Titlul II „Bunuri și servicii”, plăți ce trebuiau efectuate de la Titlul XIII „Active nefinanciare, de către ordonatorul terțiar de credite de la Școala Gimnazială „Nicolae Labiș” Mălini, județul Suceava (126 mii lei);
► Menținerea nejustificată în soldul contului Active fixe în curs de execuție, a valorii lucrărilor finalizate și recepționate la obiectivul de investiții „ <i>Construire parcare la Căminul Cultural Scrada și Școala Gimnazială Scrada, din satul Scrada, comuna Berlești, județul Gorj</i> ”: UATC Berlești, județul Gorj (119 mii lei);
► Neevidențierea/neraportarea prin situațiile financiare a unor obligații restante ce reprezintă contravaloarea unor lucrări realizate și neachitate în cursul exercițiului financiar 2023: UATC Manoleasa – Școala Gimnazială Manoleasa, județul Botoșani (566 mii lei);
► Înregistrarea eronată în evidența contabilă, la categoria obiectelor de inventar, a unor bunuri de natura mijloacelor fixe, precum și înregistrarea dublă a unor obiecte de inventar: UATC Sânzieni - Școala Gimnazială „Apor István”, județul Covasna (44 mii lei);
► Supraevaluarea activelor necurente prin neactualizarea și neaprobarea inventarului bunurilor din domeniul public/privat și neasigurarea concordanței între valorile acestuia și cele reflectate în situațiile financiare anual încheiate: UATC Rebricea (3.754 mii lei) și UATC Voinești (758 mii lei) din județul Vaslui;
► Neefectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor, aflate în patrimoniul unității de învățământ cel puțin o dată la trei ani: Școala Gimnazială Bordei Verde (528 mii lei), Școala Gimnazială Unirea (578 mii lei) și Școala Gimnazială „General Stan Poetaș” Ulmu (21 mii lei) din județul Brăila.



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ lipsa personalului auxiliar și nedidactic din școli sau pregătirea deficitară a acestuia îngreunează administrarea eficientă a unităților de învățământ;
- ✓ partajarea finanțării între administrația centrală și cea locală amplifică riscul în realizarea formală a angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare;
- ✓ dubla subordonare a finanțării poate avea ca impact și controale interne nefuncționale asupra înregistrărilor contabile efectuate, a inventarierii anuale și a reevaluării patrimoniului; neimplicarea ordonatorilor principali/secundari de credite în înlăturarea cauzelor care au generat neconformități;
- ✓ modificările în implementarea aplicațiilor informatice cu care se operează în domeniul financiar-contabil sau schimbările de aplicații informatice au favorizat apariția unor denaturări în documentele financiar-contabile și în evidența tehnic-operativă;

- ✓ programele operaționale derulate prin bugetul UE au reprezentat o oportunitate pentru autoritățile locale de a accesa finanțări pentru investițiile în infrastructura școlară, fondurile putând fi utilizate pentru proiecte de construcție, reabilitare, modernizare și dotare a creșelor/grădinițelor/unităților de învățământ primar și secundar inferior/ liceelor tehnologice și școlilor profesionale;
- ✓ achizițiile și derularea proiectelor de investiții în infrastructura școlară au fost afectate de anumite neregularități care au avut impact asupra corectitudinii datelor financiare, dar și asupra eficienței în alocarea și utilizarea resurselor bugetare.

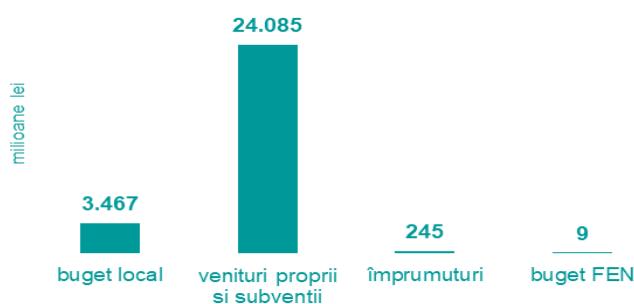
C. Sănătate



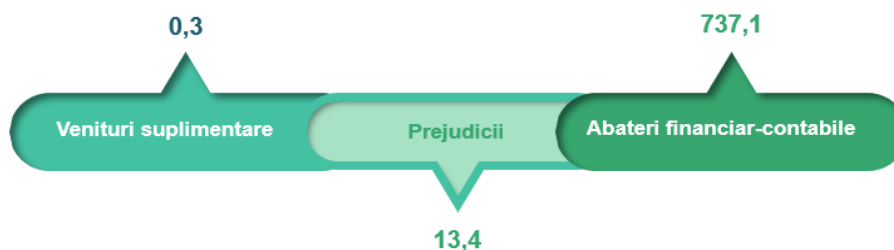
Finanțarea domeniului:

27.806 milioane lei

19,3% din total cheltuieli
administrație publică
locală



Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

- Plata unor drepturi salariale stabilite eronat prin calcularea sporului pentru condiții de muncă și/sau pentru munca prestată în zilele de repaus săptămânal, sărbători legale la Spitalul Județean de Urgență Botoșani, județul Botoșani (497 mii lei);
- Angajarea și efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale stabilite în baza unor contracte de muncă, prin cumul de funcții, cu încălcarea prevederilor legale: Spitalul Municipal Sebeș, județul Alba (242 mii lei), Spitalul Județean de Urgență Satu-Mare, județul Satu-Mare (252 mii lei);
- Stabilirea și plata unor drepturi salariale cu nerespectarea cadrului legal în vigoare, reprezentând drepturi stabilite în baza unor decizii manageriale pentru efectuarea unor sarcini suplimentare: Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc, județul Harghita (1.037 mii lei);
- Stabilirea unor drepturi salariale aferente activității prestate în linia de gardă de către personalul

sanitar cu pregătire superioară: Spitalul Orășenesc Hațeg, județul Hunedoara (1.556 mii lei); Spitalul Municipal Vulcan, județul Hunedoara (651 mii lei);
► Acordarea unor drepturi de natură salarială care exced prevederile legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii Cluj-Napoca, județul Cluj (428 mii lei); Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie "Leon Daniello" Cluj-Napoca, județul Cluj (379 mii lei);
► Efectuarea de cheltuieli de personal în baza unor contracte individuale de muncă nelegal încheiate, prin încadrarea de personal pe posturile vacante în perioada în care, conform prevederilor legale, ocuparea acestor posturi era suspendată: Spitalul Orășenesc Pucioasa, județul Dâmbovița (499 mii lei);
► Efectuarea de plăți nelegale prin acordarea unor sporuri în cuantum mai mare decât cel reglementat legal pentru personalul medical care își desfășoară activitatea, atât în blocul operator, cât și în alte secții din cadrul Spitalului Județean de Urgență Târgu-Jiu (162 mii lei);
► Acordarea unor sporuri nereglementate de legislația în vigoare pentru persoanele care ocupă funcții de conducere: Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc, județul Harghita (101 mii lei); Spitalul Județean de Urgență Satu Mare, județul Satu Mare (95 mii lei);
► Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea sporului pentru activitatea depusă în cadrul proiectelor cu finanțare din fonduri europene: Spitalul Județean de Urgență Deva, județul Hunedoara (136 mii lei);
► Stabilirea eronată și plata sporului pentru condiții deosebite personalului TESA și muncitor din cadrul Sanatoriului de Pneumoftiziologie Geoagiu, județul Hunedoara (885 mii lei);
► Acceptarea la plată a unor sume reprezentând taxa pe valoarea adăugată (TVA) înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori, deși operațiunile, conform prevederilor legale, erau scutite la plata TVA: Spitalul "Sf. Ștefan" Rovinari, județul Gorj (56 mii lei); Spitalul Municipal de Urgență Pașcani, județul Iași (48 mii lei); Spitalul Județean de Urgență "Dr. Constantin Andreoiu" Ploiești, județul Prahova (227 mii lei); Spitalul Orășenesc Urlați, județul Prahova (122 mii lei); Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București (252 mii lei).
► Efectuarea nelegală a unor plăți mai mari decât obligațiile reale de plată datorate unor furnizori: Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș, județul Caraș Severin (168 mii lei);
► Efectuarea de plăți nejustificate din creditele bugetare aprobate la cheltuieli cu bunuri și servicii, în sumă totală de 139 mii lei, la Spitalul Județean de Urgență Drobeta Turnu Severin (6 mii lei) și Spitalul Municipal Orșova din subordinea UATM Orșova (133 mii lei);
► Neînregistrarea în patrimoniu (nici la UATO Măcin și nici la Spitalul Orășenesc Măcin) a dotării ambulatoriului integrat al Spitalului Orășenesc Măcin, județul Tulcea cu echipamente de specialitate în valoare de 11.284 mii lei;
► Înregistrarea dublă în evidență a unor bunuri materiale destinate activității specifice de gestionare a crizei Covid19 (echipamente medicale și materiale sanitare), atât în evidența contabilă a ordonatorului principal de credite, cât și în evidența ordonatorului terțiar de credite - Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș, județul Caraș-Severin (10.470 mii lei);
► Neînregistrarea în evidența contabilă în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public a sumei de 12.108 mii lei reprezentând valoarea de inventar a Unității Modulare de Terapie Intensivă a Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, județul Neamț;
► Menținerea nejustificată în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a valorii obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință la Spitalul Județean de Urgență Miercurea Ciuc, județul Harghita (9.193 mii lei) și la Spitalul Județean de Urgență "Dr. Constantin Andreoiu" Ploiești (29.470 mii lei);
► Neconstituirea și neînregistrarea, în totalitate, în evidența contabilă a provizioanelor pentru litigii la Spitalul Municipal Odorheiu Secuiesc, județul Harghita (3.440 mii lei), Spitalul Județean de Urgență Miercurea Ciuc, județul Harghita (2.105 mii lei) și Spitalul de Pneumoftiziologie Baia Mare, județul Maramureș (1.312 mii lei);
► Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor unor spitale, cel puțin o dată la trei ani: Municipiul București (Administrația Spitalelor și Serviciilor Medicale București și alte 4 instituții publice subordonate) diferența neînregistrată pe active fiind de 491.722 mii lei; Spitalul Județean de Urgență Satu Mare, județul Satu Mare (6.912 mii lei).



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ sistemul de salarizare a personalului din cadrul unităților sanitare de subordonare locală continuă să fie afectat de erori în interpretarea și aplicarea prevederilor legale cu privire la stabilirea salariilor, acordarea unor sporuri sau alte drepturi salariale;
- ✓ procesul de recrutare a personalului este încă deficitar în găsirea unor soluții de eficientizare a posturilor vacante, respectiv a unor modalități de atragere a personalului în zonele rurale;
- ✓ evidența timpului de muncă relevă lacune în gestionarea și transparența programului de lucru pentru personalul medical;
- ✓ au fost stabilite incorect procedurile de achiziții prin divizarea în mai multe achiziții directe de valori mai mici, după coduri CPV diferite pentru produse similare, aspecte care au condus la utilizarea în exces a achizițiilor directe;
- ✓ personalul implicat în desfășurarea procedurilor de achiziții este esențial să fie bine pregătit și să aibă cunoștințele necesare pentru a gestiona eficient procesele de achiziție și pentru a se asigura că se respectă toate reglementările legale și normele de etică;
- ✓ sistemul sanitar din România este reglementat de o gamă complexă de acte normative; complexitatea legislației și frecvențele modificări afectează adeseori comportamentul furnizorilor de servicii medicale și al organismelor de reglementare și, ca urmare, are un impact semnificativ asupra calității și accesului la servicii medicale.

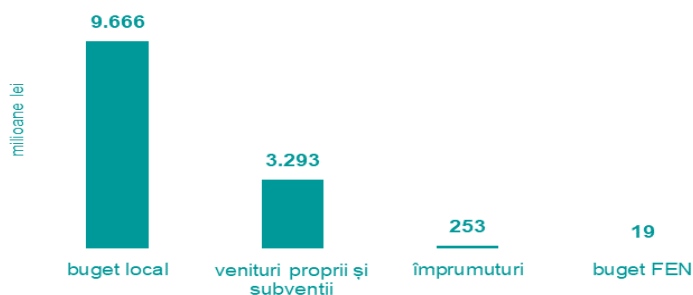
D. Cultură, recreere și religie



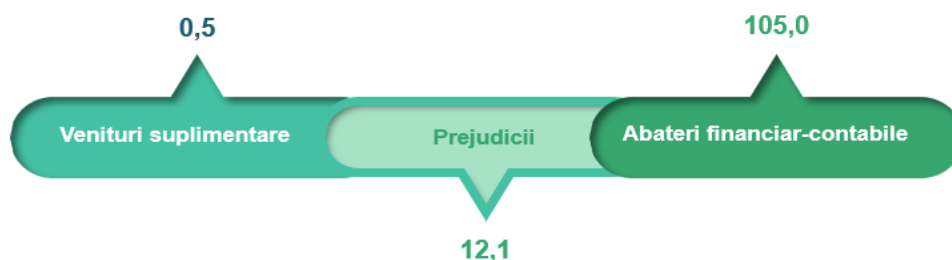
Finanțarea domeniului:

13.231 milioane lei

9,2% din total cheltuieli
administrație publică
locală



Valoarea erorilor (milioane lei)





Observații de audit

- ▶ Acordarea unor drepturi de natură salarială (salarii de bază și/sau sporuri) cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar: Muzeul Național al Unirii Alba Iulia – ordonator terțiar de credite subordonat UATJ Alba (44 mii lei); Clubul Sportiv Municipal Unirea Alba Iulia – ordonator terțiar de credite subordonat UATM Alba Iulia (40 mii lei); UATC Călinești, UATC Rătești, UATC Stâlpeni și UATC Șuici, din județul Argeș (104 mii lei); UATJ Sibiu (280 mii lei);
- ▶ Acordarea unor drepturi nelegale reprezentând indemnizație pentru titlul științific de doctor, în cuantum mai mare decât cel reglementat legal: Biblioteca Județeană „Panait Cerna” Tulcea și Institutul de Cercetări Eco-Muzeale „Gavril Simion” Tulcea, entități subordonate UATJ Tulcea (33 mii lei); UATJ Timiș (34 mii lei);
- ▶ Achitarea necuvenită de drepturi salariale unor persoane care în timpul programului normal de lucru la funcția de bază au desfășurat simultan și activități la alte instituții publice din localitate și din afara localității: Clubul Sportiv Cetatea Turnu Măgurele din subordinea UATM Turnu Măgurele, județul Teleorman (327 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți prin acceptarea și decontarea unor situații de lucrări supradimensionate, nereale, majorate nejustificat cu valoarea unor lucrări neexecutate, identificate în urma inspecției pe teren la lucrările de investiții executate: Muzeul Județean Botoșani (26,9 mii lei); Teatrul de vară „Nicolae Bălcescu” – Sectorul 1 – Administrația Domeniului Public Sector 1 (152 mii lei); UATM Cluj-Napoca (387 mii lei); UATC Segarcea Vale, județul Teleorman (71 mii lei); UATC Florești, județul Prahova (49 mii lei); UATC Dolhești, județul Suceava (20 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți pentru lucrări de investiții decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea, decontarea unor situații de lucrări care conțin cantități de lucrări mai mari decât cele real executate sau a căror valoare a fost eronat ajustată: UATC Bătar (52 mii lei), UATC Lugașu de Jos (37 mii lei), UATC Boianu Mare (10 mii lei), UATC Sântandrei (10 mii lei) din județul Bihor; UATO Găești, județul Dâmbovița (18 mii lei); UATC Saschiz, județul Mureș (112 mii lei); UATJ Sibiu (56 mii lei);
- ▶ Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli de capital, reprezentând ajustări de prețuri calculate eronat pentru lucrări executate în cadrul obiectivului de investiții „*Reabilitare, modernizare și dotare Cămin Cultural Buteni*”, finanțat din fonduri externe nerambursabile: UATC Buteni, județul Arad (42 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „*Reabilitare Cămin Cultural Păuliș*” finanțat din fonduri externe nerambursabile: UATC Păuliș, județul Arad (18 mii lei);
- ▶ Acordarea unui avans în sumă de 336 mii lei constructorului, avans nejustificat până la data misiunii de audit; neasigurarea/nepunerea în conservare a lucrărilor executate, existând un risc mare de depreciere; având în vedere întârzierile în executarea contractului, există riscul de a se pierde finanțarea, cu efect în prejudicierea entității auditate: UATC Baia, județul Tulcea;
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale aferente cheltuielilor cu bunurile și serviciile ca urmare a decontării unor cantități nereale în situația de lucrări aferentă obiectivului „*Lucrări de amenajare Sala de Marmură Castel Huniade – situat în Timișoara Piața Huniade, nr. 1*” derulat de Muzeul Național al Banatului, entitate subordonată UATJ Timiș (305 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nejustificate pentru servicii de întreținere a spațiilor verzi neprestate, întrucât suprafața intabulată în cartea funciară a Parcului Bazilescu este mai mică decât cea facturată de furnizor: Sectorul 1 - Administrația Domeniului Public Sector 1, București (85 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale prin decontarea unor articole de cheltuieli prevăzute în devizul general (comisioane credite, cote ISC, cheltuieli pentru obținere avize, autorizații) aferente obiectivului de investiții „*Amenajare teren de sport cu gazon sintetic, comuna Viziru, județul Brăila*” fără existența documentelor justificative din care să reiasă că aceste cheltuieli erau datorate executantului: UATC Viziru, județul Brăila (21 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți necuvenite reprezentând contravaloarea taxei pe valoarea adăugată decontată din bugetul local al comunei către un executant de lucrări, în condițiile în care acesta nu era înregistrat în scopuri de TVA: UATC Segarcea Vale, județul Teleorman (140 mii lei);
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a acordării unei finanțări Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște cu nerespectarea prevederilor legale, în condițiile în care, în aprobarea cererii de finanțare depuse nu au fost respectate criteriile și condițiile de acces la fondurile publice pentru finanțarea proiectelor și programelor sportive și unele principii de atribuire a contractelor de

finanțare: UATM Brașov, județul Brașov (2.996 mii lei);
► Neasigurarea unui control eficient asupra sumelor cheltuite din bugetul local pentru acordarea finanțărilor nerambursabile pentru structurile sportive, prin nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește urmărirea modului de decontare a sumelor alocate: UATC Apahida (27 mii lei), UATC Mihai Viteazu (45 mii lei), județul Cluj; UATC Valea Lupului, județul Iași (150 mii lei);
► Acordarea de finanțări nerambursabile unor asociații sportive – persoane juridice de drept privat, fără respectarea prevederilor legale referitoare la regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice: UATC Peretu, județul Teleorman (218 mii lei); Asociația Clubul Sportiv Municipal Delta Aegyssus Tulcea - UATM Tulcea (80 mii lei);
► Efectuarea de plăți nelegale cu titlu de sprijin financiar acordat unei asociații sportive pentru finanțarea unor programe sportive: UATC Boldur (38 mii lei), județul Timiș;
► Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și implicit neurmărirea încasării veniturilor proprii, abateri identificate în legătură cu activitățile desfășurate în cadrul „ <i>Campionatului Mondial de Esports</i> ” organizat la Iași: Clubul Sportiv Municipal Iași 2020 (58 mii lei);
► Alocarea unui sprijin financiar în cuantum de 225 mii lei către Parohia Ștefăneștii de Sus cu nerespectarea legale, fără a fi prezentate entității până la data de 31.12.2023, documente justificative care să ateste utilizarea sprijinului primit: UATC Ștefăneștii de Jos, județul Ilfov;
► Efectuarea de plăți nelegale reprezentând sprijin financiar acordat lăcașelor de cult pentru care documentele prezentate în vederea justificării sunt emise anterior primirii acestora: UATC Gostinu (240 mii lei) și UATC Bucșani (75 mii lei), județul Giurgiu;
► Efectuarea de plăți către Arhiepiscopia Ortodoxă Română a Timișoarei reprezentând contribuții pentru personalul neclerical angajat în unitățile de cult, calculate în mod eronat la numărul maxim de personal prevăzut de lege și nu la numărul de personal efectiv angajat: UATJ Timiș (163 mii lei), județul Timiș;
► Efectuarea unor înregistrări contabile eronate sau neînregistrarea unor elemente patrimoniale în sumă totală de 1.187 mii lei, la Sectorul 4 (Centrul European Cultural și de Tineret pentru UNESCO „Nicolae Bălcescu” – 518 mii lei) și la Municipiul București (neînregistrarea unor creanțe de 506 mii lei la Administrația Lacuri, Parcuri și Agrement București);
► Neurmărirea derulării, facturării și încasării creanțelor din operațiuni comerciale, reprezentând contraprestații aferente unor contracte de prestări servicii arheologice (supraveghere/cercetare) încheiate la nivelul Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța: UATJ Constanța (895 mii lei);
► Neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor din donații, reprezentând tablouri realizate în timpul desfășurării unui eveniment cultural la nivelul UATM Medgidia, județul Constanța (404 mii lei);
► Subevaluarea cheltuielilor de capital, ca efect al înregistrării în evidența contabilă și preluării în situațiile financiare la cheltuieli de reparații curente, a unor lucrări de modernizare la obiectivul de investiții „ <i>Lucrări reparații acoperiș Muzeul de Artă Târgu Jiu</i> ” : UATJ Gorj (572 mii lei);



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ instituțiile publice de cultură asigură serviciile minimale de administrare ale acestora și serviciile suport pentru producerea bunurilor și serviciilor culturale;
- ✓ fondurile alocate domeniului cultură, recreere și religie se mențin la același nivel ca pondere în total cheltuieli, fiind de remarcat sumele alocate în anul 2023 pentru proiecte care vizează rețeaua de infrastructură culturală publică (cu finanțare din FEN-uri);
- ✓ au fost identificate și în acest domeniu neconformități legate de aplicarea corespunzătoare a reglementărilor cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare; efectuarea înregistrărilor contabile; efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului;
- ✓ nu a fost asigurat un control eficient asupra sumelor cheltuite din bugetul local pentru acordarea finanțărilor nerambursabile pentru structurile sportive, prin nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește urmărirea modului de decontare a sumelor alocate din bugetele locale;

- ✓ procedurile de acordare a sprijinului financiar lăcașelor de cult nu asigură întotdeauna suficiente criterii pentru transparență și justificarea cheltuirii sumelor alocate;
- ✓ au fost acordate finanțări nerambursabile pentru proiecte culturale a căror selecție nu este justificată și pentru care nu au fost prezentate deconturi conforme.

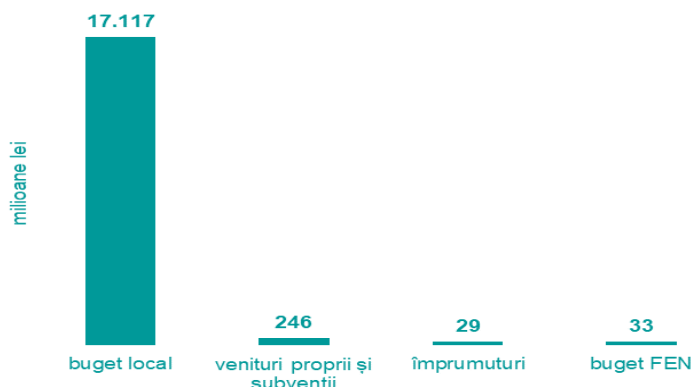
E. Asistență socială



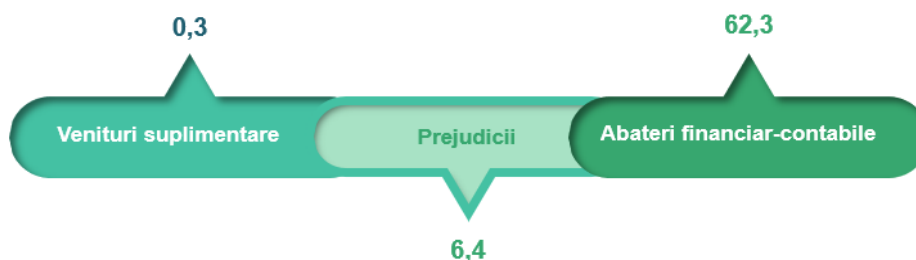
Finanțarea domeniului:

17.425 milioane lei

12,1% din total cheltuieli
administrație publică
locală



Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

- Acordarea unor drepturi de natură salarială cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din domeniu: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Alba (10 mii lei); UATC Moșoaia, UATC Bughea de Jos, UATC Călinești, UATC Pietroșani și UATC Stâlpeni, județul Argeș (382 mii lei); UATC Racovița, județul Brăila (62 mii lei); UATC Belciugatele, UATC Ciocănești și UATC Curcani, județul Călărași (132 mii lei); UATC Mătăsaru, județul Dâmbovița (30 mii lei); Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu (18 mii lei); UATC Sândominic, județul Harghita (501 mii lei); UATO Bălan, județul Harghita (355 mii lei); UATC Țibana (217 mii lei); UATC Șieu (109 mii lei), UATC Bogdan Vodă (95 mii lei) și UATC Călinești (62 mii lei), județul Maramureș; UATJ Satu Mare (72 mii lei); UATC Vurpăr, județul Sibiu (14 mii lei); UATC Săcălaz, județul Timiș (199 mii lei);
- Decontarea nelegală a unor indemnizații acordate persoanelor cu handicap, inclusiv a indemnizațiilor de însoțitori pentru persoanele cu handicap grav: UATM Salonta și UATC Boianu Mare, județul Bihor (26 mii lei); UATO Dărbăni, județul Botoșani (201 mii lei); UATC Sândominic, județul Harghita (96 mii lei); UATC Șieu, județul Maramureș (228 mii lei);

- ▶ Menținerea eronată în plată a unor sume compensatorii cu caracter tranzitoriu acordate de legiuitor la momentul diminuării unor sporuri salariale pentru condiții periculoase de muncă (de la 50% la 15%) în scopul menținerii nivelului veniturilor salariale nete la acea dată, fără a se respecta condiția legală ca lunar să se determine suma compensatorie pentru perioada în care se îndeplinesc condițiile pentru acordarea acestora: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Gorj (1.082 mii lei)
- ▶ Plata unor drepturi de natură salarială peste nivelul legal aprobat, acordate în baza unor hotărâri judecătorești devenite executorii în perioada 1 ianuarie 2021-31 decembrie 2023, urmare utilizării unui mod de calcul eronat în ce privește actualizarea sumelor cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică (INS) și dobânda legală remuneratorie: Direcția Asistență Socială Târgoviște, județul Dâmbovița (208 mii lei);
- ▶ Stabilirea și plata la bugetul general consolidat al statului, peste nivelul legal aprobat, a unor contribuții sociale și a stimulentei de risc acordat în baza unor hotărâri judecătorești devenite executorii: Direcția Asistență Socială Târgoviște, județul Dâmbovița (108 mii lei);
- ▶ Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap: UATO Salcea, județul Suceava (62 mii lei);
- ▶ Acceptarea la plată și decontarea efectivă a unor finanțări în valoare totală de 32 mii lei, sumă recuperată în totalitate, achitate unei asociații fără respectarea tuturor condițiilor pentru primirea finanțării stabilite: UATC Hopârta, județul Alba;
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale pentru diverse servicii sociale prestate, fără a avea la bază documente justificative: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bihor (327 mii lei);
- ▶ Supraevaluarea cheltuielilor efectuate din bugetul local reprezentând contravaloarea gratuității/facilității acordate unor categorii de persoane pentru servicii publice de transport local, cu nerespectarea prevederilor legale și/sau pentru care nu au fost îndeplinite condițiile stabilite prin regulamentele adoptate de către autoritatea deliberativă: UATM Cluj-Napoca, județul Cluj (338 mii lei); UATM Baia Mare, județul Maramureș (38 mii lei);
- ▶ Efectuarea nelegală a unor cheltuieli de asistență socială (ajutoare sociale) din creditele bugetare aprobate la titlul de cheltuieli „Bunuri și servicii”: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4 (710 mii lei);
- ▶ Acordarea unor ajutoare de încălzire a locuinței pentru persoane care nu îndeplineau condiția de eligibilitate: UATC Mătășaru, județul Dâmbovița (11 mii lei); Direcția de Asistență Socială Giurgiu (26 mii lei); UATO Salcea, UATC Bosanci, UATC Mălini și UATC Șcheia, județul Suceava (26 mii lei);
- ▶ Stabilirea eronată a stimulentei financiare acordate tinerilor care au împlinit vârsta de 18 ani: UATC Ștefăneștii de Jos (24 mii lei), UATC Afumați (48 mii lei) și UATC Snagov (31 mii lei) din județul Ilfov;
- ▶ Decontarea nelegală a unor cheltuieli cu asistență tehnică din partea proiectantului privind achizițiile, urmărirea fazei de execuție, recepții și autorizări, în condițiile în care astfel de servicii nu au fost efectiv prestate: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj (87 mii lei);
- ▶ Plata nelegală a sumei de 33 mii lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate la obiectivul de investiții *"Construire locuințe protejate cu regim de înălțime parter, localitatea Sighetu Marmăției, str. Avram Iancu, nr.22 jud. Maramureș"*: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Maramureș;
- ▶ Efectuarea de plăți nelegale aferente cheltuielilor de capital ca urmare a decontării unor cantități nereale în situațiile de lucrări aferente obiectivului de investiție *„Centru de recuperare pentru copii cu dizabilități Speranța”*: UATJ Timiș (254 mii lei);
- ▶ Acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări supradimensionate, nereale, majorate nejustificat cu valoarea unor lucrări neexecutate, situație identificată în urma inspecției pe teren la lucrările de investiții realizate, în sumă de 22 mii lei, sumă recuperată în totalitate, abatere identificată la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Alba;
- ▶ Majorarea creanțelor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile reprezentând cereri de rambursare depuse la finanțator, autorizate la plată, dar neregularizate cu prefinanțarea încasată: UATC Câlnic, județul Gorj (4.319 mii lei);
- ▶ Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea eronată a operațiunilor și tranzacțiilor în momentul încasării veniturilor/plății cheltuielilor, a indemnizațiilor pentru persoane cu handicap, a contribuțiilor lunare de întreținere: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bistrița – Năsăud (464 mii lei); UATO Sângeorz-Băi și UATC Chiochiș, județul Bistrița-Năsăud (391 mii lei); UATC Ulmu, județul Brăila (81 mii lei); Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brăila (15 mii lei); Direcția Generală de Asistență și Protecția Copilului Buzău (19 mii lei); UATC Mihai Viteazu, județul Cluj (125 mii lei); UATM Târgu Secuiesc, județul

Covasna(193 mii lei); Unitatea Medico-socială Gănești, județul Galați (148 mii lei);
► Neconstituirea provizioanelor aferente unor litigii: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 4 (9.549 mii lei);
► Includerea nelegală în categoria activelor fixe corporale în curs de execuție a unor cheltuieli curente aferente proiectului „Măsuri integrate pentru combaterea sărăciei”: UATC Livezeni (1.193 mii lei), județul Mureș;
► Neînregistrarea în evidența contabilă și nedeținerea la trezorerie a unor valori bănești aparținând persoanelor internate în centrele de asistență socială: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Sector 2 (904 mii lei);
► Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite cu titlu gratuit: Direcția de Asistență Socială a Municipiului Galați (263 mii lei), județul Galați;



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ sistemul de asistență socială la nivel local se confruntă cu două probleme majore: nivelul de salarizare și numărul redus de posturi;
- ✓ existența unui deficit de asistenți sociali în sistem duce la inechități în furnizarea serviciilor către toate categoriile de beneficiari dar și la dezechilibre între mediul urban și cel rural;
- ✓ sunt discrepanțe între salariile angajaților din diferite județe/localități – rezultate din aplicarea neunitară a prevederilor legii referitoare la creșterile salariale, unele instituții aplicând creșterile de salarii, altele nu, legea dând posibilitatea autorității locale să decidă în acest sens;
- ✓ s-au constatat practici diferențiate în aplicarea instrumentelor specifice de lucru din practica asistenței sociale, dar și interpretări diferite ale cadrului legislativ;
- ✓ nu toate structurile de furnizare a serviciilor sociale au obținut licențe de funcționare a serviciilor sociale, contrar prevederilor legale. Alte structuri de furnizare a serviciilor sociale funcționau fără autorizațiile de securitate la incendiu și sanitară de funcționare, contrar prevederilor legale;
- ✓ unele centre rezidențiale publice destinate acordării de servicii sociale sunt suprasolicitate datorită depășirii capacităților maxime aprobate prin hotărârile autorităților locale.

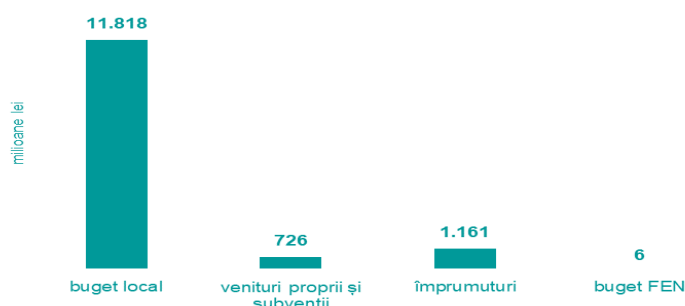
F. Locuințe, servicii și dezvoltare publică



Finanțarea domeniului:

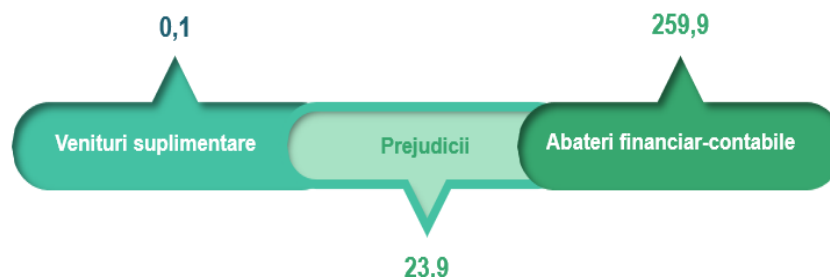
13.711 milioane lei

9,6% din total cheltuieli
administrație publică
locală





Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

- Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea creanțelor în valoare de 1.565 mii lei reprezentând redevență generată de Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare: UATM Baia Mare, județul Maramureș;
- Nestabilirea, neraportarea și neurmărirea încasării redevențelor aferente delegării serviciului public de amenajare și întreținere spații verzi și a locurilor de joacă, precum și a serviciului public de salubritate: UATC Jilava, județul Ilfov (400 mii lei); UAT Sector 5 (5.333 mii lei); UATM Suceava, UATC Bosanci, UATC Mălini, UATC Zamostea și UATC Zvoriștea din județul Suceava (108 mii lei);
- Efectuarea de plăți pentru lucrări/servicii supradimensionate, nereale, majorate nejustificat sau nepuse în operă pentru obiective de investiții: UATM Curtea de Argeș din județul Argeș (136 mii lei); UATM Oradea (1.234 mii lei), UATC Borod (173 mii lei), UATC Diosig (127 mii lei) și UATC Sântandrei (79 mii lei) din județul Bihor; UATC Galații Bistriței, județul Bistrița-Năsăud (67 mii lei); UATC Răchiți, județul Botoșani (86 mii lei); UATM Călărași, județul Călărași (120 mii lei); UATC Comana (586 mii lei) și UATC Adunații Copăcenii (429 mii lei) din județul Giurgiu; UATC Coroieni, județul Maramureș (61 mii lei); UATC Ciucurova, județul Tulcea (645 mii lei); UATC Voinești, județul Vaslui (581 mii lei);
- Efectuarea de plăți nejustificate pentru servicii de dirigenție de șantier în condițiile în care aceste servicii nu făceau obiectul contractului pentru realizarea investiției aferente realizării sistemului de distribuție gaze: UATC Mănești, județul Dâmbovița (67 mii lei);
- Efectuarea de plăți din bugetul local reprezentând utilități (energie electrică) aferente unor spații concesionate, fără recuperarea contravalorii acestora de la subconsumatori: UATC Corbii Mari (17 mii lei) și UATC Pielești (95 mii lei) din județul Dâmbovița.
- Efectuarea de plăți nelegale privind efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație, respectiv lucrări de investiții sau materiale nepuse în operă la obiectivul de investiții „Alimentare cu apă sat Comănești și sat Humoreni, comuna Comănești, județul Suceava”: UATC Comănești, județul Suceava (166 mii lei);
- Efectuarea de plăți nelegale din bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de operare necesare funcționării și exploatării serviciului public de apă-canal, fără ca aceste cheltuieli să fie recuperate la bugetul local, prin încasarea de la utilizatori a contravalorii serviciilor furnizate/prestate, prin tariful practicat, aprobat potrivit prevederilor legale aplicabile, astfel încât structura și nivelul acestuia să acopere costul justificat economic al furnizării/prestării acestui serviciu: UATC Peretu, județul Teleorman (528 mii lei);
- Efectuarea de plăți nejustificate din creditele bugetare aprobate la cheltuieli cu bunuri și servicii, pentru achitarea unor cheltuieli de funcționare ale serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și pentru energia electrică consumată de stațiile de pompare pentru furnizarea apei consumată de către terțe persoane fizice și juridice din comună: UATC Dârvari (73 mii lei) și UATC Podeni (29 mii lei) din județul Mehedinți;
- Efectuarea de plăți pentru cheltuieli care nu sunt strict legate de activitatea instituțiilor publice: Serviciul Public de Gospodărire Comunală Mizil, județul Prahova (13 mii lei);
- Efectuarea de plăți necuvenite reprezentând contravaloarea taxei pe valoarea adăugată decontată din bugetul local executantului lucrării “Reabilitare (reparații) cișmele din satul Segarcea-Deal, comuna Segarcea Vale”, în condițiile în care acesta nu era înregistrat în scopuri de TVA: UATC Segarcea Vale,

judetul Teleorman (19 mii lei); ► Nedispunerea măsurilor legale de recuperare a împrumutului acordat din bugetul local unui ordonator terțiar de credite, împrumut care nu a fost rambursat în termenul legal, nefiind calculate nici majorările de întârziere prevăzute de normele legale: UATC Lăpușnicu Mare, județul Caraș – Severin (30 mii lei); ► Efectuarea de plăți, contrar prevederilor legale, cu titlu de creditare a societății comerciale în care unitatea administrativ teritorială este unic acționar: UATC Apahida, județul Cluj (500 mii lei). ► Plata nejustificată de către UAT Sectorul 3 a sumei de 572 mii lei reprezentând lucrări de reparații efectuate la obiective ce nu se află în administrarea acestuia; ► Acordarea de avansuri nejustificate și nerecuperarea acestora, contrar prevederilor legale precum și în lipsa unor grafice de execuție: UATC Cogeașlac, județul Constanța (630 mii lei); ► Supraevaluarea cheltuielilor prin plata nelegală a sumei de 320 mii lei, reprezentând cota parte din TVA aferent cheltuielilor eligibile, în cazul proiectului comun „<i>Înființarea infrastructurii inteligente de distribuție de gaze naturale și racordarea gospodăriilor și consumatorilor non-casnici publici în comunele Tomești, Cârța, Dănești, Mădăraș; Extinderea și modernizarea rețelei existente în comuna Sândominic</i>”: UATC Mădăraș și UATC Sândominic, județul Harghita; ► Neconstituirea, neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă sau extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente obiectivelor de investiții (UATC Tisău și UATC Zărnești, județul Brașov). ► Neînregistrarea în conturile corespunzătoare de active fixe a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate: UATC Sasca Montană (22.853 mii lei), UATC Turnu Ruieni (12.460 mii lei), UATC Carașova (4.806 mii lei) și UATC Zăvoi (3.360 mii lei) din județul Caraș-Severin; UATC Baia de Fier, județul Gorj (4.093 mii lei); UATO Voluntari, județul Ilfov (1.628 mii lei);



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ fondurile alocate acestui domeniu au înregistrat cea mai mare creștere procentuală față de anul anterior, respectiv cu +32,6% (+3.372 milioane lei);
- ✓ autoritățile locale au promovat proiecte de dezvoltare a infrastructurii în serviciile publice de alimentare cu apă, canalizare, gaze cu finanțare din fonduri europene, dar și din programe guvernamentale: PNDL și Anghel Saligny;
- ✓ în unele cazuri, s-a constatat o organizare neconformă a serviciilor publice, ca urmare a unor acțiuni formale/incomplete realizate de salariați puțini/ori cu sarcini delegate, inclusiv ca urmare a lipsei unor controale interne și corective;
- ✓ în cazul serviciului de alimentare cu apă, cele mai frecvente probleme sunt cele legate de: capacitatea redusă a operatorilor din zona rurală de a fundamenta și justifica nivelul prețurilor/tarifelor; aprobarea stabilirii prețurilor și tarifelor de către autoritățile administrației publice locale fără avizul ANRSC, de regulă la un nivel care nu asigură sustenabilitatea furnizării/prestării serviciului de către operator; subevaluarea prețurilor și tarifelor prin neincluderea redevenței, a reparațiilor și/sau a cotei de pierderi de apă în nivelul acestora; neaprobarea cotei de dezvoltare ca potențială sursă de finanțare pentru proiectele de investiții în infrastructura de apă;
- ✓ deși pentru furnizarea de servicii de interes public au fost instituite taxe/tarife pentru a acoperi contravaloarea unor servicii prestate, la nivelul unor unități administrativ-teritoriale gradul de încasare a acestor taxe este foarte redus;
- ✓ în etapa de derulare a contractelor de achiziție publică, cele mai frecvente abateri sunt cele legate de decontarea unor lucrări neefectuate sau ajustarea/actualizarea contractelor ce exced cadrului normativ.

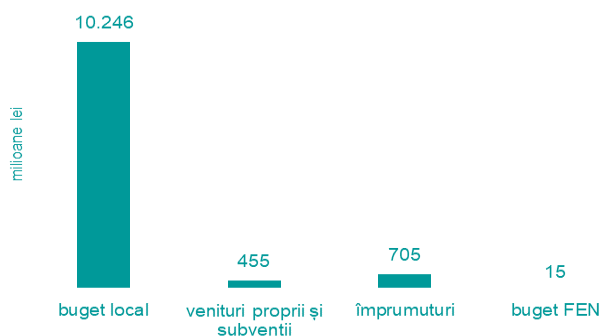
G. Protecția mediului, combustibili și energie



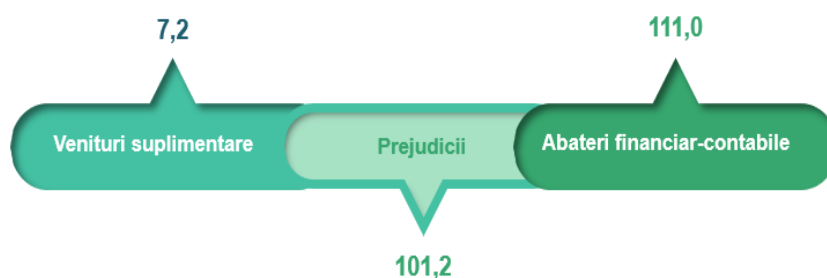
Finanțarea domeniului:

11.421 milioane lei

8,0% din total cheltuieli administrație publică locală



Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

- Neconstituirea fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare al serviciului de colectare, transport și transfer al deșeurilor municipale cu penalități contractuale, încasate de la ADI de utilități publice pentru serviciul de salubritate la UATJ Prahova din județul Prahova (2.542 mii lei).
- Efectuarea de plăți nedatorate în sumă totală de 136 mii lei reprezentând contravaloarea cantităților de lucrări acceptate la plată și decontate dar neexecutate la obiectivul de investiții „*Stație de tratare mecanică, biologică și terțiară și instalație de primire vidană*”: UATM Curtea de Argeș, județul Argeș;
- Efectuarea de plăți nejustificate din creditele bugetare aprobate la cheltuieli cu bunuri și servicii, reprezentând contravaloarea serviciului de colectare a deșeurilor reziduale de la populație, fără a întreprinde măsuri de debitare și încasare ulterioare a acestor sume de la beneficiarii serviciului: UATC Căzănești (22 mii lei) și UATC Corcova (63 mii lei) din județul Mehedinți; UATM Vaslui (1.073 mii lei), UATC Băcești (343 mii lei), UATC Fălciu (107 mii lei), UATC Tăcuta (62 mii lei) și UATC Vutcani (18 mii lei), din județul Vaslui;
- Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 394 mii lei din bugetul local al comunei Peretu reprezentând contravaloarea serviciilor de colectare, transport și depozitare a deșeurilor menajere prestate persoanelor fizice fără contract de salubritate, fără ca taxa specială de salubritate stabilită și încasată de la contribuabilii respectivi să acopere costul efectiv al serviciilor de salubritate: UATC Peretu, județul Teleorman;
- Plata nedatorată a sumei de 2.080 mii lei reprezentând contravaloarea contribuției pentru economia circulară ce trebuia suportată de operatorul de servicii SC Salubritate Fapte S5 SA, aferentă cantităților de deșeuri municipale depozitate care au depășit indicatorii de performanță prevăzuți în contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate: UAT Sectorul 5 București;

► Efectuarea de către SD3 Salubritate și Deszăpezire S3 SRL, din cadrul Municipiului București, a unor investiții de 5.793 mii lei pentru un obiectiv rămas neterminat întrucât s-a sistat autorizația de mediu, în condițiile în care nu există documente justificative pentru toate plățile efectuate;
► Efectuarea de plăți nedatorate reprezentând servicii nepuse în operă, facturate de către operatorul economic în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate al orașului Popești Leordeni: UATO Popești Leordeni, județul Ilfov (1.047 mii lei);
► Efectuarea de plăți nejustificate pentru cantități de servicii de curățenie stradală neprestate, în valoare de 1.765 mii lei la Sectorul 5 al Municipiului București și de 454 mii lei la Sectorul 2 al Municipiului București;
► Acceptarea la plată și decontarea prestărilor de servicii de măturat manual și mecanic/ servicii de întreținere spații verzi pe suprafețe mai mari decât cele prevăzute în contract: UATM Oradea (321 mii lei), UATC Sântandrei (17 mii lei) și UATC Borod (15 mii lei) din județul Bihor;
► Acceptarea la plată și decontarea serviciilor de apă-canal către Compania de Apă Someș SA, în baza facturilor emise în anul 2023 și a anexelor aferente, care includ și apă pluvială aferentă străzilor modernizate cu scurgeri de ape pluviale, dar care, conform caracteristicilor constructive, nu se varsă în rețeaua publică de canalizare: UATM Dej, județul Cluj (206 mii lei);
► Plata nedatorată a unor cantități de lucrări neefectuate și probe care prin contract au fost stabilite în sarcina executantului, în cadrul derulării contractului de lucrări având ca obiect proiectarea, execuția și finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții „ <i>Construirea unui bazin de 250 mc apă potabilă și a unei stații de clorinare, cale de acces, extindere rețea de energie electrică, împrejmuire zonă de protecție severă pe raza comunei Bălțești, satul Podenii Vechi pentru a deservi satele Bălțești și Izești</i> ”: UATC Bălțești, județul Prahova (149 mii lei);
► Plata nelegală a sumei de 50 mii lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate la obiectivul de investiții „ <i>Amenajarea unor platforme de compostare în vederea reducerii necesarului de depozitare (inclusiv amenajarea unei platforme pentru depozitarea deșeurilor biodegradabile și care nu pot fi supuse procesului de compostare) în județul Maramureș, comuna Satulung</i> ”: UATJ Maramureș, județul Maramureș;
► Efectuarea de plăți nedatorate reprezentând cantități de lucrări nerealizate la obiectivul „ <i>Extindere rețea de canalizare menajeră și reabilitare rețea alimentară cu apă pe strada Crasna, sat Izvoarele, Comuna Izvoarele, județul Prahova</i> ”: UATC Izvoarele, județul Prahova (82 mii lei);
► Efectuarea de plăți în sumă de 179 mii lei pentru obiectivul de investiții „ <i>Extindere rețea de canalizare menajeră și racorduri canalizare în comuna Ghiroda, jud. Timiș</i> ”, la care s-au constatat cantități de lucrări decontate fără contraprestație (articole de deviz neexecutate): UATC Ghiroda, județul Timiș;
► Majorarea plăților în sumă de 146 mii lei achitate de UATM Rădăuți, județul Suceava, ca urmare a aplicării eronate de către operatorul regional a prevederilor legale privind modul de determinare a cantității de apă meteorică preluată de rețeaua de canalizare prevăzut în Regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare;
► Neefectuarea de către Serviciul Local de Salubritate, județul Constanța, a plăților în sumă de 234 mii lei, reprezentând contribuții din salarii datorate bugetului general consolidat al statului, la finele anului 2023;
► Majorarea nelegală a plăților prin aplicarea eronată și virarea în contul operatorului de termoficare a taxei pe valoarea adăugată la sumele alocate din bugetul local pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat și neacceptate în preț/tarif aprobate prin hotărârea a Consiliului local; UATM Rădăuți (459 mii lei);
► Neînregistrarea și neraportarea în conturile de datorii curente a datoriei/obligației de plată în sumă de 256 mii lei, reprezentând lucrări de investiții la obiectivul de investiții „ <i>Extinderea și reabilitarea sistemului de canalizare în comuna Mănăstirea Humorului, județul Suceava</i> ”: UATC Mănăstirea Humorului, județul Suceava;
► Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea spre încasare a veniturilor bugetului local în sumă de 94 mii lei, reprezentând redevența anuală datorată în baza contractelor de delegare a gestiunii serviciului de salubritate și iluminat public de către delegați: UATO Pucioasa, județul Dâmbovița;
► Neconformități în aplicarea reglementărilor contabile privind reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute: SC Modern Calor SA Botoșani (3.243,8 mii lei);
► Utilizarea sumei de 69 mii lei reprezentând veniturile obținute din taxa speciale de salubritate, rămase după achitarea contravalorii serviciului prestat, pe alte destinații decât cea pentru care a fost instituită: UATC Ribîța, județul Hunedoara.



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ fondurile alocate în acest domeniu vizează următoarele direcții principale: salubritate (3.348,8 milioane lei), colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor (844,1 milioane lei), canalizarea și tratarea apelor reziduale (1.491,8 milioane lei), energie termică (3.963,2 milioane lei);
- ✓ colectivitățile locale se confruntă cu un volum mare de deșeuri, fapt ce impune contractarea de servicii publice de salubritate eficiente pentru eliminarea acestor deșeuri în scopul protecției sănătății populației și al conservării și protecției mediului; asigurarea serviciului de salubritate se realizează de cele mai multe ori prin intermediul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară;
- ✓ una dintre principalele provocări este alinierea la legislația în schimbare, atât în privința actualizării tarifelor impuse de legislație, cât și a implementării proiectului „Plătește pentru cât arunci”. Trecerea de la o factură generică pe persoană la sisteme care să permită facturarea volumetrică sau cântărirea efectivă a deșeurilor colectate generează numeroase dificultăți tehnice pentru operatorii de salubritate;
- ✓ în ceea ce privește serviciul de termoficare au fost constatate o serie de neconformități cu privire la stabilirea și aprobarea cu întârziere de către consiliile locale a tarifelor pentru producerea, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice prin sistemul de alimentare centralizată cu energie termică;
- ✓ ar fi necesară stabilirea unui sistem de monitorizare permanentă de către ANRSC/ANRE a operatorilor care nu își actualizează tarifele, respectiv a municipaliților care nu aprobă noile tarife în conformitate cu cadrul legal și luarea măsurilor legale necesare;
- ✓ autoritățile locale au obligația să analizeze cauzele care generează dezechilibre în furnizarea serviciilor și să implementeze măsuri corective, în interesul colectivităților, pentru creșterea performanței serviciilor.

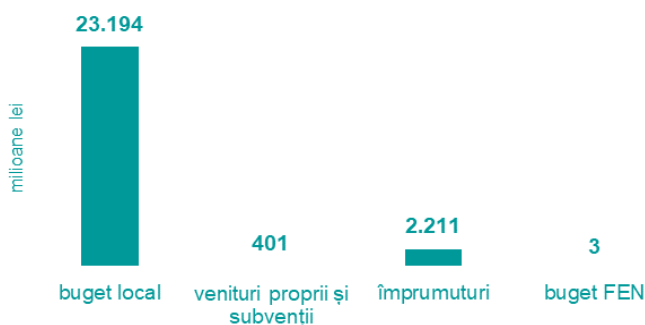
B. Transporturi



Finanțarea domeniului:

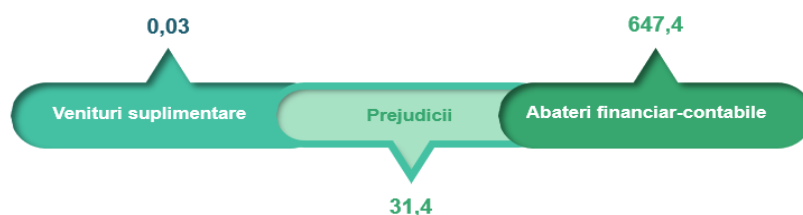
25.810 milioane lei

18,0% din total cheltuieli
administrație publică
locală





Valoarea erorilor (milioane lei)



Observații de audit

► Plata nelegală către operatorii de transport public local de călători a unor subvenții lunare cuprinzând valoarea abonamentelor de călătorie pentru pensionari decedați la data întocmirii decontului: UATM Botoșani, județul Botoșani (59 mii lei);
► Alocarea din bugetul local către operatorul de transport public local, SC Braicar SA Brăila a unor abonamente sociale pentru transportul public de călători acordate unor persoane după data decesului acestora: UATM Brăila (15 mii lei), județul Brăila;
► Plata unor lucrări/servicii neexecutate, pentru care nu au fost prezentate documente justificative sau pentru articole de lucrări care nu au fost efectiv regăsite în teren: UATM Cluj-Napoca (64 mii lei), UATC Gilău (27 mii lei) și UATC Rîșca (35 mii lei) din județul Cluj, UATC Miheșu de Câmpie, județul Mureș; UATC Săcălaz (603 mii lei), județul Timiș;
► Plata nelegală a sumei de 202 mii lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri în comuna Oarța de Jos, județul Maramureș”: UATC Oarța de Jos, județul Maramureș;
► Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comuna Unirea, județul Călărași”, aprobat pentru finanțare și implementat prin Programul Național de Investiții „Anghel Saligny”, pentru lucrări neexecutate: UATC Unirea (380 mii lei), județul Călărași;
► Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 284 mii lei, reprezentând lucrări neexecutate la obiectul de investiții „Modernizare infrastructură de drumuri în comuna Malu Mare, etapa I, județul Dolj”: UATC Malu Mare, județul Dolj;
► Efectuarea de plăți nelegale către constructor, pentru obiectivul de investiții „Modernizare strada Magnolia-DE391-DE670” în valoare de 185 mii lei și pentru obiectivul de investiții „Adăposturi pentru stații de autobuz”, în valoare de 164 mii lei: UATC Pielești, județul Dolj;
► Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 121 mii lei reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări executate la obiectivele de investiții: „Modernizare strada Dr. Vasile Ilea din Municipiul Sighetu Marmăției” și „Modernizare strada Titu Maiorescu din Municipiul Sighetu Marmăției”: UATC Sighetu Marmăției, județul Maramureș;
► Efectuarea de plăți nelegale rezultate din aplicarea eronată a coeficientului de actualizare, determinat pe baza evoluției indicilor de cost în construcții asupra valorii lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Modernizare drumuri locale”: UATC Gostinu (129 mii lei) și respectiv la obiectivul de investiții „Modernizare infrastructură de transport”: UATM Giurgiu (55 mii lei), din județul Giurgiu;
► Efectuarea de plăți nelegale pentru realizarea obiectivului de investiții „Regenerare urbană în zona marginalizată a Municipiului Ploiești - Cartier Pictor Rosenthal”, reprezentând cantități de lucrări neexecutate: UATM Ploiești (361 mii lei), județul Prahova;
► Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări de investiții sau materiale nepuse în operă în cadrul proiectului „Îmbunătățirea infrastructurii de transport în zona transfrontalieră Suceava – Cernăuți” - UATJ Suceava (146 mii lei) și pentru obiectivul de investiții „Modernizare străzi în orașul Salcea”: UATO Salcea, județul Suceava (125 mii lei);
► Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 408 mii lei la lucrările de iluminat arhitectural-ornamental aferente obiectivului de investiții „Pasaj Electroputere”: UATM Craiova, județul Dolj;
► Efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate sau executate necorespunzător la următoarele obiective de investiții din județul Timiș: „Amenajare Trotuare” și „Reparații străzi în comuna Dumbrăvița”: UATC Dumbrăvița (215 mii lei); „Modernizare străzi rurale în comuna Denta județul Timiș”: UATC Denta (87 mii lei); „Modernizare străzi, înființare piste pentru biciclete și modernizare publică în orașul Jimbolia”: UATO Jimbolia (3.019 mii lei); „Accese gospodării, trotuare și

<i>șanțuri în localitățile Remetea Mare și Ianova – Lotul 2: Accese gospodării, trotuare și șanțuri în localitatea Ianova</i>”: UATC Remetea Mare (1.567 mii lei);
► Efectuarea de plăți reprezentând contravaloare lucrări neexecutate sau executate în cantități mai mici decât cele înscrise în situațiile de plată ori prevăzute în contract în sarcina executantului: UATC Osica de Jos, județul Olt (638 mii lei);
► Efectuarea de plăți nelegale reprezentând lucrări neexecutate sau executate necorespunzător la obiectivul de investiții <i>”Asfaltare drumuri de interes local în comuna Dragomirești, județul Vaslui”</i>: UATC Dragomirești, județul Vaslui (189 mii lei);
► Acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări supradimensionate, nereale, la lucrările de investiții executate, în sumă de 1.291 mii lei, din care s-a recuperat suma de 1.154 mii lei, abateri identificate la UATM Blaj, UATC Ciuruleasa, UATC Lupșa și UATC Șona din județul Alba;
► Plata nejustificată a sumei de 245 mii lei efectuată de UAT Sectorul 4 ca urmare a ajustării eronate a prețului contractat pentru lucrări de reabilitare străzi;
► Plata nejustificată a sumei de 144 mii efectuată de UAT Sectorul 1 pentru cantități de lucrări (reparații curente și reabilitare străzi) neexecutate;
► Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 380 mii lei, reprezentând lucrări neexecutate pentru obiectivele de investiții <i>„Sistem rutier plus acces asfalt”</i> și <i>„Accese la proprietăți”</i>: UATC Unirea, județul Călărași;
► Decontarea nelegală a unor lucrări de reparații pentru o porțiune de drum aflată în garanție, fără să se efectueze demersuri de recuperare a contravalorii acestora din garanția reținută, cu consecința prejudicierii bugetului local: UATC Șoimuș, județul Hunedoara (356 mii lei);
► Nerecuperarea în totalitate a avansului acordat constructorului pentru realizarea obiectivului de investiții <i>„Modernizare rețea stradală în comuna Rona de Sus, jud. Maramureș”</i>: UATC Rona de Sus, județul Maramureș (238 mii lei);
► Plata nedatorată a sumei de 898 mii lei, reprezentând elemente de cheltuieli incluse nejustificat în situațiile de lucrări executate la obiectivul <i>“Modernizare/reabilitare drumuri și străzi în comuna Repedea”</i> și a sumei de 425 mii lei la obiectivul de investiții <i>„Modernizare străzi de interes local în comuna Giulești”</i>: UATC Repedea și UATC Giulești, județul Maramureș;
► Actualizarea eronată a prețului lucrărilor executate în cadrul obiectivelor de investiții, având drept consecință producerea de prejudicii în sumă de 1.104 mii lei la: UATO Vânu Mare (59 mii lei), UATC Bălvănești (504 mii lei), UATC Corcova (10 mii lei), UATC Obârșia Cloșani (21 mii lei) și UATC Godeanu (510 mii lei) din județul Mehedinți;
► Efectuarea de plăți nejustificate datorită unor ajustări eronate în valoare de 272 mii lei: UATC Cristian (212 mii lei), UATC Șelimbăr (52 mii lei) și UATC Săliște (8 mii lei) din județul Sibiu;
► Neconstituirea, neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă sau extracontabilă a garanțiilor de bună execuție aferente obiectivelor de investiții la: UATJ Buzău, UATC Boldu, UATC Pardoși, UATC Smeeni și UATC Breaza din județul Buzău; UATC Baciu, județul Cluj; UATC Vânători, UATC Români, UATC Bahna din județul Neamț; UATC Codăești, UATC Dragomirești, UATC Pungești, UATC Tătărași și UATC Vinderi din județul Vaslui;
► Efectuarea de către UAT Sectorul 5 a unor cheltuieli de capital în sumă totală de 974 mii lei, din creditele bugetare aprobate la titlul <i>„Bunuri și servicii”</i>, fără ca obiectivele <i>„Studiu de trafic pentru sistematizare rutieră Calea Rahovei – Șos. Alexandriei”</i> (321 mii lei), respectiv <i>„Modernizare spațiu public Dumbrava Nouă – Str. Ileana Cosânzeana”</i> (653 mii lei) să fie aprobate pe lista de investiții;
► Încheierea de angajamente legale fără respectarea măsurilor de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023, impuse prin OUG nr.90/27.10.2023: UATC Chiochiș, județul Bistrița-Năsăud (537 mii lei);
► Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, prin înregistrarea cu întârziere și/sau neînregistrarea unor facturi emise de furnizori: UATC Târlisua (325 mii lei), județul Bistrița-Năsăud;
► Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea cu bugetul de stat a alocațiilor din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru lucrări de consolidare și refacere a infrastructurii locale afectate de calamități în anul 2019, rămase neutilizate până la încheierea exercițiului bugetar 2022: UATO Bălcești, județul Vâlcea (161 mii lei);
► Efectuarea de lucrări de reparații drumuri și străzi aparținând domeniului public (localitățile Oloșag și Știuca) în sumă totală 728 mii lei, înregistrate direct pe conturi de cheltuieli, fără a fi proceda la majorarea valorii de inventar a bunurilor în cauză: UATC Știuca, județul Timiș;
► Menținerea eronată în evidența contabilă ca active imobilizate în curs de execuție a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate: UATC Leșu (13.323 mii lei), județul Bistrița-Năsăud.



Aspecte concluzionate în urma auditului

- ✓ în anul 2023, fondurile alocate domeniului transporturi au înregistrat cea mai mare creștere în sume nominale față de anul 2022, respectiv cu 6.005 milioane lei (+30,3%);
- ✓ 40,9% din cheltuielile domeniului au fost direcționate către proiectele cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, iar 27,6% reprezintă cheltuieli de capital, ambele categorii de cheltuieli acoperind zona de infrastructură rutieră la nivel județean și local (drumuri și poduri, străzi, transport în comun);
- ✓ utilizarea alternativă a diferitelor fonduri pentru aceleași tipuri de infrastructuri impune existența unei structuri naționale de coordonare care, pe de-o parte, să cuantifice nevoile și cerințele de finanțare, iar pe de altă parte să asigure complementaritatea între fonduri și să elimine un risc de suprapunere a finanțărilor;
- ✓ sunt necesare informații în materie de performanță privind eficacitatea și eficiența cheltuielilor pentru dezvoltarea infrastructurii în domeniu pentru a demonstra ce rezultate au fost obținute cu fondurile alocate și dacă acestea au fost cheltuite în mod corespunzător. Obiectivele de performanță ar trebui să fie cuantificate acolo unde acest lucru este posibil, pentru a facilita monitorizarea și implementarea proiectelor și pentru a furniza un feedback util asupra programelor de dezvoltare și politicilor de finanțare;
- ✓ alocarea și utilizarea fondurilor a fost marcată și de identificarea unor neconformități care vizează: aprobarea documentațiilor tehnico-economice, respectiv a devizelor generale/actualizate; încălcarea regulilor privind modul de determinare/calcul a valorii estimate și derularea întregului proces al achizițiilor publice, inclusiv nerespectarea principiilor de transparență și tratament egal în realizarea acestora; prejudicierea bugetului local cu sumele plătite fără corespondent în lucrări efectuate ori aplicarea nelegală a ajustărilor/actualizărilor;
- ✓ cu referire la lucrările de reparații/întreținere a drumurilor publice, lipsesc standarde de cost pentru reparațiile curente de întreținere, iar cerințele minimale de ordin tehnic a fi îndeplinite, corelat cu viabilitatea acestora nu furnizează cadrul normativ complet pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice utilizate cu această destinație.

VI. Recomandări formulate în urma auditului efectuat în anul 2024



Pentru înlăturarea erorilor identificate în întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, precum și în gestionarea resurselor, prin scrisorile către managementul entităților auditate s-a recomandat întreprinderea de măsuri concrete în vederea remedierii acestora și care, sintetic, se referă la următoarele:

- ☒ reflectarea corectă în contabilitate a operațiunilor economico – financiare efectuate de entități, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea principiilor și regulilor de angajament, întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu reglementările emise de Ministerul Finanțelor;
- ☒ perfecționarea sistemului de control intern/managerial exercitat la nivelul entităților publice, în mod special a activităților structurilor de control financiar preventiv propriu și de audit public intern, pentru creșterea capacității acestora de a preveni, a detecta și a înlătura abaterile de la legalitate și regularitate prin elaborarea, actualizarea și implementarea sistemelor de control managerial/intern în concordanță cu reglementările legale în vigoare;
- ☒ organizarea și desfășurarea activității de audit public intern la unitățile administrativ-teritoriale și la ordonatorii terțieri de credite finanțati din bugetul local, cu respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate;
- ☒ stabilirea corectă și reală a veniturilor proprii ale bugetelor locale, atât a celor fiscale de natura impozitelor și taxelor locale, cât și a celor nefiscale provenind din venituri de natura redevențelor, chirii, amenzi, în cuantumul și la termenele legale și contractuale. Creșterea gradului de colectare a veniturilor proprii prin identificarea tuturor surselor de venit, întreprinderea măsurilor specifice pentru încasarea acestora, inclusiv a măsurilor de executare silită, pentru a se evita prescrierea dreptului la acțiune;
- ☒ inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii cu respectarea prevederilor legale, acordând atenție cuvenită confirmării disponibilităților la trezorerie și la instituții bancare, confirmarea soldurilor conturilor de creanțe și datorii, în vederea cunoașterii situației reale a patrimoniului public și asigurarea integrității patrimoniului;
- ☒ organizarea și efectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe care fac parte din domeniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, în scopul determinării valorii juste a acestora și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă, în conformitate cu prevederile legale;
- ☒ realizarea cheltuielilor publice cu respectarea condițiilor de legalitate și în conformitate cu principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice alocate pentru finanțarea acestora;
- ☒ fundamentarea corectă a cheltuielilor bugetare prin elaborarea de politici publice coerente în fiecare domeniu, având în vedere necesitățile stricte și prioritățile funcționării normale a autorităților publice locale, prin previzionarea impactului bugetar, cât și prin asigurarea unei monitorizări constante a efectuării plăților pe parcursul execuției bugetare;

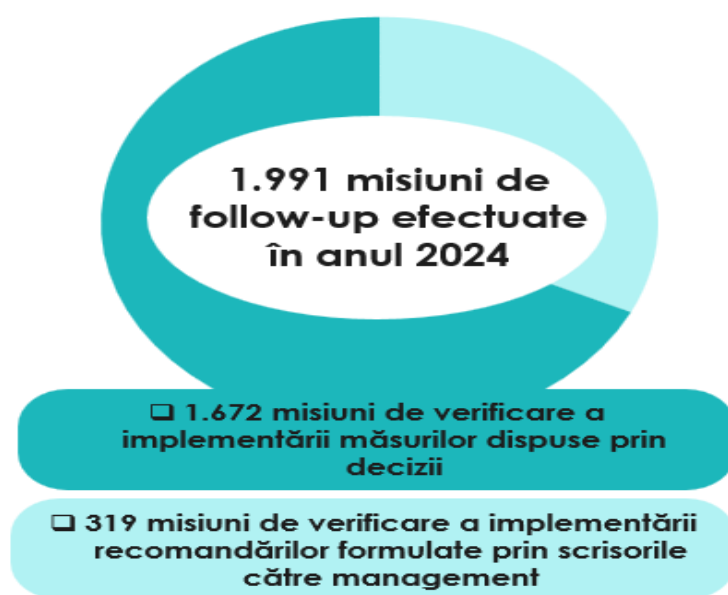
- ☑ stabilirea prejudiciului cauzat entităților prin acceptarea la plată a unor cheltuieli neconforme cu legislația aplicabilă domeniului respectiv sau a unor lucrări neexecutate și întreprinderea măsurilor legale pentru recuperarea integrală a acestuia;
- ☑ respectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor de achiziții publice, derularea lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, recepționarea lucrărilor de investiții realizate, precum și constituirea garanției de bună execuție;
- ☑ respectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a bunurilor proprietate privată a unităților administrativ teritoriale, încheierea contractelor.

Curtea de Conturi, prin auditurile efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a continuat să acorde o importanță deosebită comunicării cu entitățile auditate și, prin recomandările formulate, a asigurat un sprijin real managementului instituțiilor publice locale, în a găsi soluții la rezolvarea problemelor identificate.

VII. Misiuni de follow-up

Urmarea introducerii noii metodologii de audit, acțiunile efectuate de Curtea de Conturi începând cu anul 2023, s-au finalizat prin transmiterea unei scrisori către conducerea entităților auditate, document care cuprinde recomandările formulate punctual pentru fiecare observație de audit. Anterior, Curtea de Conturi utiliza decizia ca document pentru transmiterea constatărilor și măsurilor formulate.

În cursul anului 2024, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, activitatea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor dispuse prin decizii/scrisori către management s-a realizat prin efectuarea unui număr de 1.991 misiuni de follow-up, din care 1.672 misiuni de verificare a implementării măsurilor dispuse prin decizii și 319 misiuni de verificare a implementării recomandărilor formulate prin scrisorile către management.



Măsurile dispuse prin decizii/recomandările formulate prin scrisorile către management au vizat înlăturarea:

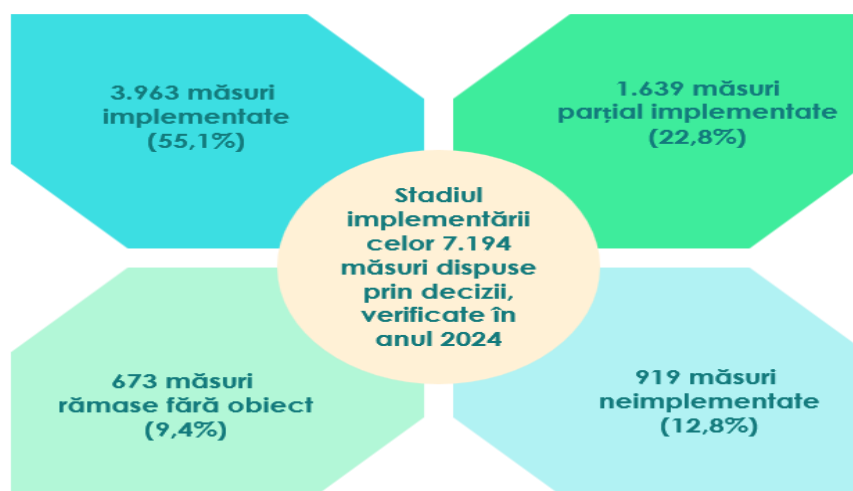
➡ **abaterilor de la legalitate și regularitate care au generat nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea în cuantumul și termenul legal a veniturilor bugetare;**

➡ **abaterilor de la legalitate care au generat producerea de prejudicii bugetelor gestionate de entitățile aparținând administrației publice locale;**

➡ **neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă și fiscală privind:**

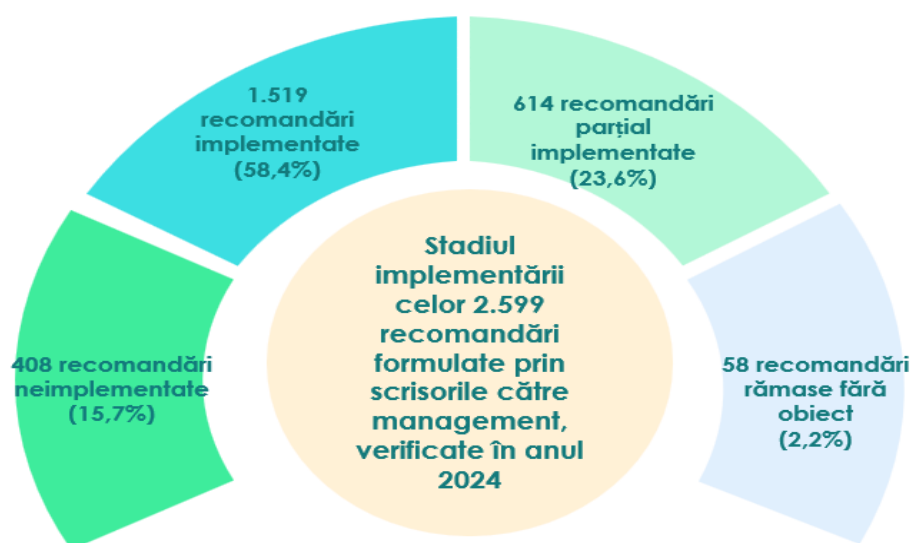
- necolectarea creanțelor bugetare evidențiate dar neurmărite pentru încasare, prin utilizarea procedurilor legale;
- neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice;
- neorganizarea corespunzătoare a cadrului legal privind activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor;
- nerefectarea în conturile de execuție a cheltuielilor grupate după natura lor economică și după destinație;
- neorganizarea și neconducerea contabilității conform prevederilor legale;
- neevidențierea în contabilitate a unor operațiuni patrimoniale/ efectuarea de înregistrări contabile eronate;
- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului prin neinventarierea generală anuală sau efectuarea acestei operațiuni fără respectarea prevederilor legale;
- neefectuarea evaluării/reevaluării patrimoniului, pentru reflectarea valorii reale/juste a elementelor patrimoniale în situațiile financiare;
- neorganizarea compartimentului de audit public intern la nivelul instituțiilor publice/ neexercitarea atribuțiilor privind activitatea de audit public intern în conformitate cu normele legale;
- neaplicarea măsurilor prevăzute de lege în vederea implementării sistemului de control intern managerial, potrivit Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern/managerial.

În anul 2024, au fost verificate un număr de 7.194 măsuri dispuse prin decizii, stadiul implementării acestora fiind următorul:



Din reprezentarea de mai sus, se observă că măsurile implementate și cele parțial implementate dețin ponderea în totalul celor verificate în cadrul misiunilor de follow-up, respectiv de 77,9%.

Recomandările formulate prin scrisorile către management, verificate în anul 2024, precum și stadiul implementării acestora, sunt ilustrate grafic după cum urmează:



În urma misiunilor de follow-up a rezultat faptul că 58,4% dintre recomandările formulate și verificate au fost implementate de către entitățile auditate, iar 23,6% sunt parțial implementate.

Analizând modul de implementare a măsurilor dispuse/recomandărilor formulate, se conturează faptul că 56,0% din totalul măsurilor/recomandărilor verificate în anul 2024 au fost duse la îndeplinire de către entitățile auditate, ceea ce reprezintă un procent relativ satisfăcător al gradului de conformare al acestora, raportat la soluțiile prezentate de către Curtea de Conturi, ca urmare a activității de audit desfășurate, în legătură cu aspectele punctuale consemnate în rapoartele de audit cu privire la modul de respectare a cadrului de raportare financiară aplicabil, a reglementărilor legale aplicabile, a principiilor eficienței, economicității și eficacității.

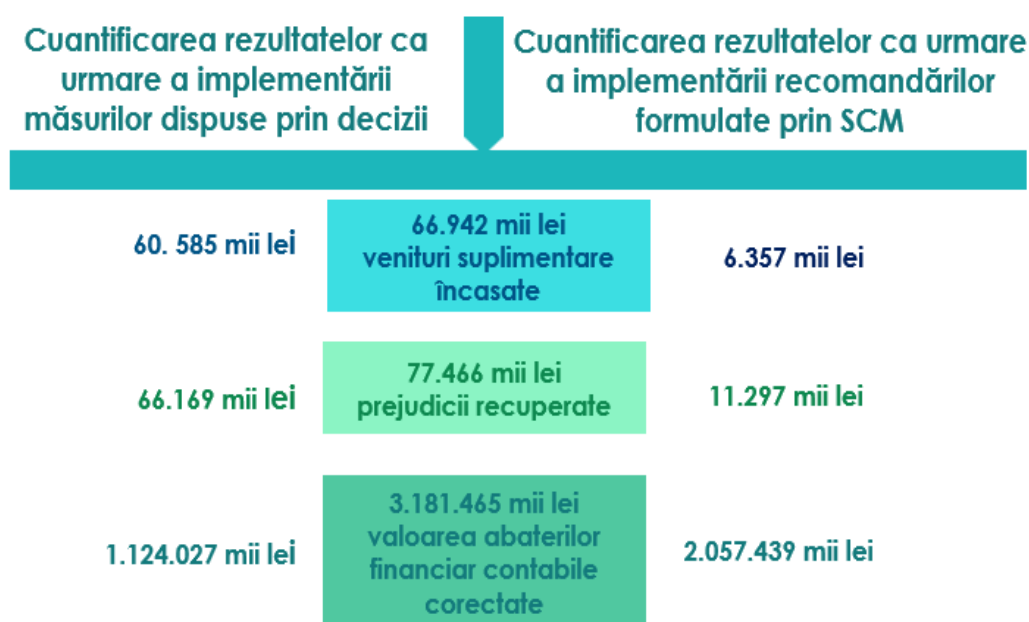
În cazul celor 2.253 măsuri/recomandări implementate parțial, entitățile verificate au prezentat că s-au întreprins acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în rapoartele de audit, însă, din motive obiective, neimputabile conducerii sau salariaților entității, aceste acțiuni nu au fost finalizate până la data realizării misiunilor de follow-up. Astfel, în majoritatea cazurilor echipele de audit au constatat că aspectele din măsuri/recomandări fac obiectul unor dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Procentul măsurilor/recomandărilor neimplementate, respectiv 13,6% din total, s-a datorat faptului că entitățile auditate nu au întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea și remedierea erorilor consemnate în raportul de audit, respectiv în situații de inacțiune sau de întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării măsurilor/recomandărilor.

În aceste cazuri s-a procedat la aducerea la cunoștința tuturor părților interesate, inclusiv a consiliului local, a neimplementării măsurilor/recomandărilor, fiind precizat totodată faptul că neconformitățile constatate vor constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare, așa cum prevede art. 50 alin. (3) din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern”, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022.

În valori cuantificabile, impactul modului de implementare a măsurilor dispuse/recomandărilor formulate, verificate pe parcursul anului 2024 în cadrul misiunilor de follow-up, s-a concretizat în încasarea de venituri suplimentare în sumă de 66.942 mii lei, recuperarea de prejudicii în sumă

de 77.466 mii lei și în efectuarea de înregistrări/rectificări financiar-contabile a căror valoare însumează 3.181.465 mii lei, redate grafic după cum urmează:



Impactul efectiv al măsurilor luate de către entități asupra activității acestora constă în îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al realității și corectitudinii înregistrărilor contabile, din punct de vedere al realizării veniturilor, al protejării integrității patrimoniului și realizării cheltuielilor în conformitate cu prevederile legale.

Totodată, ducerea la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor formulate crește încrederea utilizatorilor situațiilor financiare și a persoanelor interesate cu privire la acuratețea și corectitudinea datelor prezentate în situațiilor financiare.

Din totalul măsurilor dispuse/recomandărilor formulate și care au fost verificate în anul 2024, un procent de 12,8% din măsuri și 15,7% din recomandări nu au fost implementate.

Cauzele care au determinat neimplementarea/implementarea parțială a măsurilor dispuse/recomandărilor formulate prin deciziile și scrisorile către management emise în urma acțiunilor de audit efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost, în principal, următoarele:

- ⇒ multitudinea acțiunilor introduse pe rolul instanțelor de judecată, de entitățile verificate, fie pentru anularea măsurilor dispuse prin decizii, fie pentru recuperarea prejudiciilor de la persoanele răspunzătoare, în condițiile în care, procedura contestării și soluționării în instanță este de lungă durată;
- ⇒ fluctuația personalului sau exercitarea unei activități defectuoase de către persoanele responsabile din cadrul unităților administrativ teritoriale;
- ⇒ aplicarea legilor de exonerare la plată a veniturilor salariale stabilite ca fiind acordate fără bază legală personalului bugetar, a condus la nerecuperarea unui volum important al prejudiciilor constatate în urma acțiunilor de audit, măsurile dispuse rămânând fără obiect și conducând, în unele cazuri la tergiversări în recuperarea acestora care intră sub incidența acestor legi în așteptarea unor noi acte normative care să producă aceleași efecte, respectiv scutirea de la plată.
- ⇒ constrângerile legate de timp sau de buget, care pot determina în unele situații

amânarea remedierii unor măsuri sau recomandări cum sunt cele referitoare la inventarierea/reevaluarea patrimoniului sau măsuri care implică actualizarea aplicațiilor informatice, în special atunci când conducerea entității tratează aceste aspecte ca fiind fără un impact material imediat.

Analiza modului de implementare a măsurilor dispuse prin deciziile emise, respectiv a recomandărilor formulate prin scrisorile către management, a evidențiat următoarele:

- ✎ În ultimii ani, parte din entitățile locale auditate și-au întărit disciplina financiar contabilă, bugetară și fiscală ca urmare a implementării recomandărilor/măsurilor din actele întocmite de Curtea de Conturi, fiind evidentă eficiența și impactul realizat și implicit îmbunătățirea activităților auditate;
- ✎ există entități locale care prin conformarea la recomandările/măsurile primite, au implementat responsabilitatea în actul de administrație, transparența acestuia și implicit au asigurat utilizarea resurselor financiare în condiții de regularitate, legalitate și de bună gestiune;
- ✎ la o parte dintre entitățile locale se manifestă un caracter de repetabilitate al abaterilor, formalism sau implicare insuficientă în implementarea măsurilor/recomandărilor, ca urmare a:
 - minimizării rolului controlului intern managerial în toate activitățile realizate;
 - neintegrării corespunzătoare a auditului public intern în controlul intern și lipsei de acțiune prin implementarea formală ori neimplementarea la termen a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit;
 - caracterului formal al programelor de pregătire profesională ale resursei umane și implicit a celor ce ocupă funcții electivă (inclusiv din autoritățile deliberative);
 - neutilizării canalelor de comunicare și informare privind buna practică în domeniile de interes ale administrației locale;
 - insuficienței/inadecvenței canalelor de comunicare cu cetățenii care să poată contribui la transparența deciziilor, proiectelor/programelor ori a activităților desfășurate;
 - managementului necorespunzător privind monitorizarea activității angajaților, aspect ce generează neîndeplinirea sarcinilor din fișele posturilor sau specifice activităților desfășurate, lipsa de asumare și neatragerea nici unei forme de răspundere.

Ca o concluzie generală, putem afirma că majoritatea activităților auditate a înregistrat o creștere a performanței operaționale prin standardizarea proceselor și reducerea erorilor recurente, fiind necesare în continuare mecanisme eficiente de prevenire și remediere, asociate cu implicarea factorilor organizaționali și creșterea competenței resurselor umane.

Autoritățile locale au un rol crucial în administrația publică, fiind responsabile de implementarea politicilor locale și de gestionarea resurselor la nivelul comunităților pe care le reprezintă. Totodată, au autoritatea de a elabora și implementa bugete, de a gestiona serviciile publice locale și de a dezvolta infrastructura necesară.

Pe de altă parte, unitățile administrativ-teritoriale se confruntă cu numeroase provocări. Acestea includ probleme de finanțare, proceduri administrative complexe, lipsa de personal calificat și dificultăți în atragerea investițiilor, disparități economice și sociale între regiuni.

Cu toate acestea, există și oportunități semnificative pentru unitățile administrativ-teritoriale. Una dintre acestea este accesul la fonduri europene, care pot fi folosite pentru a sprijini proiectele de dezvoltare locală și regională. De asemenea, implementarea digitalizării este esențială pentru modernizarea și eficientizarea serviciilor publice, iar cooperarea între UAT-uri este esențială pentru dezvoltarea regională. Una dintre formele de cooperare este cea prin intermediul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară, care permit UAT-urilor să colaboreze în proiecte comune și să acceseze mai ușor fonduri europene. Aceste asociații sunt esențiale și pentru gestionarea problemelor la nivel zonal, cum ar fi gestionarea deșeurilor, transportul public sau infrastructura de apă și canalizare.

În cadrul misiunilor efectuate în anul 2024 la unitățile administrativ-teritoriale, abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscurilor, identificarea neconformităților, erorilor ori a disfuncționalităților, iar observațiile de audit și recomandările formulate au vizat domenii în care sunt necesare îmbunătățiri suplimentare.

Pe întreaga perioadă de desfășurare a misiunilor de audit, entitățile auditate au beneficiat indirect de sprijin și suport pentru o mai bună înțelegere a eventualelor disfuncționalități identificate și optimizarea de către management a activităților/proceselor/programelor desfășurate.

Prin semnalarea deficiențelor în activitatea unităților administrativ-teritoriale și recomandările formulate, Curtea de Conturi facilitează identificarea problemelor și a soluțiilor într-un mod mai eficient și constructiv.

*

* *

Constatările, concluziile și recomandările rezultate din acțiunile de audit financiar și de audit de conformitate, efectuate la unitățile administrativ-teritoriale auditate în anul 2024, sunt prezentate în rapoartele de audit aprobate și în scrisorile către management, publicate pe pagina de internet a Curții de Conturi a României.