



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

3373\16.01.2026

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României  
prin Hotărârea nr.1422 din data de 22.12.2025**

## **Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATJ Bihor la data de 31.12.2024**

### **A. Introducere**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bihor.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATJ Bihor cu sediul în municipiul Oradea, Parcul Traian, nr. 5. Acestea au fost aprobate de către președintele Consiliului Județean Bihor, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul de Finanțe, înregistrate la AJFP Bihor cu nr. BHG-STZ-1241/10.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale entității au inclus situațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și situațiile financiare individuale ale entităților subordonate cu personalitate juridică.

### **B. OPINIA contrară**

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATJ Bihor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza opiniei contrare** din Raportul de audit și **având în vedere aspectele semnificative din punct de vedere**



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

**calitativ descrise în secțiunea Alte aspecte**, situațiile financiare consolidate ale entității nu oferă o imagine fidelă cu privire la exactitatea și realitatea datelor prezentate, a corectitudinii înregistrării activelor, a modului de stabilire și evidențiere a veniturilor bugetului local iar angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu s-a realizat în toate cazurile conform reglementărilor legale și în concordanță cu destinația stabilită<sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Bihor pentru anul 2024, au fost constatate erori cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare după cum urmează:

**1. Supraevaluarea activelor necurente în anul 2024, ca urmare a neînregistrării ieșirii din patrimoniu a unor imobile aferente Campusului pentru Învățământul Dual – Oradea<sup>2</sup>.** Valoarea erorii este **17.867.052 lei** și reprezintă o parte din valoarea activelor transferate, care, deși nu mai fac parte din patrimoniul entității, sunt în continuare reflectate în evidența contabilă, în listele de inventar și în situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31.12.2024.

În urma analizei eșantionului „Active necurente”, a datelor înregistrate în evidența contabilă și reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, precum și a listelor de inventar, s-a constatat că, în cazul bunului imobil identificat prin număr de inventar 394774, cu denumirea „8 imobile Campus – strada Ceyrat nr. 4 / Consorțiu Învățământ Dual, nr. cadastral 201903, 206983” – acesta figurează înregistrat în evidența contabilă cu valoarea de 17.867.051,67 lei, cu toate că, prin Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 173 din 27.06.2024 s-a aprobat trecerea din domeniul public al UAT – Județul Bihor în domeniul public al UATM Oradea a imobilelor aferente Campusului: un teren în suprafață de 21.503 mp (nr. cadastral 217850), construcțiile aferente înscrise în CF nr. 217850 Oradea și un alt teren de 603 mp (nr. cadastral 206983). Această măsură

<sup>1</sup> Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Ordinul nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

<sup>2</sup> art. 6 alin. (1)-(2), art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, pct. 2.1, alin. (5) din OMFP nr. 1917/2005, art. 23, alin. (2), lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

a avut ca scop asigurarea bazei materiale pentru înființarea și funcționarea Liceului Tehnologic Dual Oradea, în cadrul Consorțiului pentru Învățământul Dual „Campus Oradea”.

Chiar dacă, transferul efectiv al imobilelor s-a realizat prin protocol de predare-primire, încheiat în baza HCJ Bihor nr. 173/2024 și HCL nr. 471/26.06.2024 a Municipiului Oradea, valoarea bunurilor transferate a fost mai mică cu 17.867.051,67 lei, valoare care a fost menținută în mod eronat în evidența contabilă a UATJ Bihor, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor necurente.

**2. Subevaluarea activelor necurente la data de 31.12.2024, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor terenuri care fac parte din domeniul public al UATJ Bihor<sup>3</sup>.** Valoarea erorii este **14.484.633,12 lei** și reprezintă valoarea aferentă unei suprafețe totale de 554.243 mp terenuri aparținând domeniului public al UATJ Bihor, neînregistrate în evidența contabilă, în inventar și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.

În urma examinării eșantionului „Active necurente” și a documentelor de proprietate, s-a constatat că, entitatea a preluat în domeniul public al unității administrativ-teritoriale mai multe terenuri în scopul clasificării acestora ca drumuri județene. Terenurile au fost preluate de la UATM Oradea, UATC Oșorhei, UATC Nojorid, UATC Sântandrei și UATC Paleu, în vederea realizării obiectivului de investiții „Creșterea accesibilității pe drumurile județene în Zona Metropolitană Oradea”, precum și în vederea realizării culoarelor de expropriere pentru următoarele proiecte: „Centura ocolitoare a localității Oșorhei județul Bihor”, „Drum ocolitor localitatea Sântandrei”, „Drum de legătură între Centura Municipiului Oradea (cartierul Grigorescu) și comuna Nojorid DN79-DC64 județul Bihor” și „Drum de legătură Paleu – Centura Biharia DJ 767K județul Bihor”.

Cu toate că, aceste terenuri au fost preluate, prin transfer, în domeniul public al UATJ Bihor, acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nu au fost inventariate și nu au fost reflectate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.

**3. Nerespectarea, atât de către U.A.T.J. Bihor, cât și ordonatorul terțiar Muzeul Țării Crișurilor Oradea, a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului<sup>4</sup>, respectiv:**

<sup>3</sup> art. 6 alin. (1)-(2), art. 9 alin. (1), art. 12 alin. (1) și art. (13) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, pct. 2.1, alin. (5) din O.M.F.P. nr. 1917/2005, art. 23, alin. (2), lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, art. 289 alin. 1 și art. 290 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin (2), art.9 alin. (2), alin. (4), alin. (5) și alin. (5<sup>1</sup>) din Legea 255/2010 privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local

<sup>4</sup> art. 5, din Anexa la Ordinul nr. 2035/18.04.2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidenta, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil, art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2, pct. 2 alin (4) și pct. 35 alin. (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009 cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agentilor economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, alin. (2), lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

**a) Neconcordanțe între datele înregistrate în contabilitate și informațiile evidențiate în gestiunea cantitativ-valorică referitoare la bunurile culturale (obiecte muzeale) deținute de către Muzeul Țării Crișurilor Oradea.** Valoarea erorii este în sumă de **1.379.829,35 lei**, reprezentând valoarea activelor imobilizate de natura bunurilor culturale, subevaluate semnificativ ca urmare a aplicării necorespunzătoare a procesului de denominare.

Urmare analizei Registrelor informatizate pentru evidența analitică a bunurilor culturale, au fost constatate neconcordanțe între datele înregistrate în contabilitate și informațiile evidențiate în gestiunea cantitativ-valorică. De asemenea, din examinarea înregistrărilor cuprinse în documentele justificative specifice inventarului bunurilor culturale mobile (Registrul informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale), s-a constatat faptul că, valoarea bunurilor deținute anterior datei de 1 iulie 2005 nu a fost denominată în mod individual/analitic, operațiunea de conversie realizându-se la valoarea totală, cumulată a bunurilor culturale componente ale colecției de pictură, aspect care a denaturat în mod semnificativ valoarea patrimoniului cultural deținut de către Muzeul Țării Crișurilor Oradea.

Astfel, diferențele constatate în evidențele patrimoniale ale Muzeului Țării Crișurilor Oradea, reflectă o problemă de ansamblu în aplicarea procesului de denominare și în corelarea evidenței analitice cu cea contabilă. Aplicarea necorespunzătoare a procesului de denominare a condus la denaturarea semnificativă a valorii patrimoniului cultural evidențiat de Muzeul Țării Crișurilor Oradea, afectând atât acuratețea contabilă, cât și imaginea fidelă a patrimoniului.

**b) Nu toate elementele de natura activelor, achiziționate de către UATJ Bihor în cadrul Proiectului „Consortiul pentru învățământ dual Campus Oradea”, pentru dotarea Liceului Tehnologic Dual Oradea, au fost date în răspundere gestionară sau folosință.**

În vederea examinării fizice a bunurilor achiziționate în cadrul Proiectului „Consortiul pentru învățământ Dual Campus Oradea” (produse menționate în lista cu cantitățile de utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări/active necorporale aferente Lotului 1 „Mobilier” și Lotului 2 „Echipamente”), s-a procedat la observarea, numărarea și măsurarea, prin sondaj, a unor dotări și s-a constatat faptul că, un număr semnificativ de echipamente cu valori mari, se aflau depozitate în diferite încăperi ale Liceului Tehnologic Dual Oradea, în cutii, fără a fi instalate, puse în funcțiune și testate, deși conform condițiilor contractuale, recepția dotărilor/echipamentelor furnizate trebuia realizată numai după livrarea, instalarea și testarea acestora.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**F. Alte aspecte**

**1. Nestabilirea modului de atribuire și exploatare de către partenerii Acordului de parteneriat a drepturilor de proprietate asupra bunurilor rezultate din Proiectul „Consoțul pentru învățământ dual Campus Oradea”<sup>5</sup>.** Valoarea erorii nu a fost cuantificată.

Fără a avea stabilit în mod clar/concret dreptul de proprietate și/sau folosință pentru echipamentele achiziționate în cadrul proiectului, în conformitate cu obligațiile asumate prin Acordul de parteneriat (art. „Proprietatea”) și cu cerințele precizate în Ghidul solicitantului referitoare la condițiile privind înregistrarea proprietății în patrimoniul membrilor, dreptul de proprietate asupra bunurilor rezultate și obligația să nu vândă sau să înstrăineze, sub nicio formă obiectele/bunurile, finanțate prin PNRR, prin HCJ Bihor nr. 347/18.12.2024 s-a aprobat trecerea din domeniul public al UAT Județul Bihor în domeniul public al UAT Municipiul Oradea, a unor bunuri mobile destinate activității Consoțului pentru învățământ dual „Campus Oradea”.

Din analiza conținutului documentației care a stat la baza aprobării HCJ Bihor nr. 347/18.12.2024 s-a constatat că, în mod eronat, s-a aprobat trecerea din domeniul privat al UAT în domeniul public al UAT a unor bunuri mobile (dotări pentru asigurarea bazei materiale a cantinei unității de învățământ Liceul Tehnologic Dual Oradea, respectiv bol porțelan, blat tăiere, bătător carne, coș gunoi, cratiță, carafă, farfurie, masă de lucru, strecurătoare, tigaie, etc.) care, în opinia noastră, nu îndeplinesc o condiție generală ce trebuie îndeplinită de un bun pentru ca acesta să facă parte din domeniul public, respectiv, ca bunul în cauză să fie afectat direct utilizării de către public, utilizare care să fie destinată tuturor posibilor utilizatori, neputând fi privativă, ori în situația menționată, aceste bunuri sunt destinate exclusiv desfășurării activității la nivelul Consoțului pentru învățământ dual „Campus Oradea”. De asemenea, trebuie precizat faptul că, inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale nu a fost actualizat de către comisia special constituită să exercite atribuțiile respective, în conformitate cu conținutul HCJ Bihor nr. 347/18.12.2024 și în termen de cel mult 90 de zile de la modificarea regimului juridic al bunurilor respective și ca atare, inventarul nu a fost nici atestat prin hotărâre a autorității deliberative astfel încât, bunurile să întrunească caracterul de bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale.

Mai mult, prin art. 2 alin (1) al HCJ Bihor nr. 347/18.12.2024 s-a aprobat trecerea din domeniul public al UATJ Bihor în domeniul public al UATM Oradea, aspect care este contrar obligațiilor asumate prin Acordul de parteneriat și cerințelor precizate în Ghidul solicitantului, întrucât UATJ Bihor, în calitate de lider al parteneriatului și beneficiar al finanțării pentru Proiectul Consoțul pentru învățământ dual „Campus Oradea”, are obligația să nu vândă sau să înstrăineze, sub orice formă obiectele/bunurile, fie ele mobile sau imobile finanțate prin PNRR.

---

<sup>5</sup> art. 13 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, alin. 2, lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

**2. Înregistrarea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume primite în baza unui Acord de parteneriat, precum și menținerea nejustificată în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite, Teatrul „Szigligeti Színház”, a unor investiții finalizate și recepționate<sup>6</sup>. Valoarea erorii care a condus la denaturarea situațiilor financiare prin supraevaluarea activelor necurente este de 6.892.757 lei.**

Din analiza soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, înscris în balanța de verificare întocmită la data de 31 decembrie 2024, la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Szigligeti Színház, în cuantum de 6.892.757 lei, s-au identificat următoarele erori:

a) În baza unui acord de parteneriat încheiat între UATJ Bihor și instituțiile publice de spectacole și concerte (Teatrul „Regina Maria, Teatrul „Szigligeti Színház” și Filarmonica de Stat Oradea), în scopul edificării și utilizării în comun a obiectivului de investiții „Centrul Cultural Multifuncțional” din municipiul Oradea, județul Bihor, Teatrul „Szigligeti Színház” a primit suma de **4.049.410 lei**, reprezentând contribuția la realizarea lucrărilor de construcție, sumă care a fost înregistrată eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”;

b) Teatrul „Szigligeti Színház”, la data de 31.12.2024, în mod nejustificat a menținut în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” valoarea unei investiții, în sumă de 2.843.347 lei, cu toate că, obiectivul era finalizat, recepționat, pus în funcțiune și trebuia recunoscut în categoria activelor fixe corporale.

**3. Nerespectarea metodologiei de aprobare și finanțare a execuției lucrărilor de investiții reprezentând lucrări suplimentare efectuate pentru sistemul de colectare, epurare și evacuare a apelor pluviale în zona străzii Bujac și înregistrarea eronată în evidența contabilă a valorii acestora<sup>7</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 1.070.126,54 lei, reprezentând operațiuni neînregistrate corect în evidența contabilă și în situațiile financiare, respectiv lucrări de investiții înregistrate eronat în categoria reparațiilor curente.**

În urma verificărilor efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii” și din analiza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-a constatat că, în anul 2024, UATJ Bihor a angajat și plătit din creditele bugetare alocate la titlul 20 „Bunuri și servicii” – articol bugetar 20.02, cheltuieli cu reparații curente, în valoare totală de 1.070.126,54 lei, acestea reprezentând în fapt lucrări suplimentare aferente obiectivului de investiții „Legătura Centura Oradea (Girație Calea Sântandrei) – Autostrada A3 (Biharia)”, finanțate în baza Protocolului de colaborare încheiat între CNAIR, UATJ Bihor, UATM Oradea și Asociația de

<sup>6</sup> art. 6 alin. (1)-(2), art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct.1.1, cap. III, pct. 1.2.1, pct. 1.2.3 și Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 13, pct. 14 și pct. 35 alin. (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, alin. (2), lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

<sup>7</sup> art. 9 alin. (1) și alin. (2), art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct.1.1, cap. III, pct. 1.2.1, pct. 1.2.3 și Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1917/2005, art. 23, alin. (2), lit. e) și h) și art. 41 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană Oradea. Astfel, potrivit naturii acestora, lucrările respective reprezintă cheltuieli de capital și ar fi trebuit finanțate și achitate din Titlul 70, cu respectarea metodologiei de aprobare și finanțare a execuției lucrărilor de investiții.

**4. Provizioanele pentru litigii nu au fost revizuite și ajustate la data bilanțului ținând seama de sentințele civile definitive, aspect care a condus la supraevaluarea soldului datoriilor necurente<sup>8</sup>.** Valoarea erorii este de **707.411 lei** și reprezintă valoarea provizioanelor menținute eronat în sold la 31.12.2024.

Urmare analizei componenței soldului contului 1511 „Provizioane pentru litigii”, s-a constatat că, la finele anului 2024, acesta include în mod eronat sume aferente unor litigii care nu au fost analizate și evaluate la data de 31.12.2024, în vederea anulării sau actualizării acestora, fiind raportate atât în balanța de verificare, cât și în situațiile financiare întocmite la aceeași dată. Provizioanele pentru litigii nu au fost revizuite și ajustate la data bilanțului ținând seama de sentințele civile definitive, pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă, iar în cazurile în care probabilitatea de ieșire a unor resurse pentru stingerea obligației a devenit redusă sau inexistentă, acestea trebuiau anulate și reluate la venituri.

**5. Nerespectarea tratamentului fiscal privind asocierea fără personalitate juridică în cazul Contractului de asociere în participațiune încheiat între UATJ Bihor, Universitatea din Oradea și Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA, respectiv neasigurarea organizării și conducerii evidenței contabile a asocierii, conform prevederilor legale<sup>9</sup>.** Valoarea erorii este **50.000 lei** și reprezintă cotele de participare prevăzute în contractul de asociere în participațiune, datorate de cei doi asociați (Asociat 2 și Asociat 3) care nu și-au constituit aportul în numerar, respectiv Universitatea din Oradea, în valoare de 45.000 lei și Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA, în valoare de 5.000 lei.

Cu toate că, prin Contractul de asociere UATJ Bihor a fost desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, entitatea nu a luat nicio măsură în acest sens, respectiv:

- nu a asigurat organizarea și conducerea evidențelor contabile, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- nu a determinat venitul net/pierderea obținut/obținută în cadrul asociației, precum și distribuirea venitului net/pierderii pe asociați proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere;

<sup>8</sup> art. 9 alin. (1) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Cap III B. Datorii, pct. 3.1, pct. 3.2, pct. 3.3 și pct. 3.4 din Ordinul MFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat

<sup>9</sup> art. 125 - Reguli privind asocierile fără personalitate juridică, alin. (2), alin (4). și alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul XI - Venitul net anual impozabil, Secțiunea a 7-a - Reguli privind asocierile fără personalitate juridică, pct. 41 alin (1), alin (2) și alin (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu completări și modificări ulterioare, Hotărârea Consiliului Județean nr. 11/06.02.2019, Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 53/24.02.2021 și Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 344/28.11.2023

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

- nu a depus declarație privind veniturile și cheltuielile estimate, la termenele stabilite, la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală, în conformitate cu prevederile legale;

- nu a înregistrat contractul de asociere la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii acestuia.

**6. Diminuarea veniturilor proprii prin acordarea de invitații gratuite de către unele instituții de spectacole sau concerte (Teatrul „Regina Maria” și Filarmonica de Stat Oradea) aflate în subordinea Consiliului Județean Bihor, fără existența unor proceduri clare cuprinse într-un regulament specific și aprobat de către autoritatea deliberativă a UATJ Bihor<sup>10</sup>. Valoarea erorii nu a fost cuantificată.**

Ca rezultat a verificării documentelor și activității desfășurate de către Teatrul „Regina Maria” și Filarmonica de Stat Oradea, instituții publice aflate în subordinea Consiliului Județean Bihor, s-a constatat că, pe parcursul anului 2024, acestea au acordat acces gratuit la anumite spectacole sau concerte, pe baza unor documente denumite „invitații”. Aceste invitații au fost emise și distribuite în lipsa unui regulament intern aprobat de către autoritatea deliberativă a Unității Administrativ-Teritoriale Județene Bihor, care să stabilească explicit criteriile, numărul, categoriile de beneficiari și condițiile de acordare a acestor facilități. Astfel, în cazul unor evenimente organizate de către Teatrul „Regina Maria” au fost identificate spectacole la care, din totalul biletelor eliberate, biletele/invitațiile gratuite au reprezentat un procent semnificativ, respectiv o medie de 43%. Situația similară a fost observată și la Filarmonica de Stat Oradea, unde biletele/invitațiile gratuite au reprezentat un procent de aproximativ 22%.

**7. Actualizarea și decontarea eronată a solicitărilor de plată, prin aplicarea unui coeficient de ajustare incorect, contrar prevederilor contractuale, la obiectivul de investiții „Reabilitarea DJ190G - Intersecție Almașu Mare – lim. Județ Sălaj, km 8+950 – km 12+350, L=3,4 km”<sup>11</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 84.280 lei, din care 77.750 lei reprezintă suma plătită nelegal, ca urmare a efectuării eronate a ajustării valorii solicitărilor de plată, iar 6.530 lei reprezintă accesorii calculate de conducerea entității auditate.**

În urma examinării și verificării documentelor justificative aferente lucrărilor executate și recepționate, aferente obiectivului de investiții „Reabilitatea DJ190G-Intersecție Almașu Mare-

<sup>10</sup> art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 alin. (1) și alin. (2) și art. 20 din Ordonanța Guvernului nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, Anexa nr. 1 Standardul 5 – Obiective și Standardul 9 „Proceduri” din Codul controlului intern/managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018

<sup>11</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002, Clauza 48 Ajustarea prețurilor, din Hotărârile nr. 1 din 10 ianuarie 2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice





**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

limita Județ Sălaj, km 8+950-km 12+350. L=3,4km, au fost identificate situații în care solicitările de plată au fost acceptate și decontate eronat, prin aplicarea unui coeficient de ajustare incorect, contrar prevederilor contractuale.

**8. Efectuarea de plăți nelegale, în baza contractului de execuție de lucrări aferent obiectivului de investiții „Reparații capitale sediul Consiliului Județean Bihor, localitatea Oradea, str. Republicii, nr. 35”, în cuantum mai mare decât cel real și legal datorat, pentru cantități de lucrări care nu au fost executate în conformitate cu documentația tehnică aprobată<sup>12</sup>. Valoarea erorii: 41.700 lei (38.257 lei, plăți nelegale + 3.443 lei, majorări de întârziere aferente).**

Pe baza inspecției documentelor justificative aferente plăților efectuate în anul 2024, pentru obiectivul de investiții „Reparații capitale sediul Consiliului Județean Bihor, localitatea Oradea, str. Republicii, nr. 35”, s-a constatat că, în cazul lucrărilor suplimentare reprezentate de consolidarea planșeului cu bolțișoare de cărămidă și creșterea capacității portante, executantul nu a respectat detaliile întocmite de către proiectant și a cuprins, în mod nejustificat, în situațiile de plată prezentate spre decontare o cantitate mai mare de popi metalici decât cea rezultată din documentația tehnică întocmită, aspect care a majorat nelegal cheltuielile înregistrate și plățile efectuate de către UATJ Bihor.

**9. Acceptarea la plată a unor cantități de produse care nu au fost furnizate sau care nu corespund cu specificațiile tehnice menționate în documentația de atribuire aferentă achiziției publice având ca obiect dotările Consorțiului pentru învățământul Dual „Campus Oradea”<sup>13</sup>. Valoarea erorii: 172.632 lei (158.378 lei, plăți nelegale + 14.254 lei, majorări de întârziere aferente).**

Urmare a observării fizice, a numărării și măsurării, prin sondaj, a unor dotări (produsele menționate în lista cu cantitățile de utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări/active necorporale aferente Lotului 1 „Mobilier” și Lotului 2 „Echipamente”), produse contractate pentru proiectul „Consorțiul pentru învățământ Dual Campus Oradea”, s-a constatat furnizarea unor produse de mobilier care nu corespund cu specificațiile tehnice impuse prin caietul de sarcini (în cazul bunului „Birou orientare profesională” materialul utilizat ar fi trebuit să fie MDF și furnir de stejar dar produsele furnizate au fost confecționate în întregime dintr-un material inferior celui

<sup>12</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>13</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

contractat, respectiv din material de tip PAL), precum și furnizarea unor echipamente în cantități mai mici decât cele cuprinse în facturile acceptate la decontare.

**10. UATJ Bihor a efectuat plăți mai mari decât cele real datorate pentru obiectivul de investiții „Înființare Parc de specializare inteligentă Marghita”, prin acceptarea la plată a unor categorii de lucrări neexecutate<sup>14</sup>. Valoarea erorii: 44.187 lei (40.913,44 lei, plăți nelegale + 3.273 lei, majorări de întârziere aferente).**

În vederea verificării categoriilor de lucrări cuprinse în situațiile de plată acceptate la decontare aferente obiectivului de investiții „Înființare Parc de specializare inteligentă Marghita”, respectiv a articolelor de deviz/cantităților de lucrări menționate, pe baza inspecției efectuate în teren, s-a constatat că, la categoriile de cheltuieli „Rețea de canalizare meteorică”, „Organizare de șantier”, „Rețea canalizare menajeră” și „Bransament gospodărie de apă” sunt cuprinse anumite cantități de lucrări care nu au fost executate în conformitate cu informațiile/cantitățile menționate în situațiile de plată.

**11. Ajustarea și decontarea eronată a unei solicitări de plată ca urmare a nerespectării reglementărilor legale la obiectivul de investiții „Drum Județean DJ 764L (Centura Beiuș - etapa a II-a: Delani (DJ 764 - Beiuș (DN 76))”<sup>15</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 17.279,77 lei, din care 15.708,88 lei reprezintă sume plătite nelegal ca urmare a efectuării eronate a ajustării valorii solicitărilor de plată, iar suma de 1.570,89 lei reprezintă accesoriile calculate de conducerea entității.**

Din inspecția documentelor justificative privind angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Drum Județean DJ 764L (Centura Beiuș - etapa a II-a: Delani (DJ 764 - Beiuș (DN 76)), au fost identificate neconcordanțe referitoare la clauza de ajustare a prețului contractului, respectiv executantul nu avea dreptul să beneficieze de ajustarea prețului utilizând formula prevăzută în contractul semnat, ci doar de cea stabilită inițial prin documentele de atribuire.

---

<sup>14</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>15</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme, Clauza 48 Ajustarea prețurilor, din Hotărâri nr. 1 din 10 ianuarie 2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice

**12. Efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate la obiectivul de investiții „Varianta ocolitoare a orașului Aleșd”, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neconforme/nelegale la categoria „Amenajare pentru protecția mediului și aducerea terenului la starea inițială, subcategoria „Plantații”<sup>16</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 622.690 lei, reprezentând valoarea lucrărilor neconforme de 571.275 lei și majorări de întârziere calculate de conducerea entității în sumă de 51.415 lei.**

În urma verificărilor efectuate în teren pentru obiectivul de investiții „Varianta ocolitoare a orașului Aleșd”, s-a constatat că, anumite categorii de plante ornamentale (Cotoneaster dammeri radicans, Vinca minor, Lonicera pileata) nu au fost identificate pe teren iar anumite elemente vegetale au fost plantate doar pe anumite porțiuni din suprafețele amenajate ale sensurilor giratorii. Aspectele menționate indică existența unor neconcordanțe între angajamentele asumate prin Planurile de situație din proiectul tehnic pentru „Amenajare peisagistică intersecție giratorie DN1 (E60) – KM 592 + 642”, (giratoriu 1, giratoriu 2, giratoriu 3) și „Amenajare peisagistică intersecție giratorie DN1H – KM 1+592 (giratoriu 4)” și starea fizică identificată în teren, a suprafețelor aferente zonelor verzi din sensurile giratorii menționate anterior. În fapt, s-a constatat că, suprafețele cu plante ornamentale din cadrul sensurilor giratorii erau degradate, în mare parte uscate/lipsă, ceea ce a generat lucrări neconforme la categoria „Amenajare pentru protecția mediului și aducerea terenului la starea inițială, subcategoria „Plantații”.

**13. Efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate la obiectivul de investiții „Creșterea accesibilității pe drumurile județene în zona Metropolitană Oradea Lotul 3”, prin acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate<sup>17</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 171.772 lei, reprezentând valoarea lucrărilor decontate și neexecutate de 153.368 lei și majorări de întârziere calculate de către conducerea entității în sumă de 18.404 lei.**

În urma verificării modului în care s-au acceptat la decontare, de către beneficiar, sumele cuprinse în situațiile de lucrări și facturile aferente, pe baza constatărilor efectuate în teren, s-au identificat erori cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate (exemplificăm în aceste sens: articole aferente a două podețe metalice ovoidale, un articol aferent unui podeț lateral tip DN400, articole de lucrări pentru un podeț transversal aferent pistei de biciclete).

---

<sup>16</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>17</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

**14. Efectuarea unor plăți reprezentând cheltuieli de capital fără contraprestație (bunuri nelivrate în cantitatea cuprinsă în situațiile de plată admise la decontare sau în conformitate cu specificațiile tehnice din devizul ofertă) aferente obiectivului de investiții „Amenajare zonă pentru activități antropice în afara sitului pentru conservarea habitatelor și speciilor” – comuna Aușeu<sup>18</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 54.861 lei (47.705 lei, plăți nelegale + 7.156 lei, majorări de întârziere aferente).**

Urmare inspecției documentelor justificative în baza cărora au fost efectuate plățile, în anul 2024, pentru obiectivul de investiții „Amenajare zonă pentru activități antropice în afara sitului pentru conservarea habitatelor și speciilor” – comuna Aușeu, executat în baza Acordului contractual proiectare și execuție lucrări nr. 340/27.09.2023 și din verificarea faptică în teren, a lucrărilor cuprinse în situațiile de plată, s-a constatat că, acestea conțin cantități de lucrări/echipamente care nu au fost executate/livrate în conformitate cu specificațiile tehnice din ofertă (exemplificăm în acest sens: boiler 500 l față de boiler 1000 l) sau care au fost executate/livrate în cantități mai mici decât cele decontate/facturate (exemplificăm în acest sens: lavoar antivandalism, oglindă antivandalism, hard disk).

**15. Lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli de capital aferente obiectivului de investiții „Proiectarea și execuția lucrărilor de amenajare exterioară – Centrul de monitorizare și promovare a naturii Vadu Crișului” reprezentând cantități de lucrări care nu au fost executate<sup>19</sup>. Valoarea erorii este în sumă de 24.387 lei (22.170 lei, plăți nelegale + 2.217 lei, majorări de întârziere aferente).**

Din verificarea categoriilor de lucrări cuprinse în situațiile de plată și din analiza conținutului articolelor de deviz care fac obiectul situațiilor de lucrări decontate, s-a constatat că, la categoria „Lucrări renovare și igienizare grup sanitar” sunt cuprinse anumite cantități de lucrări care nu au fost executate sau nu au fost executate în conformitate cu specificațiile din oferta tehnică (exemplificăm în acest sens: jgheaburi din tablă zincată, burlane din tablă zincată, tencuieli exterioare, fereastră, ușă, pardoseli din gresie, etc.).

**16. Angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de capital aferente obiectivului de investiții „Înființare parc de specializare inteligentă Ștei” reprezentând cheltuieli conexe organizării de șantier – pază șantier decontate peste durata de valabilitate a angajamentului**

<sup>18</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>19</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

**legal<sup>20</sup>**. Valoarea erorii este în sumă de **52.209 lei** (48.793 lei plăți nelegale + 3.416 lei majorări de întârziere aferente).

În baza documentelor justificative aferente plăților efectuate în anul 2024, pentru obiectivul de investiții „Înființare parc de specializare inteligentă Ștei”, au fost identificate situații în care au fost angajate, acceptate la plată și decontate anumite elemente de cheltuieli nelegale, conexe organizării de șantier, reprezentând „Pază șantier” pentru o perioadă mai mare (480 zile) decât durata de execuție menționată în angajamentul legal (185 zile), aspect care a majorat în mod nejustificat și nelegal cheltuielile de capital înregistrate și plățile efectuate de către entitate.

**17. UATJ Bihor a efectuat plăți mai mari decât cele real datorate pentru obiectivul de investiții „Edificarea unui Centru Cultural Multifuncțional în municipiul Oradea, județul Bihor”, prin acceptarea la plată a unor categorii de lucrări neexecutate<sup>21</sup>.** Valoarea erorii este în sumă de **21.774,18 lei** (19.976,18 lei plăți nelegale+1.798 lei majorări de întârziere aferente).

Urmare verificării categoriilor de lucrări cuprinse în situațiile de plată acceptate la decontare aferente obiectivului de investiții „Edificarea unui Centru Cultural Multifuncțional în municipiul Oradea, județul Bihor”, respectiv a articolelor de deviz/cantităților de lucrări menționate și pe baza inspecției efectuate în teren, s-a constatat că, la categoria de cheltuieli „Organizare de șantier” au fost cuprinse anumite cantități de lucrări care nu au fost executate în conformitate cu informațiile/cantitățile menționate în situațiile de plată (exemplificăm în acest sens: împrejmuire din plasă de sârmă bordurată montată pe stâlpi metalici, etc.).

**18. Muzeul Țării Crișurilor Oradea nu a efectuat reevaluarea bunurilor culturale mobile deținute, în vederea asigurării unei reflectări corecte a acestora în evidența contabilă<sup>22</sup>.** Valoarea erorii: nu a fost cuantificată.

Contrar prevederilor legale aplicabile, reevaluarea bunurilor culturale mobile nu s-a realizat în mod individual sau pe colecții, în funcție de specificul diverselor categorii de bunuri culturale mobile deținute în proprietate sau în administrare de către Muzeul Țării Crișurilor Oradea. Această

<sup>20</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>21</sup> art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, Anexa la norme

<sup>22</sup> art. 5, alin (1) din Ordinul Ministerului Culturii și Identității Naționale nr. 2239/09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin (3), art. 2<sup>^</sup>1 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimonial instituțiilor publice



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

reevaluare este necesară pentru determinarea valorii juste și pentru reflectarea fidelă a acestor bunuri în contabilitate.

### **G. Bună guvernanță**

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile. În acest sens, au fost elaborate proceduri de sistem și proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de către entitate dar pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător.

Problemele identificate aferente bunei guvernante (control intern) se referă la următoarele aspecte:

- Ordonatorii de credite ai entităților publice incluse în eșantion (*Filarmonica de Stat Oradea, CJ Bihor, DGASPC Bihor, Muzeul Țării Crișurilor, Teatrul „Regina Maria”*) au întreprins doar parțial măsurile necesare pentru asigurarea cadrului organizatoric adecvat implementării sistemului de control intern. Astfel, deși unele entități au definit obiective generale și specifice, precum și planuri și strategii, nu au fost identificate resursele necesare pentru implementarea efectivă a sistemului. De asemenea, procedurile de sistem și procedurile operaționale care să reglementeze activitățile desfășurate nu au fost actualizate sau, în unele cazuri, nu au fost definite deloc. Nu au fost dezvoltate și implementate activități de control menite să prevină și să detecteze fraudele și erorile.

- Activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu și a ALOP nu se desfășoară în totalitate în conformitate cu cerințele legislației în vigoare (*Filarmonica de Stat Oradea, Teatrul „Regina Maria”*). Printre deficiențe se numără: desemnarea necorespunzătoare a persoanelor responsabile, lipsa actualizării fișelor de post cu atribuțiile specifice, insuficiența măsurilor pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale, precum și lipsa evaluării performanțelor individuale ale personalului implicat, evaluare din care ar trebui să reiasă obiectivele și indicatorii de performanță specifici activității de control financiar preventiv propriu.

- În ceea ce privește *U.A.T.J. Bihor*, managementul va fi informat cu privire la necesitatea actualizării regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate, ca urmare a modificărilor survenite în structura organizatorică a entității.

- O parte dintre entitățile publice subordonate nu au elaborat și aprobat Codul etic, nu au desemnat un consilier de etică, nu au organizat schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul pentru soluționarea dilemelor etice și nu au transmis documentele prevăzute în Strategia Națională Anticorupție. Totodată, este necesară elaborarea Registrului Riscurilor, desemnarea echipei de gestionare a riscurilor, constituirea comisiei de monitorizare a SCIM, întocmirea regulamentului de organizare și funcționare a acesteia, actualizarea sau elaborarea Planului de continuitate a activității, precum și inventarierea situațiilor ce pot genera întreruperi în desfășurarea activităților esențiale.

- Ordonatorii de credite (principal și terțiari) nu au dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control asupra proceselor și activităților desfășurate de direcții, compartimente și



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

servicii, în vederea asigurării desfășurării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.

- Ordonatorii terțiari de credite, respectiv *Filarmonica de Stat Oradea și Teatrul „Regina Maria”*, vor fi informați cu privire la necesitatea elaborării următoarelor documente: Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial în anul 2024, precum și Raportul anual privind sistemul de control intern managerial la data de 31 decembrie 2024.

În concluzie, controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.

Erorile constatate de către echipa de audit a Camerei de Conturi Bihor, urmare a auditului efectuat, denotă lipsa sau insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare centralizate. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în rapoartele financiare consolidate.

Referitor la activitatea de **audit intern** a entității auditate, prin Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 197/30.07.2024 privind aprobarea Organigramei, Statului de funcții și a Regulamentului de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Consiliului Județean Bihor, a fost asigurat cadrul organizatoric necesar desfășurării activității de audit public intern, prin constituirea unui Compartiment de audit public intern, având în structură două posturi de funcție publică – Auditor, Clasa I, Gradul profesional Superior.

Deși UATJ Bihor a întreprins acțiunile necesare pentru asigurarea cadrului organizațional în vederea desfășurării activității de audit public intern, din cauza faptului că nu a fost asigurat și cadrul funcțional – respectiv ocuparea posturilor cu personal de specialitate – aceste demersuri nu au fost finalizate până la data prezentei verificări.

Entitatea nu a asigurat cadrul funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul UAT și a entităților subordonate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, aspect care nu a permis realizarea activităților de asigurare în vederea examinării obiective a elementelor probante, cu scopul de a furniza entității publice o evaluare independentă a proceselor de management a riscurilor, de control și de guvernanță.

Astfel, neasigurarea cadrului funcțional necesar desfășurării activității de audit intern generează un risc crescut de apariție a unor denaturări semnificative în situațiile financiare.

### **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

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



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI BIHOR  
DATA: 16.01.2026**





**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

3382\16.01.2026

**Scrisoarea către conducerea UAT Județul Bihor  
Stimate domnule președinte, Mălan Mircea**

**Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATJ Bihor, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității.

Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE  
FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

| Observația de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|---------------------|--------|---------------------------------------|
|---------------------|--------|---------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1.1.</b> Supraevaluarea activelor necurente în anul 2024, ca urmare a neînregistrării ieșirii din patrimoniu a unor imobile aferente Campusului pentru Învățământul Dual – Oradea.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este <b>17.867.052 lei</b>, reprezentând valoarea activelor transferate, care, deși nu mai fac parte din patrimoniul entității, sunt în continuare reflectate în evidența contabilă, în listele de inventar și în situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31.12.2024.</p>                                                                                            | <p>Prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare anuale, prin supraevaluarea nejustificată a activelor necurente la data de 31.12.2024.</p>               | <p><b>Măsuri luate operativ:</b> entitatea a efectuat corecțiile necesare pentru erorile constatate în evidența contabilă în anul 2025.</p> <p>Având în vedere că, pe parcursul misiunii de audit financiar, erorile identificate au fost corectate, <u>nu se impune</u> formularea de recomandări.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>1.2.</b> Subevaluarea activelor necurente la data de 31.12.2024, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor terenuri care fac parte din domeniul public al UATJ Bihor.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> care a condus la denaturarea situațiilor financiare, prin subevaluarea activelor necurente, este <b>14.484.633,12 lei</b>, reprezentând valoarea aferentă unui total de 554.243 mp de terenuri aparținând domeniului public al UATJ Bihor, neînregistrate în evidența contabilă, în inventar și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.</p> | <p>Prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare anuale întocmite, prin diminuarea nejustificată a valorii activelor necurente la data de 31.12.2024.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- entitatea a identificat terenurile din domeniul public neinventariate și neînregistrate în evidența contabilă, respectiv terenurile aferente unor sectoare de drum preluate în domeniul public al Consiliului Județean Bihor de la UATM Oradea, UATC Oșorhei, UATC Nojorid, UATC Sântandrei și UATC Paleu, în scopul realizării obiectivului de investiții „Creșterea accesibilității pe drumurile județene în Zona Metropolitană Oradea”, în conformitate cu HCJ, deciziile de expropriere și deciziile instanțelor;</li> <li>- entitatea a efectuat corecțiile necesare pentru erorile constatate în evidența contabilă în anul 2025.</li> </ul> |

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                        | <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale preluate din domeniul public al altor unități administrativ teritoriale în vederea realizării obiectivelor de interes public județean, evaluarea și înregistrarea acestora în contabilitate.</p> <p><b>Termen:</b> 6 luni de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>1.3.</b> Neconcordanțe între datele înregistrate în contabilitate și informațiile evidențiate în gestiunea cantitativ-valorică referitoare la bunurile culturale (obiecte muzeale) deținute de către Muzeul Țării Crișurilor Oradea.</p> <p>Valoarea erorii este <b>1.379.829,35 lei</b>, reprezentând valoarea activelor imobilizate de natura bunurilor culturale, subevaluate semnificativ ca urmare a aplicării necorespunzătoare a procesului de denominare.</p> <p>Nu toate elementele de natura activelor, achiziționate de către UATJ Bihor în cadrul Proiectului „Consortiul pentru învățământ dual Campus Oradea”, pentru dotarea Liceului Tehnologic Dual Oradea,</p> | <p>Neasigurarea unei imagini fidele a poziției financiare și a performanței entității, respectiv nestabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura bunurilor culturale.</p> | <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Verificarea existenței și integrității bunurilor înscrise în Registrele pentru evidența analitică a bunurilor culturale, în conformitate cu normele legale aplicabile; asigurarea concordanței dintre gestiunea cantitativ-valorică a bunurilor culturale și datele înregistrate în evidența contabilă sintetic/analitică, precum și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, pe baza situației reale, potrivit normelor legale aplicabile.</p>                                         |

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>au fost date în răspundere gestionară sau folosință;</p> |  | <p>Darea în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, a tuturor elementelor de natura activelor achiziționate de către UATJ Bihor în cadrul Proiectului „Consortiul pentru învățământ dual – Campus Oradea”, pentru dotarea Liceului Tehnologic Dual Oradea, în vederea asigurării primirii, păstrării și eliberării bunurilor aflate în administrare, folosință sau deținere, inclusiv temporară, după caz.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
|-------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT**

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Impact                                                                                                                                                                               | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație</b>                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>2.1.</b> Nestabilirea modului de atribuire și exploatare de către partenerii Acordului de parteneriat a drepturilor de proprietate asupra bunurilor rezultate din proiectul pentru „Consortiul pentru învățământul dual Campus Oradea”.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> nu a fost cuantificată.</p> | <p>Riscul apariției unor eventuale nereguli generatoare de corecții financiare și neasigurarea unei administrări corespunzătoare bunurilor rezultate din proiectul de finanțare.</p> | <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Stabilirea modului de atribuire și exploatare de către părțile/partenerii acordului de parteneriat a drepturilor de proprietate asupra bunurilor rezultate din proiectul pentru „Consortiul pentru învățământul dual Campus Oradea” în vederea administrării infrastructurii (investiție de bază și dotări) în</p> |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                          | <p>conformitate cu prevederile legale aplicabile și în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate; elaborarea unei proceduri operaționale specifice privind administrarea Contractului de finanțare, modificat printr-un act adițional, astfel încât să se fie evitate eventuale nereguli generatoare de corecții financiare.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>2.2.</b> Înregistrarea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume primite în baza unui Acord de parteneriat, precum și menținerea nejustificată în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite, Teatrul „Szigligeti Szinház”, a unor investiții finalizate și recepționate.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> care a condus la denaturarea situațiilor financiare prin supraevaluarea activelor necurente este <b>6.892.757 lei</b>.</p>                   | <p>Prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2024, prin supraevaluarea nejustificată a valorii activelor necurente.</p>     | <p><b>Măsuri luate operativ:</b> entitatea a efectuat corecțiile necesare pentru erorile constatate în evidența contabilă în anul 2025.</p> <p>Având în vedere că, pe parcursul misiunii de audit financiar, erorile identificate au fost corectate, <b><u>nu se impune</u></b> formularea de recomandări.</p>                                                                                                                                                                                              |
| <p><b>2.3.</b> Nerespectarea metodologiei de aprobare și finanțare a execuției lucrărilor de investiții reprezentând lucrări suplimentare efectuate pentru sistemul de colectare, epurare și evacuare a apelor pluviale în zona străzii Bujac și înregistrarea eronată în contabilitate a valorii acestora.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este în sumă de <b>1.070.126,54 lei</b>, reprezentând operațiuni neînregistrate corect în evidența contabilă și în situațiile financiare, respectiv lucrări</p> | <p>Denaturarea rulajelor și soldurilor conturilor contabile, precum și prezentarea unor date eronate și necorelate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b> suma de 1.070.126,54 lei, reprezentând lucrări de investiții, a fost înregistrată în contul de active fixe.</p> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Clarificarea situației juridice privind sectorul de drum care a făcut obiectul lucrărilor de investiții și efectuarea transferului valorii acestora către</p>                                                                                                                                                                |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| de investiții înregistrate eronat în categoria reparațiilor curente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                 | <p>proprietarul/administratorul bunului respectiv.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>2.4.</b> Provizioanele pentru litigii nu au fost revizuite și ajustate la data bilanțului ținând seama de sentințele civile definitive, a condus la supraevaluarea soldului datoriilor necurente cu suma de 707.411 lei.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este <b>707.411 lei</b> și reprezintă valoarea provizioanelor menținute eronat în sold la 31.12.2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Creșterea nejustificată a valorii datoriilor necurente și stabilirea eronată a excedentului reflectat în contul de rezultat patrimonial.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b> entitatea a extins verificarea asupra tuturor provizioanelor pentru litigii și a efectuat corecțiile necesare pentru erorile constatate, prin nota contabilă din 20.05.2025.</p> <p>Având în vedere că, pe parcursul misiunii de audit financiar, erorile identificate au fost corectate, <b><u>nu se impune</u></b> formularea de recomandări.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>2.5.</b> Nerespectarea tratamentului fiscal privind asocierea fără personalitate juridică în cazul Contractului de asociere în participațiune încheiat între UATJ Bihor, Universitatea din Oradea și Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA, respectiv neasigurarea organizării și conducerii evidenței contabile a asocierii, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este <b>50.000 lei</b>, reprezentând cotele de participare prevăzute în contractul de asociere în participațiune, datorate de cei doi asociați (Asociat 2 și Asociat 3) care nu și-au constituit aportul în numerar, respectiv Universitatea din Oradea, în valoare de 45.000 lei și Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA.</p> | <p>Nerealizarea obiectivelor economico-sociale urmărite prin înființarea Parcului Științific și Tehnologic Bihor.</p>                           | <p><b>Recomandări:</b> Respectarea tratamentului fiscal privind asocierea fără personalitate juridică în cazul Contractului de asociere în participațiune încheiat între UATJ Bihor, Universitatea din Oradea și Societatea Agenția de Dezvoltare Locală Oradea SA; asigurarea organizării și conducerii evidenței contabile a asocierii, în conformitate cu prevederile legale aplicabile; aprobarea unor acțiuni strategice de dezvoltare a parcului științific și tehnologic; elaborarea unor proceduri operaționale privind asocierile în participațiune fără personalitate juridică.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>2.6.</b> Diminuarea veniturilor proprii prin acordarea de invitații gratuite de către unele instituții de spectacole sau concerte (Teatrul „Regina Maria” și Filarmonica de Stat Oradea) aflate în subordinea Consiliului Județean Bihor, fără existența unor proceduri clare cuprinse într-un Regulament specific privind acordarea invitațiilor gratuite și aprobat de către autoritatea deliberativă a UATJ Bihor.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> nu a fost cuantificată.</p>                                                       | <p>Neasigurarea unui cadru procedural clar, în conformitate cu prevederile legale aplicabile care să permită în mod transparent acordarea acestor gratuități, precum și diminuarea veniturilor din vânzarea билетelor, care reprezintă o componentă esențială a veniturilor proprii ale instituțiilor de spectacole sau concerte din subordinea Consiliului Județean Bihor.</p> | <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Elaborarea unui Regulament specific privind acordarea invitațiilor gratuite aplicabil instituțiilor de spectacole și concerte din subordinea Consiliului Județean Bihor, cu respectarea cadrului legal și supunerea acestuia aprobării Consiliului Județean Bihor, în calitate de autoritate deliberativă competentă; implementarea unei proceduri interne clare de aprobare, evidență și raportare a invitațiilor gratuite, care să asigure transparența, echitatea și conformitatea cu cadrul legal.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>2.7.</b> Actualizarea și decontarea eronată a solicitărilor de plată, prin aplicarea unui coeficient de ajustare incorect, contrar prevederilor contractuale, la obiectivul de investiții „Reabilitarea DJ190G - Intersecție Almașu Mare – lim. Județ Sălaj, km 8+950 – km 12+350, L=3,4 km”.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este în sumă de <b>84.280 lei</b>, din care 77.750 lei reprezintă suma plătită nelegal, ca urmare a efectuării eronate a ajustării valorii solicitărilor de plată, iar 6.530 lei reprezintă accesorii</p> | <p>Efectuarea de plăți nelegale din bugetul local, gestionarea neeconomicoasă și ineficientă a creditelor bugetare alocate pentru lucrări de investiții, precum și prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare anuale, prin majorarea nejustificată a datoriilor</p>                                                                                           | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 77.750 lei, prin calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei cuprinse între data efectuării plăților nelegale și data încasării efective, actualizând astfel prejudiciul cu suma de 6.530 lei;</li> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                  |



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                             |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| calculate de conducerea entității auditate. | și a activelor fixe corporale. | <p>storno, pentru accesoriile calculate s-a emis factură de către entitatea auditată;</p> <p>- prejudiciul actualizat în sumă de 84.280 lei, a fost încasat de la executantul lucrării conform extrasului de cont de trezorerie din data de 15.05.2025;</p> <p>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în evidența contabilă, conform datelor evidențiate în „jurnalul analitic” din luna mai 2025.</p> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificărilor privind modul de calcul al valorii ce face obiectul ajustării, aferentă tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru investițiile rămase de executat, înregistrate la UATJ Bihor în anul 2024; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management,</p> |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | aprobat de către Plenul Curții de Conturi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>2.8. Efectuarea de plăți nelegale, în baza contractului de execuție de lucrări aferent obiectivului de investiții „Reparații capitale sediul Consiliului Județean Bihor, localitatea Oradea, str. Republicii, nr. 35”, în cuantum mai mare decât cel real și legal datorat, pentru cantități de lucrări care nu au fost executate în conformitate cu documentația tehnică aprobată.</b></p> <p><b>Valoarea erorii este 41.700 lei (38.257 lei, plăți nelegale + 3.443 lei, majorări de întârziere aferente).</b></p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 38.257 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 3.443 lei;</li> <li>- pentru suma de 38.257 lei, executantul lucrării a emis situații de plată rectificative și factura storno, diferențele constatate fiind recuperate prin compensare cu o parte din valoarea lucrărilor executate, conform procesului-verbal de compensare;</li> <li>- pentru majorările de întârziere aferente, entitatea auditată a emis factura și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extrasului de cont din data de 24.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitic” din lunile mai și iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări</p> |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Reparații capitale sediul Consiliului Județean Bihor, localitatea Oradea, str. Republicii, nr. 35”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>2.9.</b> Acceptarea la plată a unor cantități de produse care nu au fost furnizate sau care nu corespund cu specificațiile tehnice menționate în documentația de atribuire aferentă achiziției publice având ca obiect dotările Consorțiului pentru învățământul Dual „Campus Oradea”.</p> <p><b>Valoarea erorii este 172.632 lei</b> (158.378 lei, plăți nelegale + 14.254 lei, majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 158.378 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data furnizării/încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 14.254 lei;</li> <li>- pentru suma de 158.378 lei, executantul lucrării a emis factura storno nr. 115 din 28.05.2025, diferențele constatate au fost recuperate parțial prin compensare (15.578 lei) cu o parte din valoarea</li> </ul>                                                                                                   |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|  |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p>lucrărilor executate, conform procesului-verbal de compensare din data de 30.06.2025, iar diferența de 142.800 lei a fost încasată conform extrasului de cont din data de 27.06.2025;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru majorările de întârziere aferente, entitatea auditată a emis facturi și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extraselor de cont din data de 23.05.2025 și din 27.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din lunile mai și iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru achizițiile publice privind dotările Consorțiului pentru învățământ Dual „Campus Oradea”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> |
|--|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>2.10.</b> UATJ Bihor a efectuat plăți mai mari decât cele real datorate pentru obiectivul de investiții „Înființare Parc de specializare inteligentă Marghita”, prin acceptarea la plată a unor categorii de lucrări neexecutate.</p> <p><b>Valoarea erorii este 44.187 lei</b> (40.913,44 lei, plăți nelegale + 3.273 lei, majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p><b>Măsurile luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 40.913,44 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 3.273 lei;</li> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura storno, iar pentru majorările de întârziere calculate în sumă de 3.273 lei s-a emis de către entitatea auditată factura;</li> <li>- valoarea prejudiciului actualizat a fost recuperată în totalitate în timpul misiunii de audit, conform extraselor de cont din data de 13.06.2025 și din data de 18.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în evidența contabilă, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din luna iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024</p> |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>pentru obiectivul de investiții „Înființare Parc de specializare inteligentă Marghita”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>   |
| <p><b>2.11.</b> Ajustarea și decontarea eronată a unei solicitări de plată ca urmare a nerespectării reglementărilor legale la obiectivul de investiții „Drum Județean DJ 764L (Centura Beiuș - etapa a II-a: Delani (DJ 764 - Beiuș (DN 76))”.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este în sumă de <b>17.279,77 lei</b>, din care 15.708,88 lei reprezintă sume plătite nelegal ca urmare a efectuării eronate a ajustării valorii solicitărilor de plată, iar suma de 1.570,89 lei reprezintă accesoriile calculate de conducerea entității.</p> | <p>Efectuarea de plăți nelegale din bugetul local, gestionarea neeconomicoasă și ineficientă a creditelor bugetare alocate pentru lucrări de investiții, prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare anuale, , prin supradimensionarea valorii datoriilor și a activelor fixe corporale în curs de execuție.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- executantul lucrării a emis factura storno, în valoare de 15.708,88 lei, iar entitatea auditată a emis factura pentru majorări de întârziere în sumă de 1.571 lei;</li> <li>- prejudiciul actualizat calculat, în cuantum de 17.279,77 lei a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul misiunii de audit și virat pe destinații, conform extraselor de cont din data de 26.05.2025 și din 03.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice aferente corecțiilor efectuate au fost înregistrate în contabilitatea</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  | <p>entităţii, conform datelor evidenţiate în „jurnalul analitic”.</p> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificărilor privind modul de calcul al valorii ce face obiectul ajustării, aferentă tuturor situaţiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiţii „Drum Judeţean DJ 764L (Centura Beiuş - etapa a II-a: Delani (DJ 764 - Beiuş (DN 76)”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăţilor până la data recuperării efective a prejudiciului, obţinerea titlului de creanţă, înregistrarea în evidenţa contabilă şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoţit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curţii de Conturi.</p> |
| <p><b>2.12.</b> Efectuarea unor plăţi mai mari decât cele real datorate la obiectivul de investiţii „Varianta ocolitoare a oraşului Aleşd”, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neconforme/nelegale la categoria „Amenajare pentru protecţia mediului şi aducerea terenului la starea iniţială, subcategoria „Plantaţii”.</p> | <p>Înregistrarea unor obligaţii de plată către executant mai mari decât cele efectiv datorate a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor efectuate şi denaturarea datelor din situaţiile financiare</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <p>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăţi nelegale în sumă de 571.275 lei, prin calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei cuprinse între data efectuării plăţilor nelegale şi data</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Valoarea erorii</b> este în sumă de <b>622.690 lei</b>, reprezentând valoarea lucrărilor neconforme de 571.275 lei și majorări de întârziere calculate de conducerea entității în sumă de 51.415 lei.</p> | <p>întocmite la 31.12.2024, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale și a furnizorilor.</p> | <p>încasării efective, actualizând astfel prejudiciul cu suma de 51.415 lei;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a refăcut lucrările neconforme conform procesului-verbal de remediere, iar pentru majorările de întârziere aferente în sumă de 51.415 lei, entitatea auditată a emis factura și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extrasului de cont din data de 16.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalul analitic” din luna iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Varianta ocolitoare a orașului Aleșd”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>2.13.</b> Efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate la obiectivul de investiții „Creșterea accesibilității pe drumurile județene în zona Metropolitană Oradea Lotul 3”, prin acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> este în sumă de <b>171.772 lei</b>, reprezentând valoarea lucrărilor decontate și neexecutate de 153.368 lei și majorări de întârziere calculate de conducerea entității în sumă de 18.404 lei.</p> | <p>Înregistrarea unor obligații față de executant mai mari decât cele real datorate, ceea ce a condus la majorarea nejustificată a plăților efectuate și la denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2024, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări și de datorii, respectiv a activelor fixe corporale și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p><b>Măsurile luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 153.368 lei, prin calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei cuprinse între data efectuării plăților nelegale și data încasării efective, actualizând astfel prejudiciul cu suma de 18.404 lei;</li> <li>- pentru suma de 153.368 lei, executantul lucrării a emis situații de plată rectificative și factura storno, diferențele constatate fiind recuperate prin compensare cu o parte din valoarea lucrărilor executate, conform procesului-verbal de compensare din data de 18.06.2025;</li> <li>- pentru majorările de întârziere aferente în sumă de 18.404 lei, entitatea auditată a emis factura din data de 04.06.2025 și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extrasului de cont din data de 18.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din lunile mai și iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> |



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Creșterea accesibilității pe drumurile județene în zona Metropolitană Oradea Lotul 3”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>2.14.</b> Efectuarea unor plăți reprezentând cheltuieli de capital fără contraprestație (bunuri nelivrate în cantitatea cuprinsă în situațiile de plată admise la decontare sau în conformitate cu specificațiile tehnice din devizul ofertă) aferente obiectivului de investiții „Amenajare zonă pentru activități antropice în afara sitului pentru conservarea habitatelor și speciilor” – comuna Aușeu.</p> <p><b>Valoarea erorii este 54.861 lei</b> (47.705 lei, plăți nelegale + 7.156 lei, majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii,</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 47.705 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data furnizării/încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 7156 lei;</li> <li>- pentru suma de 39.178 lei, executantul lucrării a emis factura storno și a fost încasată conform</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                              |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|  |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p>extrasului de cont din data de 07.07.2025;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru suma de 8.527 lei, executantul lucrării a refăcut lucrările neconforme conform procesului-verbal din 30.06.2025;</li> <li>- pentru majorările de întârziere aferente, entitatea auditată a emis factura și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extrasului de cont din data de 25.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din lunile iunie și iulie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Amenajare zonă pentru activități antropice în afara sitului pentru conservarea habitatelor și speciilor” – comuna Aușeu”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>2.15.</b> Lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor cheltuieli de capital aferente obiectivului de investiții „Proiectarea și execuția lucrărilor de amenajare exterioară – Centrul de monitorizare și promovare a naturii Vadu Crișului” reprezentând cantități de lucrări care nu au fost executate.</p> <p><b>Valoarea erorii este 24.387 lei</b> (22.170 lei, plăți nelegale + 2.217 lei, majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p><b>Măsurile luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 22.170 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 2.217 lei;</li> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura storno, pentru majorările de întârziere calculate în sumă de 2.217 lei s-a emis de către entitatea auditată factura;</li> <li>- valoarea prejudiciului actualizat în sumă de 24.387 lei, a fost recuperată în totalitate în timpul misiunii de audit, conform extraselor de cont din data de 16.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din luna iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Proiectarea și execuția lucrărilor de amenajare exterioară – Centrul de monitorizare și promovare a naturii Vadu Crișului”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>2.16.</b> Angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de capital aferente obiectivului de investiții „Înființare parc de specializare inteligentă Ștei” reprezentând cheltuieli conexe organizării de șantier – pază șantier decontate peste durata de valabilitate a angajamentului legal.</p> <p>Valoarea erorii este <b>52.209 lei</b> (48.793 lei plăți nelegale + 3.416 lei majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii,</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 48.793 lei prin calcularea majorărilor de întârziere, pentru perioada cuprinsă între data plăților nelegale și data încasării efective, actualizând prejudiciul cu suma de 3.416 lei;</li> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura storno, pentru majorările de întârziere calculate în sumă de 3.416</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|  |                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p>lei s-a emis de către entitatea auditată factura;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valoarea prejudiciului actualizat în sumă de 52.209 lei, a fost recuperată în totalitate în timpul misiunii de audit, conform extraselor de cont din data de 13.06.2025 și din data de 20.06.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalele analitice” din iunie 2025.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Înființare parc de specializare inteligentă Ștei”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>2.17.</b> UATJ Bihor a efectuat plăți mai mari decât cele real datorate pentru obiectivul de investiții „Edificarea unui Centru Cultural Multifuncțional în municipiul Oradea, județul Bihor”, prin acceptarea la plată a unor categorii de lucrări neexecutate.</p> <p><b>Valoarea erorii este 21.774,18 lei</b> (19.976,18 lei plăți nelegale+1.798 lei majorări de întârziere aferente).</p> | <p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, aspect care a majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.</p> | <p><b>Măsurile luate operativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a stabilit întinderea prejudiciului reprezentat de plăți nelegale în sumă de 21.774,18 lei, prin calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei cuprinse între data efectuării plăților nelegale și data încasării efective, actualizând astfel prejudiciul cu suma de 1.798 lei;</li> <li>- pentru paguba constatată executantul lucrării a refăcut lucrările neconforme conform procesului-verbal de constatare nr. 19871 din 01.07.2025;</li> <li>- pentru majorările de întârziere aferente în sumă de 1.798 lei, entitatea auditată a emis factura și au fost încasate de la executantul lucrării, conform extrasului de cont din data de 01.07.2025;</li> <li>- operațiunile economice rezultate au fost înregistrate în contabilitatea entității, conform datelor evidențiate în „jurnalul analitic”.</li> </ul> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată în anul 2024 pentru obiectivul de investiții „Edificarea unui Centru Cultural Multifuncțional în municipiul Oradea, județul Bihor”; stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente,</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                     | <p>calculate în conformitate cu prevederile legale, de la data efectuării plăților până la data recuperării efective a prejudiciului, obținerea titlului de creanță, înregistrarea în evidența contabilă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>                                      |
| <p><b>2.18.</b> Muzeul Țării Crișurilor Oradea nu a efectuat reevaluarea bunurilor culturale mobile deținute, în vederea asigurării unei reflectări corecte a acestora în evidența contabilă.</p> <p><b>Valoarea erorii</b> nu a fost cuantificată.</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare, prin neasigurarea unei imagini fidele a poziției financiare și a patrimoniului cultural deținut de către Muzeul Țării Crișurilor Oradea.</p> | <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Efectuarea reevaluării bunurilor culturale mobile și consemnarea rezultatelor reevaluării în contabilitatea instituției publice, potrivit legislației în vigoare, în vederea asigurării unei reflectări juste și conforme cu realitatea a acestora în contabilitate.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |

**3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE**

| Observația de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|---------------------|--------|---------------------------------------|
|---------------------|--------|---------------------------------------|

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>3.1. - Ordonatorii de credite ai entităților publice incluse în eșantion (Filarmonica de Stat Oradea, CJ Bihor, DGASPC Bihor, Muzeul Țării Crișurilor, Teatrul Regina Maria) au întreprins doar parțial măsurile necesare pentru asigurarea cadrului organizatoric adecvat implementării sistemului de control intern. Astfel, deși unele entități au definit obiective generale și specifice, precum și planuri și strategii, nu au fost identificate resursele necesare pentru implementarea efectivă a sistemului. De asemenea, procedurile de sistem și procedurile operaționale care să reglementeze activitățile desfășurate nu au fost actualizate sau, în unele cazuri, nu au fost definite deloc. Nu au fost dezvoltate și implementate activități de control menite să prevină și să detecteze fraudele și erorile.</b></p> <p>- Activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu și a ALOP nu se desfășoară în totalitate în conformitate cu cerințele legislației în vigoare (Filarmonica de Stat Oradea, Teatrul Regina Maria). Printre deficiențe se numără: desemnarea necorespunzătoare a persoanelor responsabile, lipsa actualizării fișelor de post cu atribuțiile specifice, insuficiența măsurilor pentru îmbunătățirea pregătirii profesionale, precum și lipsa evaluării performanțelor individuale ale personalului implicat, evaluare din care ar trebui să reiasă obiectivele și indicatorii de performanță specifici activității de control financiar preventiv propriu.</p> <p>- În ceea ce privește UATJ Bihor, managementul va fi informat cu privire la necesitatea actualizării regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate, ca urmare a modificărilor</p> | <p>Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p> | <p>Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborarea și aprobarea Codului etic, desemnarea consilierului de etică (Teatrul Regina Maria), organizarea de schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul în vederea soluționării unor probleme etice (Filarmonica de Stat Oradea, CJ Bihor, DGASPC Bihor, Biblioteca Județeană, Muzeul Țării Crișurilor);</li> <li>- actualizarea fișelor de post cu atribuțiile privind aprobarea, înregistrarea și plata (Muzeul Țării Crișurilor, Teatrul Regina Maria);</li> <li>- identificarea funcțiilor sensibile și actualizarea situației acestora, precum și elaborarea unei proceduri privind funcțiile sensibile (Filarmonica de Stat Oradea, CJ Bihor, DGASPC Bihor, Muzeul Țării Crișurilor, Teatrul Regina Maria);</li> <li>- asigurarea condițiilor necesare pregătirii profesionale, precum și necesitatea întocmirii unui plan de pregătire profesională a angajaților (Filarmonica de Stat Oradea, Teatrul Regina Maria);</li> <li>- stabilirea indicatorilor de performanță, nominalizarea persoanelor responsabile și stabilirea unor termene pentru îndeplinirea obiectivelor, monitorizării performanțelor pentru</li> </ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>survenite în structura organizatorică a entității.</p> <p>- O parte dintre entitățile publice subordonate nu au elaborat și aprobat Codul etic, nu au desemnat un consilier de etică, nu au organizat schimburi de experiență în domeniul eticii și/sau întâlniri cu personalul pentru soluționarea dilemelor etice și nu au transmis documentele prevăzute în Strategia Națională Anticorupție. Totodată, este necesară elaborarea Registrului Riscurilor, desemnarea echipei de gestionare a riscurilor, constituirea comisiei de monitorizare a SCIM, întocmirea regulamentului de organizare și funcționare a acesteia, actualizarea sau elaborarea Planului de continuitate a activității, precum și inventarierea situațiilor ce pot genera întreruperi în desfășurarea activităților esențiale.</p> <p>- Ordonatorii de credite (principal și terțieri) nu au dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control asupra proceselor și activităților desfășurate de direcții, compartimente și servicii, în vederea asigurării desfășurării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.</p> <p>- Ordonatorii terțieri de credite, respectiv Filarmonica de Stat Oradea și Teatrul Regina Maria, vor fi informați cu privire la necesitatea elaborării următoarelor documente: Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial în anul 2024,</p> |  | <p>fiecare obiectiv și activitate prin intermediul unor indicatori calitativi și cantitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate și care trebuie să fie măsurabili, specifici, accesibili, relevanți și stabiliți pentru o anumită durată în timp (UATJ Bihor, Teatrul Regina Maria);</p> <p>- elaborarea Registrului Riscurilor, numirea echipei de gestionare a riscurilor, stabilirea comisiei de monitorizare a SCIM, întocmirea regulamentului de organizare și funcționare al comisiei de monitorizare (Filarmonica de Stat Oradea, Teatrul Regina Maria);</p> <p>- dezvoltarea activităților de control al proceselor și activităților pentru asigurarea desfășurării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate (identificarea la nivelul UATJ Bihor și a instituțiilor publice subordonate, a activităților cu expunere ridicată la risc și stabilirea unor forme adecvate de supervizare a acestora);</p> <p>- elaborarea de rapoarte anuale de performanță privind obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii de performanță și costurile asociate acestora, care să însoțească situațiile financiare anuale (UATJ Bihor și instituții publice subordonate).</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>precum și Raportul anual privind sistemul de control intern managerial la data de 31 decembrie 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>- elaborarea de către Filarmonica de Stat Oradea și de către Teatrul Regina Maria a următoarelor documente: Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial, Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial în anul 2024, Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial, aferent datei de 31 decembrie 2024.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p> |
| <p><b>3.2. Neorganizarea cadrului funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.</b><br/>Entitatea nu a asigurat cadrul funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul UAT și a entităților subordonate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, aspect care nu a permis realizarea activităților de asigurare în vederea examinării obiective a elementelor probante, cu scopul de a furniza entității publice o evaluare independentă a proceselor de management a riscurilor, de control și de guvernanță.</p> | <p>Pentru misiunea de audit financiar, auditorii publici externi nu au putut utiliza munca auditului intern, activitatea nu a fost desfășurată în anul 2024. Neasigurarea cadrului funcțional necesar desfășurării activității de audit intern generează un risc crescut de apariție a unor denaturări semnificative în situațiile financiare.</p> | <p><b>Măsuri luate operativ:</b></p> <p>- începând cu data de 21.07.2025, un postul de auditor, clasa I, grad profesional superior a fost ocupat din cadrul compartimentului audit public intern al Consiliului Județean Bihor.</p> <p><b>Recomandări:</b></p> <p>Asigurarea cadrului funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul UATJ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

|                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                 | <p>Bihor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.</p> <p><b>Termen: 6 luni</b> de la comunicarea raportului de audit financiar, însoțit de scrisoarea către management, aprobat de către Plenul Curții de Conturi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>3.3.</b> UAT Județul Bihor a implementat parțial măsurile dispuse prin deciziile nr. nr. 24 din 20.07.2022, nr. 19 din 20.06.2017 și nr. 41 din 20.07.2012, precum și recomandărilor transmise prin scrisoarea către management nr. 70329 din 23.10.2024.</p> | <p>Situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2024, nu reflectă realitatea patrimoniului și nici situația reală și fidelă a rezultatului patrimonial al instituției.</p> | <p>Implementarea recomandărilor transmise prin scrisoarea către management nr. 70329 din 23.10.2024, precum și implementarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24 din 20.07.2022, prin Decizia nr. 19 din 20.06.2017 și prin Decizia nr. 41 din 20.07.2012, neduse la îndeplinire până la data prezentului auditului.</p> <p><b>Termen:</b> conform scrisorii către management nr. 70329 din 23.10.2024, conform deciziilor de prelungire a deciziilor nr. 24 din 20.07.2022, nr. 19 din 20.06.2017 și nr. 41 din 20.07.2012.</p> |

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.



---

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

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

Cu stimă,

**Coordonatorul misiunii de audit  
Director – xxxxxxxx**