



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

U.A.T. ORAȘ SLĂNIC MOLDOVA	
NR. 1296	DATA 12.02.2026
12034\11.02.2026	

Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA

Domnului /Doamnei secretar general al orașului Slănic Moldova

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 26, alin (1), lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit nr. CCBC\2026-11278\09.02.2026** și **Scrisoarea către conducerea UATO Slănic Moldova nr. CCBC\2026-11279\09.02.2026** aprobate prin **Decizia Directorului Camerei de Conturi nr. 3/09.02.2026** urmare misiunii de audit de conformitate, cu tema „Regularitatea și corectitudinea plăților pentru bunuri și servicii efectuate de către unitățile administrativ-teritoriale” efectuată în perioada 22.09 – 14.11.2025 de Camera de Conturi Bacău.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea spitalului.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU



CAMERA DE CONTURI
BACĂU



CCBC\2026-11278\09.02.2026\IESIRE

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor
legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii la UATO Slănic Moldova

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Bacău, la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Slănic Moldova** este o **misiune de raportare directă cu nivel de asigurare rezonabilă**.

Subiectul auditului de conformitate este „*regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii de către unitățile administrației publice locale*” în perioada 2022 – 2024. Cheltuielile cu bunuri și servicii în sistemul bugetar constituie un subiect important atât din perspectiva semnificației acestor cheltuieli în totalul cheltuielilor bugetare, cât și prin prisma interesului sporit al diversilor utilizatori (Parlament, mass-media, cetățeni).

Obiectivul general al auditului constă în obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate, iar **aria de cuprindere a auditului** este modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, în ultimii trei ani.

Raportul de audit este destinat autorității publice deliberative și executive, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

În urma misiunii de audit de conformitate desfășurate au fost constatate următoarele aspecte semnificative, raportat la subiectul auditat:

1) La nivelul entității auditate, atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale și nu a avut în toate cazurile la bază programul anual al achizițiilor publice, fiind identificate unele neconformități (pct. 5.1).

2) Încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice s-a făcut, în unele cazuri, cu nerespectarea tuturor prevederilor legale. Astfel, în perioada ulterioară datei de intrare în vigoare a Ordonanței de Urgență nr. 90 din 27 octombrie 2023, entitatea a inițiat în SEAP o serie de achiziții pentru cheltuieli interzise prin actul normativ anterior indicat (**pct. 5.2**).

3) Nu au fost respectate în toate cazurile prevederile (legale și/sau) contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor (de lucrări) decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii (pct. 5.3).

4) În ceea ce privește recepția tuturor bunurilor primite/serviciilor prestate, au fost identificate situații în care plățile au fost efectuate în avans, anterior recepționării contraprestației, comisia de recepție desfășurându-și activitatea la o dată ulterioară plății. (pct. 5.4).

5) Referitor la existența documentelor care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și la faptul că operațiunile au fost evidențiate în contabilitate, s-au constatat unele abateri de la legalitate și regularitate (pct.5.5)

6) Privitor la faptul că toate plățile efectuate au la bază documente justificative și respectiv dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate (pct. 5.6)

7) Nu au fost respectate, în toate cazurile, dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice. (pct.5.7)

8) Alte aspecte – Inventarierea formală la finele exercițiilor bugetare 2022, 2023, 2024 a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii unității administrative, cu nerespectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare, abaterea astfel identificată având un impact asupra tuturor elementelor patrimoniale evidențiate în bilanț, cu efect generalizat asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 ca întreg. Subliniem faptul că pentru anul 2024 inventarierea patrimoniului nu s-a finalizat prin valorificarea rezultatelor acesteia în termenul legal prevăzut imperativ de legiuitor în OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (pct.43 din Anexa) și nici până la momentul finalizării prezentei misiuni de audit de conformitate. (pct. 6.1.).

9) Vulnerabilități ale sistemului de control intern. Prin scrisoarea adusă la cunoștința ordonatorului principal de credite al UATO Slănic Moldova, au fost prezentate vulnerabilitățile sistemului de control intern managerial identificate pe parcursul etapei de planificare, precum și sugestii formulate cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. (pct. 6.2).

În considerarea subiectului auditat și a criteriilor de audit, pe baza activităților desfășurate, a probelor de audit suficiente și relevante și a neconformităților identificate și considerate de către echipa de audit ca fiind semnificative, prin natură, dar și prin context, se exprimă:

CONCLUZIE MODIFICATĂ – CONTRARĂ:

Pe baza activității de audit întreprinse și descrise în prezentul raport, am constatat, că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative cu cadrul legal aplicabil, cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Unitatea Administrativ Teritorial Orașul Slănic Moldova (UATO Slănic Moldova) este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit, având ca scop administrarea eficientă a resurselor comunității. Aceasta este subiect juridic de drept fiscal, titulară al codului de înregistrare fiscală 4278442 și ale conturilor bancare deschise la Trezoreria Onești (și la alte instituții bancare).

Entitatea auditată își desfășoară activitatea în baza Codului administrativ, aprobat prin OUG nr. 57/2019 și a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care reglementează cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice locale, statutul personalului din cadrul acestora, răspunderea administrativă, serviciile publice, precum și unele reguli specifice privind proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale.

Consiliul local al Orașului Slănic Moldova este autoritatea deliberativă a administrației publice, care funcționează autonom, asigură realizarea autonomiei locale și rezolvarea treburilor publice în oraș în condițiile prevăzute de lege. Consiliul Local al Orașului Slănic Moldova funcționează în **sediu Primăriei**, situat în **Orașul Slănic Moldova, strada Vasile Alecsandri nr.4**, cu un număr de 13 consilieri locali aleși. În cadrul Consiliului Local au fost constituite 3 comisii de specialitate pe principalele domenii de activitate (*Comisia pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al orașului, Comisia pentru administrația publică locală, urbanism și amenajarea teritoriului, agricultură și silvicultură, gospodărie comunală, protecția mediului, servicii, comerț și turism și respectiv Comisia juridică, pentru învățământ, sănătate, cultură, culte, apărarea drepturilor și libertăților cetățenești, ordine și liniște publică, protecție socială, activități sportive și de agrement*).

Orașul Slănic Moldova este titular al drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii. Ca persoană juridică, Consiliul Local administrează patrimoniu și are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

Organizarea și funcționarea entității auditate pentru atingerea obiectivelor proprii este influențată de o serie de factori externi (cu preponderență de natură politică și legislativă) și factori interni atât cu caracter normativ (hotărâri ale consiliului local, dispoziții ale primarului) cât și de natură organizatorică.

Primarul Orașului este conducătorul administrației publice locale, al aparatului propriu de specialitate, pe care îl conduce și controlează, fiind totodată ordonator principal de credite. Aparatul de specialitate al primarului este constituit din structuri funcționale, organizate în direcții, servicii, birouri, compartimente, în cadrul cărora își desfășoară activitatea personalul de specialitate.

Secretarul general al Orașului Slănic Moldova îndeplinește, în condițiile legii, atribuțiile prevăzute de legea administrației publice locale. Secretarul Orașului îndeplinește și alte atribuții conferite de lege, atribuții date de Consiliul Local sau de Primar.

Organigrama UATO Slănic Moldova și statul de funcții au fost aprobate prin Hotărârile Consiliului local privind aprobarea/modificarea Organigramei și a Statului de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului orașului Slănic Moldova având numerele: **66 din 29.03.2022, 93 din 13.05.2022, 108 din 23.06.2022, 10 din 18.01.2023** și respectiv **157 din 22.12.2023**.

Structura personalului și a posturilor ocupate în organigrama Primăriei Orașului Slănic Moldova la data de **31.12.2024** era următoarea:

- posturi aprobate 57, din care:
- demnitari – 2,
- funcții publice de conducere: 4;
- funcții publice de execuție: 27;
- funcții contractuale de conducere: 2;
- funcții contractuale de execuție: 22.

Direct implicat în achiziția și evidența bunurilor, serviciilor și lucrărilor necesare pentru atingerea obiectivelor entității este personalul de specialitate din cadrul Biroului Economic - Compartimentele Buget, Contabilitate, Salarizare și respectiv Comp. Achiziții, Concesiuni și Închirieri, ordonatorul principal de credite și secretarul general al UAT.

Bugetul de venituri și cheltuieli al entității, respectiv programul de investiții publice a fost aprobat, respectiv rectificat prin Hotărârile Consiliului Local cu numerele: HCL nr. 29/18.02.2022 (inițial) și HCL nr. 191/20.12.2022 (final), HCL nr. 16/13.02.2023 (inițial) și HCL nr. 160/22.12.2023 (final) și respectiv HCL nr. 26/08.02.2024 (inițial) și HCL nr. 119/23.12.2024 (final).

Contul de execuție al UAT Oraș Slănic Moldova în structură și dinamică pe perioada exercițiilor bugetare 2022, 2023 și 2024 (clasificarea economică) a fost sintetizat în cele ce urmează:

DENUMIRE A	COD B	CHELTUIELI REALIZATE_2022_1	%TChR22	CHELTUIELI APROBATE_2022_2	CHELTUIELI REALIZATE_2023_1	%TChR23	Δ22-23%	CHELTUIELI APROBATE_2023_2	CHELTUIELI REALIZATE_2024_1	%TChR24	Δ23-24%	CHELTUIELI APROBATE_2024_2
TOTAL CHELTUIELI Total	00	13,577,974.96	100.00%	21,786,350.00	14,490,041.21	100.00%	6.72%	27,276,294.00	16,515,896.01	100.00%	13.98%	36,170,451.00
01. CHELTUIELI CURENTE (01=10+20+30+40+50+51+55+56+57+59+65) Total	01	11,182,804.45	82.36%	14,571,350.00	12,663,132.93	87.39%	13.24%	18,291,494.00	15,368,406.58	93.05%	21.36%	26,981,151.00
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL Total	10	4,880,681.00	35.95%	5,522,520.00	6,150,022.00	42.44%	26.01%	6,539,720.00	6,475,283.00	39.21%	5.29%	8,828,600.00
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII Total	20	5,540,545.10	40.81%	8,157,630.00	5,555,069.76	38.34%	0.26%	9,424,080.00	6,808,429.24	41.22%	22.56%	11,130,051.00
TITLUL III DOBANZI Total	30	55,269.35	0.41%	85,000.00	45,328.93	0.31%	-17.99%	75,000.00	10,887.36	0.07%	-75.98%	40,000.00
TITLUL V FONDURI DE REZERVA Total	50	0.00	0.00%	5,000.00	0.00	0.00%		5,000.00	0.00	0.00%		5,000.00
TITLUL VI TRANSFERURI ÎNTR-UNITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE Total	51	39,007.00	0.29%	39,200.00	5,411.00	0.04%	-86.13%	30,000.00	339.00	0.00%	-93.73%	30,000.00
TITLUL IX ASISTENȚA SOCIALĂ Total	57	445,369.00	3.28%	504,000.00	649,009.00	4.48%	45.72%	779,000.00	924,797.00	5.60%	42.49%	982,500.00
TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020 Total	58	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%		260,000.00	0.00	0.00%		50,000.00
TITLUL XI ALTE CHELTUIELI Total	59	221,933.00	1.63%	256,000.00	162,646.24	1.12%	-26.71%	200,494.00	33,581.25	0.20%	-79.35%	95,000.00
TITLUL XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENȚA FINANCIARĂ NERAMBURSABILĂ AFERENTĂ PNRR Total	60	0.00	0.00%	0.00	95,646.00	0.66%		1,146,200.00	1,115,089.73	6.75%	1065.85%	5,870,000.00
TITLUL XIII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE AFERENTE COMPONENTEI DE ÎMPRUMUT A PNRR Total	61	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%		92,000.00	0.00	0.00%		0.00
70. CHELTUIELI DE CAPITAL (70=71+72+75) Total	70	1,627,786.61	11.99%	6,424,700.00	1,293,599.28	8.93%	-20.53%	8,143,800.00	1,096,577.69	6.64%	-15.23%	9,054,300.00
TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02) Total	71	1,627,786.61	11.99%	6,424,700.00	1,293,599.28	8.93%	-20.53%	8,143,800.00	1,096,577.69	6.64%	-15.23%	9,054,300.00
79. OPERAȚIUNI FINANCIARE (79=80+81) Total	79	828,000.00	6.10%	851,000.00	564,000.00	3.89%	-31.88%	581,000.00	50,911.74	0.31%	-90.97%	85,000.00
TITLUL XVI ÎMPRUMUTURI Total	80	212,000.00	1.56%	235,000.00	0.00	0.00%	-100.00%	0.00	0.00	0.00%		0.00
TITLUL XVII RAMBURSĂRI DE CREDITE Total	81	616,000.00	4.54%	616,000.00	564,000.00	3.89%	-8.44%	581,000.00	50,911.74	0.31%	-90.97%	85,000.00
TITLUL XVIII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT Total	85	-60,616.10	-0.45%	-60,700.00	-30,691.00	-0.21%	-49.37%	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	0.00

Se remarcă așadar faptul că în totalul cheltuielilor realizate pe parcursul celor 3 exerciții bugetare de referință, cheltuielile cu bunurile și serviciile plătite dețin cea mai mare pondere (40.81% în anul 2022, 38.34% în anul 2023 și respectiv 41.22% în anul 2024). Un aspect ce merită o analiză aprofundată din partea managementului entității îl constituie creșterea notabilă (atât în mărime absolută – cu 1.253.359,48 lei, cât și relativă – respectiv 22.56%) a cheltuielilor cu bunurile și serviciile în anul bugetar 2024 prin raportare la anul bugetar 2023.

De asemenea din analiza structurală pe surse și ordonatori de credite, se remarcă ponderea majoritară a cheltuielilor cu bunurile și serviciile decontate în perioada 2022-2024 de Orașul Slănic Moldova - CUI 4278442 (activitate proprie – respectiv : 76.72% în anul 2022, 77.17% în anul 2023 și 79.03% în anul 2024)

UNITATE	CUI	SURSA	DENUMIRE A	COD	CHELTUIELI REALIZATE_2022_1	%TChR22	%CNR2022	CHELTUIELI APROBATE_2022_2	CHELTUIELI REALIZATE_2023_1	%TChR23	%CNR2023	Δ22-23%	CHELTUIELI APROBATE_2023_2	CHELTUIELI REALIZATE_2024_1	%TChR24	%CNR2024	Δ23-24%	CHELTUIELI APROBATE_2024_2
TOTAL CHELTUIELI Total				00	13,577,974.96	100.00%		21,786,350.00	14,490,041.21	100.00%		6.72%	27,276,294.00	16,515,896.01	100.00%		13.98%	36,170,451.00
01. CHELTUIELI CURENTE (01=10+20+30+40+50+51+55+56+57+59+65) Total				01	11,182,804.45	82.36%		14,571,350.00	12,663,132.93	87.39%		13.24%	18,291,494.00	15,368,406.58	93.05%		21.36%	26,981,151.00
ORASUL SLANIC MOLDOVA	4278442	02A	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	4,250,787.06	31.31%	76.72%	5,712,830.00	4,286,743.64	29.58%	77.17%	0.85%	6,943,960.00	5,380,946.49	32.58%	79.03%	25.53%	8,696,550.00
SERVICIUL DE TRANSPORT PUBLIC LOCAL DE PERSOANE	45719660	02F	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	269,327.10	1.98%	4.96%	1,288,000.00	232,296.05	1.60%	4.16%	-13.75%	1,230,000.00	265,162.94	1.61%	3.89%	14.15%	1,094,000.00
SERVICIUL PUBLIC DE ASISTENȚA SOCIALĂ	18148793	02A	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	10,767.87	0.08%	0.19%	14,800.00	13,459.00	0.09%	0.24%	24.80%	19,000.00	0.00	0.00%	0.00%	-100.00%	1.00
SERVICIUL PUBLIC DE SALUBRIZARE AL ORASULUI SLANIC MOLDOVA	38763319	02F	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	537,318.28	3.96%	9.70%	629,000.00	514,820.44	3.55%	9.26%	-4.22%	629,000.00	581,355.01	3.58%	8.69%	14.91%	683,000.00
Școala Gimnazială Nr.1 Slănic Moldova	23141505	02A	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	356,533.87	2.63%	6.43%	372,000.00	382,347.83	2.71%	7.06%	10.04%	393,100.00	460,134.30	2.79%	6.75%	17.26%	476,400.00
Școala Gimnazială Nr.1 Slănic Moldova	23141505	02E	TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII	20	115,011.00	0.85%	2.88%	130,000.00	115,883.00	0.88%	2.66%	-0.15%	200,000.00	110,830.50	0.67%	1.63%	-4.13%	200,000.00
TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII Total				20	5,540,545.10	40.81%	100.00%	8,157,630.00	5,555,069.76	38.34%	100.00%	0.26%	9,424,080.00	6,808,429.24	41.22%	100.00%	22.56%	11,130,051.00

Conform datelor raportate prin Contul de execuție bugetară în perioada auditată s-au realizat următoarele categorii de plăți de la titlul 20 pentru la achiziția de bunuri și servicii (analiză comparativă în dinamică și în structură pentru cei 3 ani bugetari de referință):

TITLU A	Clasificatie/articol	2022 Nr plăți	2022 Valoare plăți	2022 CREDIT	2023 Nr plăți	2023 Valoare plăți	2023 CREDIT	Δ 2023-2022	%Δ 2023-2022	2024 Nr plăți	2024 Valoare plăți	2024 CREDIT	Δ 2024-2023	%Δ 2024-2023
20.01.01	Furnituri de birou	36	40,097.78		16	29,384.21		-10,713.57	-26.72%	18	30,772.35		1,388.14	4.72%
20.01.02	Materiale pentru curatenie	15	37,063.98		13	37,432.81		368.83	1.00%	13	38,404.70		971.89	2.60%
20.01.03	Încalzire, iluminat și forță motrică	141	655,205.67	98.90	186	979,992.11	3,457.10	324,786.54	49.57%	205	764,258.40	12,195.43	-215,733.71	-22.01%
20.01.04	Apa, canal și salubritate	164	953,915.79		95	831,350.78		-122,565.01	-12.85%	212	1,455,379.70		624,028.92	75.06%
20.01.05	Carburanți, lubrifianți și combustibili alternativi	52	176,235.23		59	155,282.26		-20,952.97	-11.89%	65	145,725.78		-9,556.48	-6.15%
20.01.06	Piese de schimb	40	53,048.40		67	78,202.42		25,154.02	47.42%	42	56,755.72		-21,446.70	-27.42%
20.01.07	Transport	37	15,038.00		15	44,539.00		29,501.00	196.18%	30	64,704.00		20,165.00	45.27%
20.01.08	Posta, telecomunicații, radio, tv, internet	105	83,799.22		137	88,101.68	2,416.82	4,302.46	5.13%	117	80,271.78	265.26	-7,829.90	-8.89%
20.01.09	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	35	32,128.36		39	39,746.96		7,618.60	23.71%	49	97,827.37		58,080.41	146.13%
20.01.10	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	1034	2,578,588.16	18,719.92	1002	2,457,570.98	22,475.89	-121,017.18	-4.69%	857	2,742,732.22	7,898.13	285,161.24	11.60%
20.02.00	Reparații curente	6	291,968.91		22	444,725.01	23,083.62	152,756.10	52.32%	20	756,392.24		311,667.23	70.08%
20.03.01	Mâncare pentru oameni	27	231,811.00		25	215,595.50		-16,215.50	-7.00%	34	238,093.00		22,497.50	10.44%
20.04.01	Medicamente	3	4,487.46		5	2,469.95	329.01	-2,017.51	-44.96%				-2,469.95	-100.00%
20.05.01	Uniforme și echipament	9	45,653.78		9	56,254.68		10,600.90	23.22%	14	78,670.87		22,416.19	39.85%
20.05.10	Alte obiecte de inventar	63	258,334.39	4.00	24	77,402.36		-180,932.03	-70.04%	37	196,311.66		118,909.30	153.62%
20.06.01	transferari	28	6,126.34		28	4,527.02		-1,599.32	-26.11%	24	7,804.73		3,277.71	72.40%
20.06.02	Deplasări în străinătate	1	1,087.50					-1,087.50	-100.00%					#DIV/0!
20.13.00	Pregătire profesională	4	3,510.00	200.00	10	16,970.00		13,460.00	383.48%	8	8,862.00		-8,108.00	-47.78%
20.14.00	Protecția muncii	8	6,316.00		6	6,180.00		-136.00	-2.15%	12	8,750.00		2,570.00	41.59%
20.30.03	Prime de asigurare non-viață	27	35,926.05		16	28,607.02		-7,319.03	-20.37%	7	11,581.87		-17,025.15	-59.51%
20.30.30	Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	7	49,226.00		16	224,497.45	212,000.00	175,271.45	356.05%	21	45,489.67		-179,007.78	-79.74%
Total GENERAL		1841	5,599,567.92	19,022.82	1790	5,818,832.20	263,762.44	259,264.28	4.66%	1785	6,828,788.86	20,358.82	1,009,955.86	17.36%

Din creditele bugetare ale administrației publice locale în perioada 2022-2024 au fost finanțate și cheltuielile **ordonatorilor terțiari de credite**:

- Școala Gimnazială Nr.1 Slănic Moldova (CUI 23141505);
- Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova (CUI 39763318);
- Serviciul Public de Asistență Socială (CUI 19148793);
- Serviciul de Transport Public Local de Persoane (CUI 45719660).

Potrivit legii finanțelor publice locale primarul UATO Slănic Moldova are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate UATO Slănic Moldova au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul de conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului în care autoritățile publice locale respectă prevederile legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul general al auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate (perioada 2022-2024).

Aria de cuprindere a auditului s-a limitat la modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajamentelor legale care vizează achiziția de bunuri și servicii efectuate în ultimii trei ani, principalele **criterii de audit** fiind:

- 1) *Atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;*
- 2) *Încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;*

3) *Bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate*

4) *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite*

5) *A fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate*

6) *Există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate*

7) *Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate*

8) *Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție*

9) *Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.*

Data de începere a misiunii de audit a fost **22.09.2025**, iar data de sfârșit este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19 alin.(2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Având în vedere **riscul ridicat asociat sistemului de control intern managerial** stabilit în etapa de planificare, **abordarea auditului** s-a efectuat pe bază de proceduri de fond (teste de detaliu). Ținând cont de obiectivul general al auditului, aria de cuprindere și rezultatele evaluării combinate a riscurilor, *elementele testate în etapa de execuție au fost selectate pe baza raționamentului profesional și prin eșantionare statistică, bazată pe metoda MUS.*

Deoarece auditul de conformitate vizează conformitatea cu legile, regulile și reglementările asociate subiectului auditat, **pragul de semnificație este calitativ** și a fost formulat astfel: *neconformarea cu legile și reglementările în vigoare în arii de cuprindere semnificative prin natură și context, vizând , procedurile de achiziție publică aplicate, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata bunurilor și serviciilor achiziționate de entitate restricțiile și/sau interdicțiile impuse de cadrul legal.*

4. Cerințele legislative aplicabile

Principalele acte normative avute în vedere în cadrul misiunii de audit de conformitate:

1. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

2. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare;

3. H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;

4. Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificări și completări ulterioare;

5. Legea nr. 672/2002 republicată, privind auditul public intern;

6. O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, actualizat;

7. O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificări și completări ulterioare;

8. O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat;

9. O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile;

10. O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

11. O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

12. O.M.F.P. nr. 923/2014 (*republicat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

13. O.U.G. nr. 34 din 12 mai 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

14. O.U.G. nr. 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

15. Legea nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

16. O.U.G. nr. 127 din 28 decembrie 2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri bugetare

17. O.U.G. nr. 31 din 28 martie 2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative

18. O.U.G. nr. 107 din 4 septembrie 2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

5. Constatări și recomandări

5.1. la nivelul entității auditate, atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale și nu a avut în toate cazurile la bază programul anual al achizițiilor publice, fiind identificate neconformități, după cum urmează:

5.1.1. Neîndeplinirea obligației legale de a transmite trimestrial în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) o notificare cu privire la achizițiile directe efectuate off-line, care să cuprindă obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV¹

a. Au fost identificate multiple achiziții derulate off-line (în afara platformei SEAP), fără a se transmite ulterior în SEAP notificarea trimestrială a achizițiilor off-line impusă de cadrul legislativ aplicabil.

b. s-au constatat situații punctuale de achiziții efectuate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 2022-2024 fără ca acestea să fie raportate în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) conform prevederilor legale.

5.1.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind achizițiile publice referitoare la elaborarea referatului de necesitate (privind includerea în cuprinsul acestora a informațiilor cu privire la prețul unitar, valoarea estimată, fonduri alocate și articol bugetar, etc), stabilirea valorii

¹ art. 2, art.7 alin.(5) și (8) și art.142, din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;

- art.23 alin.(2) lit. f din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;

- art. 46 din HG nr. 395/2016 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru"

estimate a achiziției, includerea în programul anual de achiziții a bunurilor și serviciilor contractate, a modului de elaborare a programului de achiziție publică și întocmirea contractului de achiziție publică.

Mai mult decât atât, în unele cazuri deduse auditării, fundamentarea necesității în vederea realizării de achiziții publice s-a efectuat cu nerespectarea dispozițiilor legale, prin neîntocmirea corespunzătoare a unor documente care stau la baza inițierii activităților privind achizițiile publice.

5.1.3. Neelaborarea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată - ținând cont de necesitățile obiective de produse, lucrări și servicii, precum de gradul de prioritate a necesităților, de anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual, coroborată cu **neactualizarea programului anual al achizițiilor publice în raport cu modificările survenite ulterior elaborării acestuia, cu achizițiile de bunuri servicii efectuate suplimentar, precum și cu nepublicarea în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, conform prevederilor legale în vigoare.**²

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor mai sus enumerate de către conducerea entității auditate.

Auditorii publici externi nu au putut stabili o valoare pentru neconformitatea constatată, aceasta fiind însă semnificativă prin natura și efectele sale.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. *funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern managerial la nivelul UAT Orașul Slănic Moldova (lipsa unui sistem de control intern managerial eficient, care să confere asigurări autorității contractante cu privire la îndeplinirea obligațiilor stabilite prin legislația specifică domeniului achizițiilor publice și neurmărirea de către persoana cu atribuții în domeniul achizițiilor publice a respectării reglementărilor legale cu privire la aplicarea procedurilor de atribuire), inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu;*

2. *necunoașterea prevederilor legale și/sau interpretarea eronată a cadrului normativ care guvernează domeniul achizițiilor publice*³;

3. *neîndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu responsabilități în domeniu;*

4. *comunicare internă deficitară;*

5. *realizarea necorespunzătoare a etapei de planificare/pregătire a procesului achiziției publice;*

6. *neefectuarea sau efectuarea superficială a justificării necesității achiziției prin intermediul referatului de necesitate;*

7. *neîndeplinirea obligațiilor entității referitoare la publicitatea achizițiilor publice derulate.*

Consecințele constau în :

1. *neasigurarea cadrului organizatoric necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.*

² art. 2 alin.(3) lit. b), art. 12 alin.(4) și alin (6), art. 14 alin.(2) din Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare

³ cu titlu de exemplu reținem: *necunoașterea și/sau neaplicarea de către persoanele cu atribuții privind achizițiile publice a obligațiilor ce le revin cu referire la transmiterea în SEAP a unei notificări care să cuprindă toate achizițiile directe realizate, obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV(cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP), nerespectarea dispozițiilor legale privind datele și informațiile ce trebuie cuprinse în referatele de necesitate întocmite de către autoritatea contractantă (referate care stau la baza atât a întocmirii PAAP, cât și a alegerii corespunzătoare a procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică în funcție de pragurile valorice prevăzute de legislație) precum și neaplicarea corectă a prevederilor legale cu privire la elaborarea, actualizarea și publicarea programului anual al achizițiilor publice*

2. apariția riscului atribuirii unor contracte de achiziție publică prin alegerea unor proceduri de achiziție publică necorelate cu valoarea estimată a contractului și cu pragurile valorice prevăzute de lege pentru natura achiziției generat de modalitatea de întocmire necorespunzătoare a referatelor de necesitate;

3. restrângerea în mod artificial a concurenței la atribuirea contractelor de achiziție publică (nerespectarea principiului transparenței în realizarea achizițiilor publice);

4. PAAP (Programul Anual al Achizițiilor Publice) pentru anii 2022, 2023 și 2024 nu și-a îndeplinit rolul de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor⁴;

5. posibile costuri suplimentare pentru entitate (dată fiind lipsa de transparență în procesul de achiziție).

Recomandări:

5.1.1. Disponerea măsurilor privind întocmirea referatelor de necesitate pentru toate achizițiile de produse, servicii și lucrări pe care autoritatea contractantă intenționează să le deruleze în anul următor, cu respectarea reglementărilor legale în materie – respectiv: stabilirea/fundamentarea corectă a valorii estimate a achiziției publice (prin corelare cu valoarea totală de plată)⁵, justificarea corespunzătoare a valorii estimate stabilite, includerea în PAAP a tuturor produselor, serviciilor și lucrărilor pe care entitatea intenționează să le achiziționeze, întocmirea și reactualizarea PAAP în acord cu prevederile legale.

5.1.2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale avînd ca obiect îndeplinirea obligațiilor legale de întocmire a PAAP, actualizare a PAAP precum și de publicare în SEAP a extraselor din PAAP, în conformitate cu legislația în vigoare⁶, precum și nominalizarea printr-un act administrativ a unei persoane din cadrul entității care să asigure aplicarea întocmai a acestei proceduri.

5.1.3. Reanalizarea PAAP întocmit pentru anul 2025 cu luarea în considerare a neconformităților identificate în timpul prezentei misiunii de audit, coroborat cu dispozițiile legale în domeniul achizițiilor publice, astfel ca acesta să își îndeplinească rolul de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție.

5.1.4. Elaborarea, implementarea și/sau revizuirea procedurilor operaționale care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor și fraudelor urmare încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor în procesul de planificare a achizițiilor publice, cu proiectarea activităților de control, astfel încât achizițiile să se realizeze cu respectarea dispozițiilor legale cu privire la alegerea procedurilor de atribuire a contractelor de publică corespunzătoare pragului valoric sau naturii achiziției, cu respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de Legea 98/2016 privind achizițiile publice, precum și cu respectarea principiului transparenței în

⁴ neactualizarea PAAP a condus la nestabilirea concordanței dintre pozițiile înscrise în programele de achiziții publice și achizițiile efectiv realizate

⁵ prin cuprinderea datelor și informațiilor referitoare la valoarea estimată a produselor/serviciilor/lucrărilor și fundamentarea detaliată a fiecărei necesități identificate (denumire produs/serviciu, justificarea necesității, toate informațiile care să asigure descrierea produsului/serviciului cât mai precisă, prețul unitar/total al necesităților), astfel încât, în funcție de valoarea estimată să fie aleasă corespunzător procedura de achiziție prin raportare la pragurile valorice prevăzute de lege. În etapa de planificare a achizițiilor publice stabilirea necesităților calitative și cantitative a bunurilor, serviciilor și lucrărilor se va realiza în raport cu o cunoaștere exactă a necesarului acestora, precum și în raport cu disponibilitățile de resurse financiare, corelate cu prețurile medii practicate de pe piață și complexitatea achiziției

⁶ după definitivarea PAAP, să publice semestrial în SEAP extrase din acesta, referitoare la contractele/acordurile-cadru de produse, servicii și lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile reglementate legal, în termen de 5 zile lucrătoare, în vederea respectării prevederilor Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (2) lit. d) și a H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 alin. (6)

realizarea achizițiilor publice. De asemenea, se va urmări și asigurarea îndeplinirii condițiilor specifice prevăzute de reglementările legale referitoare la achizițiile directe.

Procedurile vor conține și fluxul informațional, respectiv circuitul documentelor în cadrul entității.

Totodată, se va asigura diseminarea procedurii operaționale și verificarea modului de aplicare a acesteia – respectiv aplicarea mecanismelor de control care să asigure respectarea procedurii operaționale privind întocmirea și actualizarea PAAP elaborate atât la nivelul Primăriei Slănic Moldova, cât și la nivelul unităților de învățământ din subordine.

5.1.5. Nominalizarea printr-un act administrativ a unei persoane din cadrul entității care să asigure respectarea obligației legale de transmitere cu frecvență trimestrială în SEAP a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV⁷, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, așa cum sunt prevăzute la alin. (7) alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

5.1.6. Publicarea pe SEAP a PAAP pentru anul 2025 și a notificărilor trimestriale cu privire la achizițiile directe efectuate de către UAT Orașul Slănic Moldova începând cu data de 01.01.2022, astfel cum prevede legislația în domeniu (cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, așa cum sunt prevăzute la alin. (7) alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare).

5.1.7. Asigurarea specializării permanente a personalului din cadrul entității cu atribuții în domeniul achizițiilor publice.

5.2. încheierea de angajamente legale de la Titlul II “Bunuri și servicii”, pentru cheltuieli interzise expres de către legiuitor⁸ printr-o serie de acte normative în perioada 15.05 – 31.12.2023 – respectiv realizarea de plăți de cheltuieli în lunile noiembrie și decembrie peste plafoanele imperativ stabilite de legiuitor. Astfel:

a. în perioada ulterioară datei de intrare în vigoare a **Ordonanței de Urgență nr. 90 din 27 octombrie 2023** pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, respectiv 27.10.2023, **entitatea a inițiat în SEAP o serie de achiziții pentru cheltuieli interzise prin actul normativ anterior indicat în valoare cumulată de 53.950 lei⁹. Pentru 4 dintre aceste achiziții s-au încheiat și angajamente legale, respectiv furnizorii au emis facturi fiscale în perioada 28.10 – 31.12.2023.¹⁰**

b. În urma verificării **plăților efectuate în perioada noiembrie - decembrie 2023** de la Titlul II Bunuri și servicii, s-a reținut faptul că entitatea auditată și entitățile subordonate acesteia

⁷ în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare

⁸ Art. I din **BUG 90/27.10.2023**:

(1) În anul 2023, începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ordonatorii de credite ai autorităților și instituțiilor publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu pot încheia angajamente legale pentru categoriile de cheltuieli prevăzute la următoarele articole de cheltuieli bugetare: a), „Bunuri și servicii” pentru alineatul „Furnituri de birou”; e) Consultanță și expertiză;

⁹ codurile unice ale achizițiilor ce fac obiect al prezentei abateri sunt: **DAN2067213, DAN2067224, DAN2056579, DA34508011, DA34380583, DA34378152**

¹⁰ achizițiile publice realizate de UAT Orașul Slănic Moldova redate în **ANEXA nr.4.2** la Minuta ședinței de încheiere din data de 14.11.2025 înregistrată sub numărul 11320\14.11.2025 la UAT Orașul Slănic Moldova și 2025-77234\14.11.2025 la Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Bacău

(respectiv Serviciul de Transport Public Local de Persoane și Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) **nu au respectat limitările prevăzute de O.U.G nr.90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, astfel încât plățile lunare efectuate în lunile noiembrie și decembrie 2023 să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie – septembrie 2023, în limita bugetului aprobat la acest titlu de cheltuieli.** Astfel, s-a constatat că în lunile noiembrie și respectiv decembrie 2023 au fost efectuate plăți la **Titlul II Bunuri și servicii**, cu depășirea plafonului impus de lege cu suma de **187.251,82 lei**¹¹.

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Valoarea erorilor constatate (cu influență asupra situațiilor financiare încheiate de entitatea auditată la data de 31.12.2024) este în sumă de **241.201,82 lei**.

Cauzele care au condus la abaterile constatate de la legalitate și regularitate sunt:

1. ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;

2. neaplicarea și/sau interpretarea/aplicarea eronată a prevederilor legale care guvernează domeniul achizițiilor publice și/sau a modificărilor operate de legiuitor asupra legislației incidente, coroborate cu interpretarea eronată a actelor normative relevante;

3. comunicare internă deficitară;

4. evidențe gestionare și contabile incomplete/inexacte/necorelate;

5. nerespectarea prevederilor legale privind măsurile de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023, astfel cum prevedeau **O.U.G. nr. 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative OUG nr.90/2023, în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență.**

Consecințele constau în :

1. apariția riscului unor neconformități în procesul de achiziție publică din cauza controlului deficitar în cazul apariției unor modificări legislative;

2. apariția riscului de neîncadrare în ținta de deficit stabilită pentru anul 2023 prin nerespectarea măsurilor suplimentare de limitare a cheltuielilor, prevăzute de OUG nr. 90/2023;

Recomandări:

5.2.1. Implementarea unor instrumente de control intern care vor asigura identificarea și stoparea unor situații similare cu cele constatate, monitorizarea periodică a eficienței acestora în derularea activității zilnice.

5.3. Nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii.

S-a constatat în eșantionul de tranzacții auditat existența unui caz punctual de **nerespectare a prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii.**

¹¹ ANEXA nr. 4.3 la Minuta ședinței de încheiere din data de 14.11.2025 înregistrată sub numărul 11320\14.11.2025 la UAT Orașul Slănic Moldova și 2025-77234\14.11.2025 la Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Bacău

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor mai sus enumerate de către conducerea entității auditate.

Auditorii publici externi nu au putut stabili o valoare pentru neconformitatea constatată, aceasta fiind însă semnificativă prin natura și efectele sale.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. *ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;*

2. *nedeseemnarea de către ordonatorul de credite a unui responsabil de contract cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractului de achiziții servicii / lucrări.*

Consecințele constau în :

1. *Prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție, conducerea UAT Orașul Slănic Moldova nu s-a asigurat cu privire la acoperirea unor eventuale prejudicii rezultate din neîndeplinirea din culpa executantului a obligațiilor asumate prin contractului de achiziție publică în condițiile de cantitate și calitate contractate și la termenele convenite.*

Recomandări:

5.3.1. *Desemnarea printr-un act administrativ de autoritate locală a persoanelor cu responsabilități de monitorizare a derulării contractelor în care entitatea auditată este parte (responsabil de contract).*

5.3.2. *Extinderea verificărilor/asupra tuturor contractelor de lucrări/presări servicii aflate în derulare și constituirea garanției de buna execuție în perioada de garanție acordată lucrărilor executate/serviciilor prestate, conform prevederilor legale și contractuale incidente;*

5.3.3. *Înregistrarea corespunzătoare în evidențele entității a operațiunilor economico-financiare privitoare la garanțiile contractuale constituite de către terții contractori.*

5.3.4. *Elaborarea unei procedurii operaționale/(instrucțiuni de lucru) la nivelul UAT Orașul Slănic Moldova, care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor și fraudelor urmare încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor apărute în procesul de administrare a contractelor de achiziții, prin instituirea mecanismelor de control pe care personalul entității trebuie să le aplice, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor legale/contractuale cu privire la constituirea garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea contractelor și pe întreaga perioadă de derulare a acestora, urmată de diseminarea procedurii operaționale și verificarea modului de aplicare a acesteia.*

5.4. au fost identificate situații în care plățile au fost efectuate în avans, anterior recepționării contraprestației (comisia de recepție și-a desfășurat activitatea la o dată ulterioară plății).

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor mai sus enumerate de către conducerea entității auditate.

Auditorii publici externi nu au putut stabili o valoare pentru neconformitatea constatată, aceasta fiind însă semnificativă prin natura și efectele sale.

Cauzele care au condus la abaterile constatate de la legalitate și regularitate sunt:

1. *ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;*

2. *neasigurarea respectării de către managementul entității a exigențelor legale specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare în condiții de economie și eficiență,*

respectiv pentru minimizarea riscurilor, coroborată cu stabilirea formalizată a procedurilor și documentelor implicate în execuția bugetară a cheltuielilor;

3. *Neîndeplinirea corespunzătoare de către persoanalul din cadrul entității verificate a atribuțiilor privind întocmirea referatului de necesitate, stabilirea necesităților de servicii și lucrări, planificarea achiziției acestora și elaborarea documentelor aferente precum și de urmărire corespunzătoare a bunurilor și serviciilor /lucrărilor acceptate la plată prin raportare la realitatea faptică (cantități efectiv prestate și recepționate)*

Consecințele constau în crearea premiselor nerespectării principiului bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice, existând riscul de a genera plăți fără contraprestație în absența recepției corespunzătoare a bunurilor, lucrărilor și serviciilor facturate de terți.

Recomandări:

5.4.1. *Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.*

5.4.2. *Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale în procesul de acordare a vizei CFPP pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.*

5.5. *referitor la existența documentelor care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și la faptul că operațiunile au fost evidențiate în contabilitate, s-au constatat următoarele aspecte :*

5.5.1. **Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea normelor proprii, documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor coroborată cu nerespectarea prevederilor legale privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare prin:** lipsa vizei persoanelor autorizate pe ordonanțările la plată care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea/recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor, prestarea serviciilor, întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor¹².

5.5.2. **Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, în perioada 2022-2024, de către U.A.T.O. Slănic Moldova, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.**¹³

5.5.3. **Reflectarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții privitoare la achiziții de bunuri și servicii prin utilizarea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte**¹⁴

¹² OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - Anexa I

¹³ Art.4, alin.(1), art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată;

cap. II, pct.2.7.1.1. Principii contabile din normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005

¹⁴ art. 26 alin.(1), alin.(3), alin.(5) alin.(7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

- pct. I lit. b2) din Anexa I la Nomele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum organizarea, evidența raportarea angajamentelor bugetare legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002;

- art. 12 alin.(1), art. 13, art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările completările ulterioare.

- Cap.I, pct.1.1, Cap. II, pct. 2.1 (alin. 5) și pct. 2.4.1, pct.2.8, pct. 2.7.1.1, Cap. III pct.1.1.1, pct. 1.2.1, pct. 1.2.2.5, pct. 1.2.3 și pct. 1.2.4.2, Cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor și Anexa 12 "Tabel de concordanță între conturile de cheltuieli și clasificarea economică a cheltuielilor" din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea

5.5.4. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor cheltuieli de capital decontate din credite bugetare aprobate de la Titlul II „Bunuri și servicii”, nefiind astfel respectat principiul specializării bugetare

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate.

Valoarea erorilor constatate (cu influență asupra situațiilor financiare încheiate de entitatea auditată la data de 31.12.2024) este în sumă de **36.908,93 lei**.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. *ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;*

2. *neasigurarea respectării de către managementul entității a exigențelor legale specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare în condiții de economie și eficiență, respectiv pentru minimizarea riscurilor, coroborată cu stabilirea formalizată a procedurilor și documentelor implicate în execuția bugetară a cheltuielilor;*

3. *efectuarea formală a operațiunilor de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, cu nerespectarea legislației incidente;*

4. *necunoașterea, nerespectarea ori neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind fundamentarea bugetului (fundamentarea eronată a bugetului de venituri și cheltuieli, prin necuprinderea sumelor de natura activelor fixe și a cheltuielilor de natura unor cheltuieli de capital în secțiunea de dezvoltare, acestea fiind înscrise și aprobate la secțiunea de funcționare);*

5. *necunoașterea, nerespectarea ori neaplicarea întocmai a regulilor și principiilor contabile aplicabile tranzacțiilor verificate de către personalul cu atribuții în domeniul auditat (neorganizarea și neconducerea evidenței contabile conform Normelor metodologice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia de către persoanele din cadrul entității auditate cu atribuții de înregistrare a acestor operațiuni¹⁵);*

6. *comunicare internă deficitară;*

7. *fluctuația de personal;*

8. *evidențe gestionare și contabile incomplete/inexacte/necorelate.*

Consecințele abaterilor identificate constau în faptul că:

1. *prin nedesemnarea persoanelor implicate în execuția bugetară, precum și nestabilirea responsabilităților, a unui set de reguli și operațiuni unitare pentru parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, există riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități.*

2. *prin efectuarea cheltuielilor de natura investițiilor de la Titlul II -Bunuri și servicii, nu a fost respectat principiul specializării bugetare.*

3. *plățile efectuate în perioada auditată (2022-2024) de la titlul 20 – cheltuieli cu bunuri și servicii pentru finanțarea obiectivelor de investiții “în continuare” a denaturat structura soldului contului contabil 231- “Active fixe corporale în curs de execuție”. De asemenea, nu a fost*

Contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- ORDINUL MFP nr.1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice

¹⁵ neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la conducerea evidenței contabile a activelor fixe, necunoașterea și neaplicarea legislației care reglementează modul de evidențiere, evaluare și raportare a bunurilor aparținând domeniul public și privat al U.A.T.O., utilizarea neconformă a conturilor contabile pentru evidențierea activelor fixe și a cheltuielilor de capital, etc

respectată nici valoarea investițiilor conform devizelor de cheltuieli aprobate prin actele de autoritate locală (hotărâri ale autorității deliberative).

4. crearea premiselor apariției unor erori cu privire la plata unor servicii fără temei legal ori efectuarea de plăți în baza unor documente care nu mai sunt în vigoare sau pentru care a expirat perioada contractuală.

Recomandări:

5.5.1. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale și cu deosebire a monografiilor contabile reglementate în procesul de contabilizare a tranzacțiilor entității (inclusiv a principiului contabilității de angajamente), precum și a codurilor de clasificare economică și funcțională reglementate.

5.5.2. Desemnarea unei persoane cu atribuții de gestiune a valorilor materiale din patrimoniul UAT Orașul Slănic Moldova.

5.5.3. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la data de 31.12.2024, în acord cu prevederile legale în vigoare (pornind de la situațiile punctuale de solicitări de documente justificative formulate de echipa de auditori publici externi în timpul prezentei misiuni de audit de conformitate) ¹⁶;

5.5.4. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți de cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova și entitățile subordonate în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

5.5.5. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de 31.12.2025, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

5.5.6. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

5.5.7. Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.

¹⁶ conform Ordinului nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile

5.5.8. *Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea operațiunilor derulate de entitate, astfel încât să prevină înregistrarea eronată în evidența contabilă bunurilor la intrarea și respectiv la ieșirea în/din patrimoniu.*

5.5.9. *Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.*

5.5.10. *Elaborarea unei proceduri operaționale care să asigure întocmirea bugetului de cheltuieli pe subdiviziunile-clasificației bugetare și evidențierea corespunzătoare a plăților în raportările financiare.*

5.5.11. *Instituirea și aplicarea eficientă a unor mecanisme de control intern care să prevină încadrarea eronată și ulterior plata unor cheltuieli de altă natură necorespunzătoare subdiviziunii clasificației bugetare din care a fost aprobată și efectuată plata.*

5.5.12. *Elaborarea și implementarea unei proceduri interne operaționale proprii privind finanțarea unor servicii de tip catering corelativ cu emiterea unei Hotărâri de Consiliu Local UAT Oraș Slănic Moldova și a unei Hotărâri de Consiliu de Administrație al Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova având ca obiect atribuirea contractelor aferente serviciilor de această natură precum și aprobarea Regulamentului de furnizare a acestui tip de beneficii. De asemenea se va proceda și la monitorizarea constantă a respectării clauzelor contractuale.*

5.5.13. *Reanalizarea cheltuielilor de capital și a celor pentru bunuri și servicii cuprinse în bugetul local întocmit pe anul 2025, din punct de vedere al naturii, destinației, finalității și efectului acestora, corelativ cu devizele aferente obiectivelor investiționale aprobate prin (atât pentru cele noi, cât și pentru cele "în continuare") și cu dispozițiile legale care reglementează cheltuielile programate, și în cazul în care se vor identifica situații de finanțări de cheltuieli neconforme cu dispozițiile legale se va proceda la efectuarea de rectificări bugetare în condițiile legii.*

5.5.14. *Compararea și recorelarea evidenței analitice a imobilizărilor în curs (cont 231 analitic distinct pe fiecare obiectiv investițional), întrucât s-a constatat faptul că nu a fost respectată valoarea investițiilor conform devizelor de cheltuieli aprobate prin actele de autoritate locală (hotărâri ale autorității deliberative).*

5.6. privitor la faptul că plățile efectuate au la bază documente justificative și respectiv dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate -s-au constatat o serie de situații punctuale de plăți pentru bunuri/servicii/lucrări decontate fără documente justificative sau cu documente care nu atestă realitatea¹⁷ (incluzând aici și achiziții de diverse materiale pentru care nu există procese verbal de recepție materiale, procese verbal de punere în operă sau situații de lucrări, etc care să ateste calitatea/cantitatea serviciilor/bunurilor achiziționate la nivelul primăriei Slănic Moldova) ori pentru care nu există concordanță între bunurile/ serviciile/ lucrările solicitate și cele contractate, recepționate, respectiv decontate¹⁸.

¹⁷ și care să ateste respectarea principiului contabil al prevalenței economicului asupra juridicului în ceea ce privește tranzacțiile derulate de entitate, respectiv faptul că bunurile, serviciile, lucrările decontate au fost efectuate și recepționate în fapt și că acestea corespund cantitativ și calitativ condițiilor contractuale, precum și faptul că acestea sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele prin care a fost înființată entitatea

¹⁸ art. 14 alin. (3), art. 23 alin.1 și alin.2 și art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 5 alin. (1) și art.10 alin. (4) și alin. (5) din OG 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, ANEXA 1 la norme, în special prevederile referitoare la „lichidarea cheltuielilor”; Anexa cuprinzând Normele specifice la OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile cu modificările și completările ulterioare

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate s-a procedat la depunerea declarației rectificative pentru obligațiile de plată către Administrația Fondului pentru Mediu aferente anului bugetar 2023 astfel cum izvorăsc acestea din adresa ADIS Bacau nr. 458/18.01.2024 înregistrată la UATO Slănic Moldova sub numărul 800/19.01.2024.

Valoarea neconformităților constatate generatoare de plăți nelegale este de **50.692,77 lei**.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. *neurmărirea corespunzătoare de către persoanele cu atribuții specifice a bunurilor și serviciilor /lucrărilor acceptate la plată prin raportare la realitatea faptică (cantități efectiv prestate și recepționate) și neluarea măsurilor necesare pentru asigurarea respectării principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor;*

2. *neasigurarea respectării de către managementul entității a exigențelor legale specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare în condiții de economie și eficiență, respectiv pentru minimizarea riscurilor, coroborată cu stabilirea formalizată a procedurilor și documentelor implicate în execuția bugetară a cheltuielilor;*

3. *efectuarea formală a operațiunilor de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, cu nerespectarea legislației incidente;*

4. *ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;*

5. *comunicare internă deficitară;*

6. *evidențe gestionare și contabile incomplete/inexacte/necorelate.*

Consecințele constau în :

1. *majorarea nejustificată a cheltuielilor constând în plăți pentru bunuri și servicii, înregistrarea unor obligații nerealizate și efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate, cu afectarea resurselor financiare ale bugetului local prin plata unor sume necuvenite, coroborată cu denaturarea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024.*

Recomandări:

5.6.1. *Pentru plata în avans către Administrația Fondului pentru Mediu a sumei de 33.400,00 lei, se vor calcula beneficii nerealizate (accesorii) de la data plății efectuate și până la momentul la care sumele vor fi recuperate/regularizate prin noi obligații de plată cu acest titlu în acord cu prevederile legale în vigoare¹⁹ și se vor recupera de la persona ce se face responsabilă de avansarea de sume nedatorate de la bugetul local al UATO Slănic Moldova;*

¹⁹ art. 73¹ din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice coroborate cu prevederile art. 183 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală) – a se vedea ANEXA nr. 11.1 la Minuta ședinței de încheiere din data de 14.11.2025 înregistrată sub numărul 11320\14.11.2025 la UAT Orașul Slănic Moldova și 2025-77234\14.11.2025 la Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Bacău

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

ART. 54 Execuția bugetară

(8) Pentru anumite categorii de cheltuieli se pot efectua plăți în avans de până la 30%, în condițiile dispozițiilor legale.

(9) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit alin. (8) și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituțiile publice care au acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

(10) În cazul nelivrării bunurilor, neefectuării lucrărilor și serviciilor angajate, pentru care s-au plătit avansuri, recuperarea sumelor de către instituția publică se face cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperat

LEGE nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice

Articolul 73¹ Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

5.6.2. pentru plata în avans (anterior emiterii facturilor de către furnizorul de utilități din care să rezulte stingerea unei obligații certe, lichide și exigibile) a valorii energiei electrice nefacturate în valoare de 17,292.77 lei, conform OP nr.293 din data de 16.12.2024, se vor calcula beneficii nerealizate (accesorii) de la data plății efectuate și până la termenul statuat contractual pentru plata contravalorii utilităților consumate și facturate în acord cu prevederile legale²⁰;

5.6.3. elaborarea/reconstituirea evidenței tehnico-operative (prin întocmirea de fișe de magazie individuale pentru fiecare bun achiziționat în perioada 01.01.2022-31.12.2024) de la furnizorii MAGIC PRINT SRL și CENTRU DE PRINT IASI SRL și compararea acestei evidențe cu datele deja înregistrate în evidența contabilă privitoare la descarcarea de gestiune/iesirea din patrimoniul UATO Slănic Moldova/darea în consum a bunurilor ce fac obiect al acestor achiziții. Se vor arhiva anexat și înscrisurile justificative ce stau la baza acestei evidente gestionare reconstituite (rapoarte eveniment, etc);

5.6.4. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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;

5.6.5. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la zi, în acord cu prevederile legale în vigoare²¹;

5.6.6. arhivarea documentelor contabile în ordinea cronologică a efectuării plăților pe fiecare capitol/alineat bugetar, atașând confirmarea plăților în trezorerie prin extrasele de cont pe subdiviziuni bugetare (capitol/articol/alineat);

5.6.7. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

5.6.8. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de

ART. 183 Majorări de întârziere în cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor locale

(1) Prin excepție de la prevederile art. 173 și 176, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2).

²⁰ art. 73¹ din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice coroborate cu prevederile art. 183 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală) – a se vedea ANEXA nr. 6.b la Minuta ședinței de încheiere din data de 14.11.2025 înregistrată sub numărul 11320\14.11.2025 la UAT Orașul Slănic Moldova și 2025-77234\14.11.2025 la Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi a Județului Bacău

²¹ conform Ordinului nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile

31.12.2024, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

5.6.9. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

5.6.10. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.

5.6.11. Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.

5.7. nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

5.7.1. Au fost identificate plăți pentru care documentele referitoare la ALOP (proponerea de angajare a cheltuielii, angajamentul bugetar și ordonanțarea de plată) au fost vizate de responsabilul cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu și de către ordonatorul principal de credite (OPC) deși la acel moment, pe respectiva subdiviziune bugetară, nu existau suficiente credite bugetare pentru efectuarea plății

5.7.2. Au fost identificate situații în care plățile au fost realizate cu ordine de plată care nu au menționate imputația plății²².

5.7.3. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale încheiate - contracte de achiziție publică de bunuri servicii, potrivit reglementărilor legale. S-a reținut lipsa vizei de control financiar preventiv pe unele contracte decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii sau prestari servicii.

5.7.4. Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor privind achiziția de bunuri servicii fără viză prealabilă de control financiar preventiv propriu, contrar dispozițiilor legale coroborată cu acordarea vizei CFPP fără parcurgerea etapelor specifice și în absența documentelor justificative și a documentelor ALOP aferente plății pentru care aceasta a fost acordată, contrar exigențelor legale în materie.

S-au identificat între tranzacțiile incluse în eșantionul dedus auditării unele situații punctuale de plăți de cheltuieli realizate în absența documentelor ALOP aferente plății (referate necesitate, note de fundamentare, situații de lucrări, oferte financiare, procese verbale de punere în operă, avize de expediție a mărfurilor, etc), viza de CFPP fiind acordată în aceste cazuri în mod formal și în absența documentelor justificative, contrar exigențelor legale în materie. Pentru aceste cazuri reprezentând plăți de lucrări de natura reparațiilor și reprofilarilor de drumuri și/sau străzi s-a constatat lipsa documentelor ALOP aferente plății (referate de necesitate motivate și argumentate din punct de vedere tehnic, notele de fundamentare și caiete de sarcini pentru serviciile achiziționate) corelativ cu faptul că aceste lucrări nu au fost asistate/monitorizate în derularea lor de un diriginte de șantier, care sa le confirme sub aspectul realității din punct de cantitativ și valoric. Astfel, în marea majoritate a cazurilor situațiile de lucrări, ofertele financiare, etc au fost

²² art. 1507 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil

semnate doar de prestatorii de servicii, fără contrasemnarea de către un diriginte de șantier și/sau de către reprezentanții legali ai autorității contractante (entitatea verificată), viza CFPP fiind acordată fără parcurgerea etapelor specifice și în absența documentelor justificative și a documentelor ALOP aferente plății pentru care aceasta a fost acordată, contrar exigențelor legale în materie.

Au fost identificate și unele cazuri de plăți de cheltuieli realizate în lipsa documentelor justificative și/sau a documentelor ALOP aferente plății (procese verbale revizie, situații de lucrări, procese verbale de punere în operă, procese verbale de predare-primire bunuri, avize de expediție a mărfurilor, tichete de cântar aferente deseurilor colectate, referate necesitate cu specificul nevoii identificate, etc), viza de CFPP fiind acordată în mod formal și în absența documentelor justificative, contrar exigențelor legale în materie, facturile neavând în unele situații nici viză "bun de plată"²³.

În timpul prezentei misiuni de audit de conformitate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Auditorii publici externi nu au putut stabili o valoare pentru neconformitatea constatată, aceasta fiind însă semnificativă prin natura și efectele sale.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. neurmărirea corespunzătoare de către persoanele cu atribuții în acest sens a contractelor încheiate de către entitate (în etapa post/achiziție);
2. evidența contabilă incompletă și/sau incorectă;
3. efectuarea formală a operațiunilor de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, cu nerespectarea legislației incidente;
4. ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a obligației legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;
5. neasigurarea respectării de către managementul entității a exigențelor legale specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor bugetare în condiții de economie și eficiență, respectiv pentru minimizarea riscurilor;
6. implementarea parțială a Standardului de control intern/managerial nr. 9 „Proceduri” reglementat de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 coroborată cu interpretarea eronată a legislației de către persoana cu atribuții în controlul financiar preventiv propriu al cheltuielilor entității;

Consecințele constau în :

1. denaturarea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, la 31.12.2023 și respectiv la 31.12.2024.

²³ O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, publicat în Monitorul Oficial cu numărul 37 din data de 23 ianuarie 2003 - "ANEXA 1- 2. Lichidarea cheltuielilor

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:

- Bunurile furnizate au fost receptionate, cu specificarea datei și a locului primirii;

- Lucrările au fost executate și serviciile prestate;

- Bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare; (...)

NU SE POATE EFECTUA PLATA:

- În cazul în care nu există credite bugetare deschise și/sau repartizate ori disponibilitățile sunt insuficiente;

- Când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru "Bun de plată";

2. prin nerespectarea măsurilor suplimentare de limitare a cheltuielilor, prevăzute în actele normative, s-a menținut riscul neîncadrării în ținta de deficit stabilită pentru anul 2023.

Recomandări:

5.7.1. Inventarierea tuturor situațiilor în care entitatea a fost obligată la achitarea de sume cu titlu de accesorii/ penalități contractuale și asimilate (cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită, etc) datorate refuzului UAT Orașul Slănic Moldova de a achita obligații de plată certe, lichide și exigibile sau plății cu întârziere a unor atari obligații, urmată de realizarea cercetărilor administrative aferente în fiecare caz astfel identificat, stabilirea răspunderii patrimoniale a persoanelor care se fac vinovate de prejudicierea bugetului local al orașului cu plăți de această natură și respectiv recuperarea în consecință a sumelor astfel achitate în mod nelegal.

5.7.2. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți de cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

5.7.3. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la data de 31.12.2024, în acord cu prevederile legale în vigoare²⁴;

5.7.4. arhivarea documentelor contabile în ordinea cronologică a efectuării plăților pe fiecare capitol/alineat bugetar, atașând confirmarea plăților în trezorerie prin extrasele de cont pe subdiviziuni bugetare (capitol/articol/alineat);

5.7.5. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de 31.12.2025, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

5.7.6. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

5.7.7. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.

²⁴ conform Ordinului nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile

5.7.8. *Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.*

6. Alte aspecte/ observații de audit aferente bunei guvernante (inclusiv vulnerabilități ale sistemului de control intern pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare)

6.1. Inventarierea formală la finele exercițiilor bugetare 2022, 2023, 2024 a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii unității administrative, cu nerespectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare²⁵, abaterea astfel identificată având un impact asupra tuturor elementelor patrimoniale evidențiate în bilanț, cu efect generalizat asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 ca întreg. Subliniem faptul că pentru anul 2024 inventarierea patrimoniului nu s-a finalizat prin valorificarea rezultatelor acestuia în termenul legal prevăzut imperativ de legiuitor în OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (pct.43 din Anexa) și nici până la momentul finalizării prezentei misiuni de audit de conformitate.

Cauzele care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt:

1. *existența unui grad ridicat de formalism al formelor de control implementate și exercitate la nivelul compartimentului financiar,contabilitate, impozite, taxe, recuperare creanțe;*
2. *nerespectarea și neaplicarea de către persoanele cu atribuții specifice din cadrul entității auditate a prevederilor legale referitoare la inventarierea anuală a patrimoniului.*

Auditorii publici externi nu au putut stabili o valoare pentru neconformitatea constatată, aceasta fiind însă semnificativă prin natura și efectele sale (cu efect generalizat asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 ca întreg).

Consecințele constau în :

Situațiile financiare încheiate de către UATO Slănic Moldova la data de 31.12.2024 nu reflectă imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului entității²⁶ - în primul rînd în considerarea faptului ca nici la data finalizării prezentei misiuni de audit de conformitate nu s-a realizat valorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere a patrimoniului pentru anul bugetar 2024 (exemplificativ, reținem activele nefinanciare cele care au fost consemnate în abaterea de la punctul 5.4. la care se adaugă diferența consemnată în procesul verbal de valorificare inventar întocmit de comisia de inventariere nr.5 înregistrat sub nr.14018/30.12.2024 în cuantum de 34.280.13 lei care însă nu este susținută de documente justificative).

Astfel:

- nu a fost stabilită situația faptică reală a tuturor elementelor patrimoniale și nu s-a realizat punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu aceasta.

²⁵ art.23, alin.(2), lit.h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct.1 alin (1)-(2); pct.2 și pct.5 din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art.7 alin.(1) și alin.(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Facta constituie **contravenție** conform prevederilor art.41 alin.2 lit.d) corelativ cu art.42 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991 și se sancționează cu **amendă de la 400 lei la 5.000 lei**

²⁶ art.6 alin.(1), art.10 alin.(4), art.18 și art.33 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. I pct. 1.4.4. Balanța de verificare și Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor” – Conturile contabile 212, 213, 214, 231, 401, 404 din Anexa la OMFP nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art.23 alin.(2) lit. b) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

*-nu se cunoaște situația reală a elementelor de natura activelor și datoriilor;
-nu există certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a patrimoniului, respectiv poziției financiare a entității pentru exercițiul bugetar al anului 2024.*

Recomandări:

Primarul UATO Slănic Moldova , în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare, după cum urmează:

2.1.1. Inventarierea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor care aparțin UATO Slănic Moldova în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

2.1.2. Identificarea tuturor bunurilor rezultate de scoaterea din funcțiune prin casare aparținând instituției publice, înregistrarea valorii în evidența contabilă și valorificarea de către UATO Slănic Moldova a acestora conform prevederilor legale;

2.1.3. Respectarea regulilor și principiilor contabile astfel încât situațiile financiare să reflecte imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului și a performanțelor financiare ale entității;

2.1.4. Stabilirea volumului și întinderii eventualelor prejudicii cauzate de nevalorificarea bunurilor casate, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare – dacă este cazul.

2.2. Vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial

Prin scrisoarea nr. **74585\04.11.2025**, echipa de audit a adus la cunoștința ordonatorului de credite al UATO Slănic Moldova, vulnerabilitățile sistemului de control intern managerial identificate pe parcursul etapei de planificare, precum și sugestii formulate cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. Dintre vulnerabilitățile identificate și comunicate, reamintim, cu scopul de a evidenția cele mai relevante aspecte coroborate cu tema auditului, anume:

2.2.1. Nu a existat pentru perioada auditată un Cod etic al personalului din cadrul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova. De asemenea, conducerea acestor entități subordonate nu a luat măsuri pentru a identifica și gestiona riscurile de fraudă și corupție în perioada 2022-2024²⁷.

2.2.2. La nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova administratorul financiar este responsabil și cu exercitarea Controlului Financiar Preventiv Propriu, nefiind astfel asigurată separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor²⁸.

2.2.3. La nivelul UAT Oraș Slănic Moldova au fost identificate formulare de evaluare care nu prevăd indicatori de performanță sau în care aceștia nu sunt cuantificabili. De asemenea, la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu sunt procedurate activitățile de recrutare și promovare a angajaților, astfel încât să fie asigurată ocuparea posturilor în conformitate cu competențele și în mod transparent²⁹.

2.2.4. La nivelul UATO Slănic Moldova nu au fost definite obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul entității în perioada 2023-2024, iar obiectivele generale

²⁷ O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice - **Standardul 1 - Etică, integritate**

²⁸ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini**

²⁹ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 3 - Competență, performanță**

stabilite nu au fost monitorizate de o manieră formalizată (nu există un calendar / plan al evaluării gradului de realizare a obiectivelor specifice sau rapoarte elaborate cu acest subiect). La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova **nu au fost definite nici obiective generale, nici obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul acestor entități și nici obiective financiare în perioada 2022-2024**³⁰.

2.2.5. Nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova **nu au existat și /sau nu au putut fi prezentate echipei de audit planuri pe termen mediu și lung pentru atingerea obiectivelor entităților auditate pentru perioada 2022-2024**³¹.

2.2.6. La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu a fost implementat un sistem adecvat de management al riscurilor în perioada auditată. De asemenea, nici la nivelul UAT Slănic Moldova și nici la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova **nu au fost prezentate documente care să ateste desfășurarea unor întâlniri regulate având ca subiect de dezbatere riscurile care pot afecta activitatea entității**³².

2.2.7. Nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova **nu s-au efectuat instruirii ale salariaților privind procedurile de control intern**³³. De asemenea, tot cu privire la implementarea Standardului 9 Proceduri, la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova **nu au fost identificate și documentate procesele sau activitățile desfășurate**, în timp ce la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova **acestea au fost documentate doar parțial (respectiv nu pentru toate activitățile pe care le desfășoară fiecare dintre cele două entități)**.

2.2.8. Testele de parcurgere efectuate de auditorii publici externi au relevat unele **deficiențe în funcționarea instrumentelor de control intern** în ceea ce privește obiectivul prezentei misiuni de audit (în special **în ceea ce privește evidența contabilă**) precum și **unele carențe în exercitarea CFPP** atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova cât și la cel al entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova³⁴.

2.2.9. Nici la nivelul structurilor organizatorice ale UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate (Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova, Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) **nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și nu s-au stabilit măsuri pentru asigurarea continuității activității, concretizate într-un Plan privind continuitatea activității**³⁵.

2.2.10. La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova **nu s-a putut proba o gestionare adecvată a documentelor**. Astfel, entitățile subordonate mai sus nominalizate nu au putut pune la dispoziția echipei de auditori în timp util documente istorice ce au făcut obiect al prezentei misiuni de audit (fiind necesară alocarea unui timp suplimentar necesar

³⁰ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 5 – Obiective** corelativ cu **Standardul 7 Monitorizarea performanțelor**

³¹ care să includă activitățile necesare a se realiza pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabilitatea și termenele conform prevederilor O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 6 Planificarea**

³² O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 8 Gestionarea riscurilor**

³³ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 9 Proceduri**

³⁴ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 10 Supravegherea**

³⁵ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 11 Continuitatea activității**

ordonării/identificării înscrisurilor în arhiva/ arhivării acestora - afirmația rămânând valabilă și cu privire la exportul din aplicația informatică de evidență contabilă a unor informații ori date din tranzacționalul istoric al anilor 2022-2024)³⁶.

2.2.11. În urma efectuării testelor de parcurgere au fost identificate la nivelul UATO Slănic Moldova și a entităților subordonate (Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova, Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) unele cazuri punctuale de nerespectare a principiilor și a monografiilor contabile consacrate în legislația specifică (OMFP 1917/2005, OMFP 1954/2005, etc)³⁷.

2.2.12. Nu a fost realizată autoevaluarea SCIM în perioada 2022-2024 nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova³⁸.

2.2.13. Nu a fost îndeplinită obligația legală de exercitare a activității de audit public intern asupra activităților desfășurate la nivelul UATO Slănic Moldova și nici a entităților subordonate în perioada 2022-2024³⁹.

Recomandări:

2.2.1. *elaborarea Codului etic al personalului Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova și luarea măsurilor ce se impun pentru a identifica și gestiona riscurile de fraudă și corupție conform Standardului 1 - Etică, integritate din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

2.2.2. *asigurarea separării atribuțiilor de aprobare, control, înregistrare și plată exercitate de personalul instituției de învățământ subordonate, precum și a atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, potrivit Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini;*

2.2.3. *definirea unor indicatori de performanță cuantificabili pentru măsurarea gradului de realizare a obiectivelor specifice setate la nivel de structură funcțională și monitorizarea periodică a acestora (trimestrial/semestrial) precum și elaborarea și implementarea la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova a unei proceduri documentate având ca obiect activitățile de recrutare și promovare a angajaților, astfel încât să fie asigurată ocuparea posturilor în conformitate cu competențele și în mod transparent⁴⁰.*

2.2.4. *se va proceda la definirea de obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul UATO Slănic Moldova, și monitorizarea obiectivelor generale și specifice de o manieră formalizată (cu stabilirea unui calendar, respectiv a unui plan al evaluării gradului de realizare a obiectivelor specifice și/sau rapoarte elaborate cu acest subiect). La nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se vor defini obiective generale, obiective specifice pentru structurile funcționale și respectiv obiective financiare – conform Standardului 5 – Obiective, corelativ cu Standardul 7 Monitorizarea performanțelor din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

2.2.5. *atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se vor elabora planuri pe termen mediu și lung pentru atingerea obiectivelor acestor entități, care să includă activitățile necesare a se realiza pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabilitatea și termenele conform prevederilor O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 6- Planificarea.*

³⁶ O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 13 Gestionarea documentelor

³⁷ O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 14 Raportarea financiară și contabilă

³⁸ O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 15 Evaluarea sistemului de control managerial

³⁹ O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 16 Audit intern

⁴⁰ O.S.G.G. nr.600/2018- Standardul 3 - Competență, performanță

2.2.6. la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se va implementa un sistem adecvat de management al riscurilor⁴¹. De asemenea, atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul unității școlare aflate în subordine / sub coordonare se vor organiza întâlniri periodice având ca subiect de dezbatere riscurile care pot afecta activitatea entității, rezultatele acestora urmând a fi consemnate în documente formalizate (minute de ședință, etc).⁴².

2.2.7. atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova se vor realiza instruirii ale salariaților privind procedurile de control intern⁴³. De asemenea, la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, a Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova și respectiv Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se va proceda la identificarea tuturor proceselor/activităților procedurabile pentru toate structurile funcționale ale entităților vizate și elaborarea/revizuirea procedurilor de sistem și operaționale cuprinse în acest inventar, în acord cu cerințele statuate de legiuitor pentru implementarea **Standardului 9 Proceduri din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**.

2.2.8. atât la nivelul structurilor funcționale ale UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul entităților subordonate(Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) se va proceda la inventarierea situațiilor care pot conduce la blocarea activității entității și la elaborarea unui Plan privind continuitatea activității⁴⁴

2.2.9. revizuirea procedurii de arhivare a documentelor, diseminarea ei către persoanele implicate în acest proces și monitorizarea constantă a modului de respectare a acestora în activitatea curentă la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova precum și reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse – dacă în urma analizării situației existente de facto se impune această măsură⁴⁵.

2.2.10. monitorizarea constantă a modului de proiectare, implementare și funcționare a sistemului de control intern managerial (autoevaluarea anuală a SCIM, elaborarea Programului de dezvoltare a SCIM și monitorizarea realizării acestuia). atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și nici la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova⁴⁶.

2.2.11. exercitarea auditului public intern asupra activităților desfășurate la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și a entităților aflate în subordine / sub coordonare, în conformitate cu exigențele legale⁴⁷.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta: Prin Minuta de închidere a misiunii nr.11320/14.11.2025 înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr. 77234/14.11.2025 s-au comunicat entității toate neconformitățile semnalate, nefiind puncte de vedere divergente.

⁴¹ evaluarea riscurilor aferente tuturor proceselor din cadrul entității și actualizarea permanentă a Registrului riscurilor, concomitent cu stabilirea măsurilor de prevenire și combatere a efectelor acestora, desemnarea echipei de gestionare a riscurilor, realizarea instruirii personalului pe teme legate de managementul riscurilor, urmărindu-se inclusiv setarea unui calendar al întâlnirilor echipei de gestionare a riscurilor, revizuirea documentației privind identificarea și tratarea riscurilor semnificative la care este supusă entitatea, realizarea unor instruirii ale personalului pe teme privind conceptele de management al riscurilor, etc

⁴² O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 8 Gestionarea riscurilor**

⁴³ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 9 Proceduri**

⁴⁴ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 11 Continuitatea activității**

⁴⁵ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 13 Gestionarea documentelor** coroborat cu **ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile- ANEXA 1 NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile B. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse**

⁴⁶ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 15 Evaluarea sistemului de control managerial**

⁴⁷ O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 16 Audit intern** coroborat cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, Legii nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public și Hotărârii nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile și, că activitățile și tranzacțiile financiare sunt în conformitate cu competențele incidente;

b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni/detecta și corecta orice neconformități semnificative și că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;

c) că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Director,

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU



CCBC\2026-11279\09.02.2026\IESIRE

Scrisoare către management

Domnului Primar al UATO Slănic Moldova

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Unitatea Administrativ Teritorială Slănic Moldova**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.09.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat **regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii la nivelul UATO Slănic Moldova în perioada 2022 - 2024**, evaluându-se măsura în care practicile și procesele entității, inclusiv cele ale conducerii acesteia, se conformează din perspectivă calitativă cu cadrul legal și de reglementare aplicabil și sunt adecvate în toate privințele semnificative.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială 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.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

În urma auditului au fost identificate o serie de neconformități semnificative care vizează regularitatea și corectitudinea activităților/operațiunilor/tranzacțiilor din aria de cuprindere a auditului, după cum urmează:

1.1. la nivelul entității auditate, atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale și nu a avut în toate cazurile la bază programul anual al achizițiilor publice, fiind identificate neconformități, după cum urmează:

1.1.1. Neîndeplinirea obligației legale de a transmite trimestrial în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) o notificare cu privire la achizițiile directe efectuate off-line, care să cuprindă obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

a. Au fost identificate multiple achiziții derulate off-line (în afara platformei SEAP), fără a se transmite ulterior în SEAP notificarea trimestrială a achizițiilor off-line impusă de cadrul legislativ aplicabil.

b. s-au constatat situații punctuale de achiziții efectuate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 2022-2024 fără ca acestea să fie raportate în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) conform prevederilor legale.

1.1.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale privind achizițiile publice referitoare la elaborarea referatului de necesitate(privind includerea în cuprinsul acestora a informațiilor cu privire la prețul unitar, valoarea estimată, fonduri alocate și articol bugetar, etc), **stabilirea valorii estimate a achiziției, includerea în programul anual de achiziții a bunurilor și serviciilor contractate, a modului de elaborare a programului de achiziție publică și întocmirea contractului de achiziție publică.**

Mai mult decât atât, în unele cazuri deduse auditării, fundamentarea necesității în vederea realizării de achiziții publice s-a efectuat cu nerespectarea dispozițiilor legale, prin neîntocmirea corespunzătoare a unor documente care stau la baza inițierii activităților privind achizițiile publice.

1.1.3. Neelaborarea programului anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată - ținând cont de necesitățile obiective de produse, lucrări și servicii, precum de gradul de prioritate a necesităților, de anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual, coroborată cu **neactualizarea programului anual al achizițiilor publice în raport cu modificările survenite ulterior elaborării acestuia, cu achizițiile de bunuri servicii efectuate suplimentar, precum și cu nepublicarea în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, conform prevederilor legale în vigoare.**

Recomandări:

1.1.1. Dispunerea măsurilor privind întocmirea referatelor de necesitate pentru toate achizițiile de produse, servicii și lucrări pe care autoritatea contractantă intenționează să le deruleze în anul următor, cu respectarea reglementărilor legale în materie – respectiv: stabilirea/fundamentarea corectă a valorii estimate a achiziției publice (prin corelare cu valoarea totală de plată), justificarea corespunzătoare a valorii estimate stabilite, includerea în PAAP a tuturor produselor, serviciilor și lucrărilor pe care entitatea intenționează să le achiziționeze, întocmirea și reactualizarea PAAP în acord cu prevederile legale.

1.1.2. Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale având ca obiect îndeplinirea obligațiilor legale de întocmire a PAAP, actualizare a PAAP precum și de publicare în SEAP a extraselor din PAAP, în conformitate cu legislația în vigoare, precum și nominalizarea printr-un act administrativ a unei persoane din cadrul entității care să asigure aplicarea întocmai a acestei proceduri.

1.1.3. Reanalizarea PAAP întocmit pentru anul 2025 cu luarea în considerare a neconformităților identificate în timpul prezentei misiunii de audit, coroborat cu dispozițiile legale în domeniul achizițiilor publice, astfel ca acesta să își îndeplinească rolul de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție.

1.1.4. Elaborarea, implementarea și/sau revizuirea procedurilor operaționale care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor și fraudelor urmare încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor în procesul de planificare a achizițiilor publice, cu proiectarea activităților de control, astfel încât achizițiile să se realizeze cu respectarea dispozițiilor legale cu privire la alegerea procedurilor de atribuire a contractelor de publică corespunzătoare pragului valoric sau naturii achiziției, cu respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de Legea 98/2016 privind achizițiile publice, precum și cu respectarea principiului transparenței în

realizarea achizițiilor public. De asemenea, se va urmări și asigurarea îndeplinirii condițiilor specifice prevăzute de reglementările legale referitoare la achizițiile directe.

Procedurile vor conține și fluxul informațional, respectiv circuitul documentelor în cadrul entității.

Totodată, se va asigura diseminarea procedurii operaționale și verificarea modului de aplicare a acesteia – respectiv aplicarea mecanismelor de control care să asigure respectarea procedurii operaționale privind întocmirea și actualizarea PAAP elaborate atât la nivelul Primăriei Slănic Moldova, cât și la nivelul unităților de învățământ din subordine.

1.1.5. Nominalizarea printr-un act administrativ a unei persoane din cadrul entității care să asigure respectarea obligației legale de transmitere cu frecvență trimestrială în SEAP a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, așa cum sunt prevăzute la alin. (7) alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

1.1.6. Publicarea pe SEAP a PAAP pentru anul 2025 și a notificărilor trimestriale cu privire la achizițiile directe efectuate de către UAT Orașul Slănic Moldova începând cu data de 01.01.2022, astfel cum prevede legislația în domeniu (cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP, așa cum sunt prevăzute la alin. (7) alin 8 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare).

1.1.7. Asigurarea specializării permanente a personalului din cadrul entității cu atribuții în domeniul achizițiilor publice.

Termen de implementare: 30.06.2026

1.2. Încheierea de angajamente legale de la Titlul II “Bunuri și servicii”, pentru cheltuieli interzise expres de către legiuitor printr-o serie de acte normative în perioada 15.05 – 31.12.2023 – respectiv realizarea de plăți de cheltuieli în lunile noiembrie și decembrie peste plafoanele imperativ stabilite de legiuitor. Astfel:

a. în perioada ulterioară datei de intrare în vigoare a **Ordonanței de Urgență nr. 90 din 27 octombrie 2023** pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, respectiv 27.10.2023, **entitatea a inițiat în SEAP o serie de achiziții pentru cheltuieli interzise prin actul normativ anterior indicat în valoare cumulată de 53.950 lei.** Pentru 4 dintre aceste achiziții s-au încheiat și angajamente legale, respectiv furnizorii au emis facturi fiscale în perioada 28.10 – 31.12.2023..

b. În urma verificării **plăților efectuate în perioada noiembrie - decembrie 2023** de la Titlul II Bunuri și servicii, s-a reținut faptul că entitatea auditată și entitățile subordonate acesteia (respectiv Serviciul de Transport Public Local de Persoane și Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) **nu au respectat limitările prevăzute de O.U.G nr.90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, astfel încât plățile lunare efectuate în lunile noiembrie și decembrie 2023 să fie cel mult la nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie – septembrie 2023, în limita bugetului aprobat la acest titlu de cheltuieli.** Astfel, s-a constatat că în lunile noiembrie și respectiv decembrie 2023 au fost efectuate plăți la **Titlul II Bunuri și servicii**, cu depășirea plafonului impus de lege cu suma de **187.251,82 lei.**

Recomandări:

Implementarea unor instrumente de control intern care vor asigura identificarea și stoparea unor situații similare cu cele constatate, monitorizarea periodică a eficienței acestora în derularea activității zilnice.

Termen de implementare: 30.06.2026

1.3. Nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii.

S-a constatat în eșantionul de tranzacții auditat existența unui caz punctual de **nerespectare a prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de lucrări decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii.**

Recomandări:

1.3.1. Desemnarea printr-un act administrativ de autoritate locală a persoanelor cu responsabilități de monitorizare a derulării contractelor în care entitatea auditată este parte (responsabil de contract).

1.3.2. Extinderea verificărilor/asupra tuturor contractelor de lucrări/prestări servicii aflate în derulare și constituirea garanției de bună execuție în perioada de garanție acordată lucrărilor executate/serviciilor prestate, conform prevederilor legale și contractuale incidente;

1.3.3. Înregistrarea corespunzătoare în evidențele entității a operațiunilor economico-financiare privitoare la garanțiile contractuale constituite de către terții contractori.

1.3.4. Elaborarea unei procedurii operaționale/(instrucțiuni de lucru) la nivelul UAT Orașul Slănic Moldova, care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor și fraudelor urmare încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor apărute în procesul de administrare a contractelor de achiziții, prin instituirea mecanismelor de control pe care personalul entității trebuie să le aplice, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor legale/contractuale cu privire la constituirea garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea contractelor și pe întreaga perioadă de derulare a acestora, urmată de diseminarea procedurii operaționale și verificarea modului de aplicare a acesteia.

Termen de implementare: 30.06.2026

1.4. au fost identificate situații în care plățile au fost efectuate în avans, anterior recepționării contraprestației (comisia de recepție și-a desfășurat activitatea la o dată ulterioară plății).

Recomandări:

1.4.1. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

1.4.2. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale în procesul de acordare a vizei CFPP pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.

Termen de implementare: 30.06.2026

1.5. referitor la existența documentelor care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și la faptul că operațiunile au fost evidențiate în contabilitate, s-au constatat următoarele aspecte :

1.5.1. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea normelor proprii, documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor coroborată cu nerespectarea prevederilor legale privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare prin: lipsa vizei persoanelor autorizate pe ordonanțările la plată care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea/recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor, prestarea serviciilor, întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor.

1.5.2. Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, în perioada 2022-2024, de către U.A.T.O. Slănic Moldova, potrivit căruia **efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc** și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

1.5.3. Reflectarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții privitoare la achiziții de bunuri și servicii prin utilizarea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte

1.5.4. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor cheltuieli de capital decontate din credite bugetare aprobate de la Titlul II „Bunuri si servicii”, nefiind astfel respectat principiul specializării bugetare

Recomandări:

1.5.1. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale și cu deosebire a monografiilor contabile reglementate în procesul de contabilizare a tranzacțiilor entității (inclusiv a principiului contabilității de angajamente), precum și a codurilor de clasificare economică și funcțională reglementate.

1.5.2. Desemnarea unei persoane cu atribuții de gestiune a valorilor materiale din patrimoniul UAT Orașul Slănic Moldova.

1.5.3. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la data de 31.12.2024, în acord cu prevederile legale în vigoare (pornind de la situațiile punctuale de solicitări de documente justificative formulate de echipa de auditori publici externi în timpul prezentei misiuni de audit de conformitate;

1.5.4. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți de cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova și entitățile subordonate în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

1.5.5. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de 31.12.2025, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

1.5.6. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

1.5.7. Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.

1.5.8. Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea operațiunilor derulate de entitate, astfel încât să prevină înregistrarea eronată în evidența contabilă bunurilor la intrarea și respectiv la ieșirea în/din patrimoniu.

1.5.9. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.

1.5.10. Elaborarea unei proceduri operaționale care să asigure întocmirea bugetului de cheltuieli pe subdiviziunile-clasificației bugetare și evidențierea corespunzătoare a plăților în raportările financiare.

1.5.11. Instituirea și aplicarea eficientă a unor mecanisme de control intern care să prevină încadrarea eronată și ulterior plata unor cheltuieli de altă natură necorespunzătoare subdiviziunii clasificației bugetare din care a fost aprobată și efectuată plata.

1.5.12. Elaborarea și implementarea unei proceduri interne operaționale proprii privind finanțarea unor servicii de tip catering corelativ cu emiterea unei Hotărâri de Consiliu Local UAT Oraș Slănic Moldova și a unei Hotărâri de Consiliu de Administrație al Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova având ca obiect atribuirea contractelor aferente serviciilor de această natură precum și aprobarea Regulamentului de furnizare a acestui tip de beneficii. De asemenea se va proceda și la monitorizarea constantă a respectării clauzelor contractuale.

1.5.13. Reanalizarea cheltuielilor de capital și a celor pentru bunuri și servicii cuprinse în bugetul local întocmit pe anul 2025, din punct de vedere al naturii, destinației, finalității și efectului acestora, corelativ cu devizele aferente obiectivelor investiționale aprobate prin (atât pentru cele noi, cât și pentru cele "în continuare") și cu dispozițiile legale care reglementează cheltuielile programate, și în cazul în care se vor identifica situații de finanțări de cheltuieli neconforme cu dispozițiile legale se va proceda la efectuarea de rectificări bugetare în condițiile legii.

1.5.14. Compararea și corelarea evidenței analitice a imobilizărilor în curs (cont 231 analitic distinct pe fiecare obiectiv investițional), întrucât s-a constatat faptul că nu a fost respectată valoarea investițiilor conform devizelor de cheltuieli aprobate prin actele de autoritate locală (hotărâri ale autorității deliberative).

Termen de implementare: 30.06.2026

1.6. privitor la faptul că plățile efectuate au la bază documente justificative și respectiv dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite sau servicii care nu au fost prestate -s-au constatat o serie de situații punctuale de plăți pentru bunuri/servicii/lucrări decontate fără documente justificative sau cu documente care nu atestă realitatea (incluzând aici și achiziții de diverse materiale pentru care nu există procese verbal de recepție materiale, procese verbal de punere în operă sau situații de lucrări, etc care să ateste calitatea/cantitatea serviciilor/bunurilor achiziționate la nivelul primăriei Slănic Moldova) ori pentru care nu există concordanță între bunurile/ serviciile/ lucrările solicitate și cele contractate, recepționate, respectiv decontate.

Recomandări:

1.6.1. Pentru plata în avans către Administrația Fondului pentru Mediu a sumei de 33.400,00 lei, se vor calcula beneficii nerealizate (accesorii) de la data plății efectuate și până la momentul la care sumele vor fi recuperate/regularizate prin noi obligații de plată cu acest titlu în acord cu

prevederile legale în vigoare și se vor recupera de la persona ce se face responsabilă de avansarea de sume nedatorate de la bugetul local al UATO Slănic Moldova;

1.6.2. pentru plata în avans(antier emiterii facturilor de către furnizorul de utilități din care să rezulte stingerea unei obligații certe, lichide și exigibile) a valorii energiei electrice nefacturate în valoare de 17,292.77 lei, conform OP nr.293 din data de 16.12.2024, se vor calcula beneficii nerealizate (accesorii) de la data plății efectuate și până la termenul statuat contractual pentru plata contravalorii utilităților consumate și facturate în acord cu prevederile legale;

1.6.3. elaborarea/reconstituirea evidenței tehnico-operative (**prin întocmirea de fise de magazie individuale pentru fiecare bun achiziționat în perioada 01.01.2022-31.12.2024**) de la furnizorii MAGIC PRINT SRL și CENTRU DE PRINT IASI SRL și **compararea acestei evidențe cu datele deja înregistrate în evidența contabilă privitoare la descărcarea de gestiune/ieșirea din patrimoniul UATO Slănic Moldova/darea în consum a bunurilor ce fac obiect al acestor achiziții**. Se vor arhiva anexat și înscrisurile justificative ce stau la baza acestei evidente gestionare reconstituite (rapoarte eveniment, etc);

1.6.4. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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;

1.6.5. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la zi, în acord cu prevederile legale în vigoare;

1.6.6. arhivarea documentelor contabile în ordinea cronologică a efectuării plăților pe fiecare capitol/alineat bugetar, atașând confirmarea plăților în trezorerie prin extrasele de cont pe subdiviziuni bugetare (capitol/articol/alineat);

1.6.7. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

1.6.8. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de 31.12.2024, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

1.6.9. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

1.6.10. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.

1.6.11. Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.

Termen de implementare: 30.06.2026

1.7. nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.

1.7.1. Au fost identificate plăți pentru care documentele referitoare la ALOP (propunerea de angajare a cheltuielii, angajamentul bugetar și ordonanțarea de plată) au fost vizate de responsabilul cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu și de către ordonatorul principal de credite (OPC) deși la acel moment, pe respectiva subdiviziune bugetară, nu existau suficiente credite bugetare pentru efectuarea plății.

1.7.2. Au fost identificate situații în care plățile au fost realizate cu ordine de plată care nu au menționat imputația plății.

1.7.3. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale încheiate - contracte de achiziție publică de bunuri servicii, potrivit reglementărilor legale. S-a reținut lipsa vizei de control financiar preventiv pe unele contracte decontate de la Titlul II - Bunuri și servicii sau prestări servicii.

1.7.4. Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor privind achiziția de bunuri servicii fără viză prealabilă de control financiar preventiv propriu, contrar dispozițiilor legale coroborată cu acordarea vizei CFPP fără parcurgerea etapelor specifice și în absența documentelor justificative și a documentelor ALOP aferente plății pentru care aceasta a fost acordată, contrar exigențelor legale în materie.

S-au identificat între tranzacțiile incluse în eșantionul dedus auditării unele situații punctuale de **plăți de cheltuieli realizate în absența documentelor ALOP aferente plății** (referate necesitate, note de fundamentare, situații de lucrări, oferte financiare, procese verbale de punere în operă, avize de expediție a mărfurilor, etc), **viza de CFPP fiind acordată în aceste cazuri în mod formal și în absența documentelor justificative, contrar exigențelor legale în materie.** Pentru aceste cazuri reprezentând **plăți de lucrări de natura reparațiilor și reprofilărilor de drumuri și/sau străzi** s-a constatat **lipsa documentelor ALOP aferente plății** (referate de necesitate motivate și argumentate din punct de vedere tehnic, notele de fundamentare și caiete de sarcini pentru serviciile achiziționate) corelativ cu faptul că **aceste lucrări nu au fost asistate/monitorizate în derularea lor de un diriginte de șantier, care sa le confirme sub aspectul realității din punct de cantitativ și valoric.** Astfel, în marea majoritate a cazurilor situațiile de lucrări, ofertele financiare, etc au fost semnate doar de prestatorii de servicii, fără contrasemnarea de către un diriginte de șantier și/sau de către reprezentanții legali ai autorității contractante (entitatea verificată), **viza CFPP fiind acordată fără parcurgerea etapelor specifice și în absența documentelor justificative și a documentelor ALOP aferente plății pentru care aceasta a fost acordată, contrar exigențelor legale în materie.**

Au fost identificate și unele cazuri de **plăți de cheltuieli realizate în lipsa documentelor justificative și/sau a documentelor ALOP aferente plății** (proces verbale revizie, situații de lucrări, procese verbale de punere în operă, procese verbale de predare-primire bunuri, avize de expediție a mărfurilor, tichete de cântar aferente deșeurilor colectate, referate necesitate cu specificul nevoii identificate, etc), viza de CFPP fiind acordată în mod formal și în absența documentelor justificative, contrar exigențelor legale în materie, facturile neavând în unele situații nici viză **"bun de plată"**.

Recomandări:

1.7.1. Inventarierea tuturor situațiilor în care entitatea a fost obligată la achitarea de sume cu titlu de accesorii/ penalități contractuale și asimilate (cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită, etc) datorate refuzului UAT Orașul Slănic Moldova de a achita obligații de plată certe, lichide și exigibile sau plății cu întârziere a unor atari obligații, urmată de realizarea cercetărilor administrative aferente în fiecare caz astfel identificat, stabilirea răspunderii patrimoniale a persoanelor care se fac vinovate de prejudicierea bugetului local al orașului cu plăți de această natură și respectiv recuperarea în consecință a sumelor astfel achitate în mod nelegal.

1.7.2. Pe baza analizei de risc și a constatărilor incluse în prezentul raport de audit de conformitate, se va proceda la modificarea în regim de urgență a planurilor anuale de audit intern pentru anul în curs și anul următor și respectiv a planului multianual de audit intern, pentru includerea unei/unor misiuni de audit intern de regularitate/conformitate având ca temă verificarea exhaustivă a regularității și corectitudinii atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți de cheltuieli realizate de către UAT Orașul Slănic Moldova în perioada 01.01.2022-31.12.2024.

De asemenea, conducerea entității auditate va efectua toate demersurile care să asigure implementarea în totalitate a recomandărilor formulate de structura de audit public intern. Totodată, structura proprie de audit intern va realiza demersurile de monitorizare și raportare a gradului de conformare a UAT Orașul Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

1.7.3. Reconstituirea tuturor documentelor justificative care au stat la baza plăților de cheltuieli bugetare începând cu data 01.01.2022 și până la data de 31.12.2024, în acord cu prevederile legale în vigoare;

1.7.4. arhivarea documentelor contabile în ordinea cronologică a efectuării plăților pe fiecare capitol/alineat bugetar, atașând confirmarea plăților în trezorerie prin extrasele de cont pe subdiviziuni bugetare (capitol/articol/alineat);

1.7.5. Asigurarea inventarierii tuturor datoriilor către furnizori, prin realizarea punctajelor încrucișate cu toți partenerii comerciali pentru tranzacțiile/achizițiile/raporturile juridice patrimoniale în care entitatea a fost parte începând cu data de 01.01.2022 și până la data de 31.12.2025, urmată de efectuarea tuturor corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare ale entității. Totodată se va proceda la extinderea verificărilor la nivelul tuturor achizițiilor de bunuri și servicii din perioada de referință și identificarea tuturor activelor a căror valoare nu a fost înregistrată (sau a fost înregistrată în mod eronat, prin recunoaștere ca și cheltuieli curente ale entității) – urmată de evidențierea corectă a acestora în contabilitate, corelativ cu obligațiile de plată aferentă, astfel încât situațiile financiare anuale aferente anului 2025 (și ulterioare) să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor și poziției financiare a entității.

1.7.6. Respectarea întocmai a prevederilor Ordinului 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.

1.7.7. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.

1.7.8. Aplicarea măsurilor care să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, potrivit reglementărilor legale.

Termen de implementare: 30.06.2026

**2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE
ALTE ASPECTE, PRECUM ȘI VULNERABILITĂȚI ALE SISTEMULUI DE
CONTROL INTERN** pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea
etapei de planificare

2.1. Inventarierea formală la finele exercițiilor bugetare 2022, 2023, 2024 a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii unității administrative, cu nerespectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare, abaterea astfel identificată având un impact asupra tuturor elementelor patrimoniale evidențiate în bilanț, cu efect generalizat asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 ca întreg. Subliniem faptul că **pentru anul 2024 inventarierea patrimoniului nu s-a finalizat prin valorificarea rezultatelor acesteia în termenul legal** prevăzut imperativ de legiuitor în OMFP nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (pct.43 din Anexa) **și nici până la momentul finalizării prezentei misiuni de audit de conformitate.**

Recomandări:

Primarul UATO Slănic Moldova , în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare, după cum urmează:

2.1.1. Inventarierea și înregistrarea în evidența contabilă a tuturor bunurilor care aparțin UATO Slănic Moldova în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

2.1.2. Identificarea tuturor bunurilor rezultate de scoaterea din funcțiune prin casare aparținând instituției publice, înregistrarea valorii în evidența contabilă și valorificarea de către UATO Slănic Moldova a acestora conform prevederilor legale;

2.1.3. Respectarea regulilor și principiilor contabile astfel încât situațiile financiare să reflecte imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului și a performanțelor financiare ale entității;

2.1.4. Stabilirea volumului și întinderii eventualelor prejudicii cauzate de nevalorificarea bunurilor casate, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare – dacă este cazul.

Termen de implementare: 30.06.2026

2.2. Vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial

Prin scrisoarea nr. 74585\04.11.2025, echipa de audit a adus la cunoștința ordonatorului de credite al UATO Slănic Moldova, vulnerabilitățile sistemului de control intern managerial identificate pe parcursul etapei de planificare, precum și sugestii formulate cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. Dintre vulnerabilitățile identificate și comunicate, reamintim, cu scopul de a evidenția cele mai relevante aspecte coroborate cu tema auditului, anume:

2.2.1. Nu a existat pentru perioada auditată un Cod etic al personalului din cadrul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova. De asemenea, conducerea acestor entități subordonate nu a luat măsuri pentru a identifica și gestiona riscurile de fraudă și corupție în perioada 2022-2024.

2.2.2. La nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova administratorul financiar este responsabil și cu exercitarea Controlului Financiar Preventiv Propriu, nefiind astfel asigurată

separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

2.2.3. La nivelul UAT Oraș Slănic Moldova au fost identificate formulare de evaluare care nu prevăd indicatori de performanță sau în care aceștia nu sunt cuantificabili. De asemenea, la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu sunt procedurate activitățile de recrutare și promovare a angajaților, astfel încât să fie asigurată ocuparea posturilor în conformitate cu competențele și în mod transparent.

2.2.4. La nivelul UATO Slănic Moldova nu au fost definite obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul entității în perioada 2023-2024, iar obiectivele generale stabilite nu au fost monitorizate de o manieră formalizată (nu există un calendar / plan al evaluării gradului de realizare a obiectivelor specifice sau rapoarte elaborate cu acest subiect). La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu au fost definite nici obiective generale, nici obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul acestor entități și nici obiective financiare în perioada 2022-2024.

2.2.5. Nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu au existat și /sau nu au putut fi prezentate echipei de audit planuri pe termen mediu și lung pentru atingerea obiectivelor entităților auditate pentru perioada 2022-2024.

2.2.6. La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu a fost implementat un sistem adecvat de management al riscurilor în perioada auditată. De asemenea, nici la nivelul UATO Slănic Moldova și nici la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova nu au fost prezentate documente care să ateste desfășurarea unor întâlniri regulate având ca subiect de dezbateri riscurile care pot afecta activitatea entității.

2.2.7. Nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova nu s-au efectuat instruirii ale salariaților privind procedurile de control intern. De asemenea, tot cu privire la implementarea Standardului 9 Proceduri, la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu au fost identificate și documentate procesele sau activitățile desfășurate, în timp ce la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova acestea au fost documentate doar parțial (respectiv nu pentru toate activitățile pe care le desfășoară fiecare dintre cele două entități).

2.2.8. Testele de parcurgere efectuate de auditorii publici externi au relevat unele deficiențe în funcționarea instrumentelor de control intern în ceea ce privește obiectivul prezentei misiuni de audit (în special în ceea ce privește evidența contabilă) precum și unele carențe în exercitarea CFPP atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova cât și la cel al entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova.

2.2.9. Nici la nivelul structurilor organizatorice ale UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate (Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova, Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și nu s-au stabilit măsuri pentru asigurarea continuității activității, concretizate într-un Plan privind continuitatea activității.

2.2.10. La nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova nu s-a putut proba o gestionare adecvată a documentelor. Astfel, entitățile subordonate mai sus nominalizate nu au putut pune la dispoziția echipei de auditori în timp util documente istorice ce au făcut obiect al

prezentei misiuni de audit (fiind necesară alocarea unui timp suplimentar necesar ordonării/identificării înscrisurilor în arhiva/ arhivării acestora - afirmația rămânând valabilă și cu privire la exportul din aplicația informatică de evidență contabilă a unor informații ori date din tranzacționalul istoric al anilor 2022-2024).

2.2.11. În urma efectuării testelor de parcurgere au fost identificate la nivelul UATO Slănic Moldova și a entităților subordonate (Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova, Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) unele cazuri punctuale de nerespectare a principiilor și a monografiilor contabile consacrate în legislația specifică (OMFP 1917/2005, OMFP 1954/2005, etc).

2.2.12. Nu a fost realizată autoevaluarea SCIM în perioada 2022-2024 nici la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și nici la nivelul entităților subordonate Serviciul de Transport Public Local de Persoane și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova.

2.2.13. Nu a fost îndeplinită obligația legală de exercitare a activității de audit public intern asupra activităților desfășurate la nivelul UATO Slănic Moldova și nici a entităților subordonate în perioada 2022-2024.

Recomandări:

2.2.1. elaborarea Codului etic al personalului Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova și luarea măsurilor ce se impun pentru a identifica și gestiona riscurile de fraudă și corupție conform Standardului 1 - Etică, integritate din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

2.2.2. asigurarea separării atribuțiilor de aprobare, control, înregistrare și plată exercitate de personalul instituției de învățământ subordonate, precum și a atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, potrivit Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini;

2.2.3. definirea unor indicatori de performanță cuantificabili pentru măsurarea gradului de realizare a obiectivelor specifice setate la nivel de structură funcțională și monitorizarea periodică a acestora (trimestrial/semestrial) precum și elaborarea și implementarea la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova a unei proceduri documentate având ca obiect activitățile de recrutare și promovare a angajaților, astfel încât să fie asigurată ocuparea posturilor în conformitate cu competențele și în mod transparent.

2.2.4. se va proceda la definirea de obiective specifice pentru structurile funcționale din cadrul UATO Slănic Moldova, și monitorizarea obiectivelor generale și specifice de o manieră formalizată (cu stabilirea unui calendar, respectiv a unui plan al evaluării gradului de realizare a obiectivelor specifice și/sau rapoarte elaborate cu acest subiect). La nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se vor defini obiective generale, obiective specifice pentru structurile funcționale și respectiv obiective financiare – conform **Standardului 5 – Obiective**, corelativ cu **Standardul 7 Monitorizarea performanțelor** din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

2.2.5. atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se vor elabora **planuri pe termen mediu și lung pentru atingerea obiectivelor acestor entități**, care să includă activitățile necesare a se realiza pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabilitatea și termenele conform prevederilor O.S.G.G. nr.600/2018- **Standardul 6- Planificarea**.

2.2.6. la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova **se va implementa un sistem adecvat de management al riscurilor**. De asemenea, atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul unității școlare aflate în subordine / sub coordonare se vor organiza întâlniri periodice având ca subiect de dezbatere riscurile care pot afecta activitatea entității, rezultatele acestora urmând a fi consemnate în documente formalizate (minute de ședință, etc).

2.2.7. atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova **se vor realiza instruirii ale salariaților privind procedurile de control intern.** De asemenea, la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, a Școlii Gimnaziale nr.1 Slănic Moldova și respectiv Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova se va proceda la identificarea tuturor proceselor/activităților procedurabile pentru toate structurile funcționale ale entităților vizate și elaborarea/revizuirea procedurilor de sistem și operaționale cuprinse în acest inventar, în acord cu cerințele statuate de legiuitor pentru implementarea **Standardului 9 Proceduri din OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.**

2.2.8. atât la nivelul structurilor funcționale ale UAT Oraș Slănic Moldova, cât și la nivelul entităților subordonate (Școala Gimnazială nr.1 Slănic Moldova și respectiv Serviciul Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova) se va proceda la inventarierea situațiilor care pot conduce la blocarea activității entității și la elaborarea unui Plan privind continuitatea activității.

2.2.9. revizuirea procedurii de arhivare a documentelor, diseminarea ei către persoanele implicate în acest proces și monitorizarea constantă a modului de respectare a acestuia în activitatea curentă la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova precum și reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse – dacă în urma analizării situației existente de facto se impune această măsură.

2.2.10. monitorizarea constantă a modului de proiectare, implementare și funcționare a sistemului de control intern managerial (autoevaluarea anuală a SCIM, elaborarea Programului de dezvoltare a SCIM și monitorizarea realizării acestuia). atât la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, cât și nici la nivelul Serviciului Public de Salubritate al Orașului Slănic Moldova.

2.2.11. exercitarea auditului public intern asupra activităților desfășurate la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova și a entităților aflate în subordine / sub coordonare, în conformitate cu exigențele legale.

Termen de implementare: 30.06.2026

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 și a beneficiilor nerealizate, în condițiile legii.

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.

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

Cu stimă,

Director,

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU



CCBC\2026-11262\09.02.2026\IESIRE

DECIZIE

**de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curții de Conturi,
a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management,
întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate la
Unitatea Administrativ-Teritorială Orașul Slănic Moldova**

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.146/18.02.2025 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport și a proiectelor de scrisoare către management;

- proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, efectuată la UAT Orașul Slănic Moldova;

- minuta ședinței de conciliere nr. CCBC\2026-9075\03.02.2026, întocmită ca urmare a misiunii de audit de conformitate privind respectarea prevederilor legale privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale, concretizate în plăți pentru bunuri și servicii, efectuată la UAT Orașul Slănic Moldova,

Articol unic - Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate la UAT Orașul Slănic Moldova, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

Nr. 3

Data: 09.02.2026

NOTĂ: Prezentul model al deciziei se utilizează conform prevederilor art. 30 alin. (2) din R.A.A.P.E.