



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

20429\11.03.2026

U.A.T. ORAȘ SLĂNIC MOLDOVA	
NR. 2382	DATA 13.03/2026

Către,

CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA

Domnului/Doamnei Secretar General

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit de conformitate nr. 19121\06.03.2026 și Scrisoarea către primarul UATO Slănic Moldova nr. 19126\06.03.2026** aprobate prin **Decizia Directorului Camerei de Conturi nr. 10/06.03.2026** urmare misiunii de audit de conformitate ad-hoc privind ”*Respectarea reglementărilor legale în vigoare, în domeniul aspectelor sesizate Curții de Conturi a României prin petiția nr. 23231\25.03.2025*”, efectuată în perioada 03.11 – 03.12.2025 de către 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 primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

Raport de audit de conformitate ad-hoc
Unitatea Administrativ-Teritorială Orașul Slănic-Moldova

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău, la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Slănic- Moldova** și este o misiune de raportare directă având ca obiectiv obținerea unei asigurări limitate că, atât controalele, cât și procedurile referitoare la aspecte semnalate prin petiție sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Subiectul auditului îl reprezintă modul de respectare a prevederilor legale de către U.A.T.O. Slănic Moldova în ceea ce privește:

- *plățile efectuate pentru cheltuieli de capital, precum și modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, pentru perioada în care nu au fost realizate misiuni de audit ale Curții de Conturi (2022-2024);*

- *realizarea achizițiilor publice pe parcursul exercițiilor financiare 2022-2024, în special pentru studii de fezabilitate, proiecte și achiziții de cărți.*

Urmare acestei evaluări, am obținut o **asigurare limitată** pentru a exprima o **concluzie de audit**.

Raportul de audit este destinat entității auditate – U.A.T.O. Slănic-Moldova, precum și societății civile și altor părți interesate.

Motive pentru modificarea concluziei:

U.A.T.O. Slănic Moldova nu a asigurat funcționalitatea sistemului de control intern managerial specific subiectului prezentei misiuni de audit de conformitate ad-hoc, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate astfel:

-au fost constatate **neconformități privitoare la:** obiectivul investițional "CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU" (pct.5.1), obiectivul investițional "PUNERE ÎN SIGURANȚĂ ZIDURI DE SPRIJIN, APĂRĂRI DE MAL M. EMINESCU – CNT"(pct.5.2), obiectivul investițional "DOCUMENTAȚIE TEHNICĂ CONSTRUIRE DOTARE LABORATOARE ȘCOALA CIREȘOIA + SALA DE SPORT"(pct.5.3), obiectivul investițional "IMPLEMENTAREA UNUI SISTEM INTELIGENT INTEGRAT DE MANAGEMENT AL TRANSPORTULUI PUBLIC PENTRU CREȘTEREA ATRACTIVITĂȚII ȘI SIGURANȚEI ACESTUI MOD DE TRANSPORT ÎN SLĂNIC MOLDOVA - PNRR-TIC"(pct.5.4), obiectivul investițional "REABILITARE, MODERNIZARE, DOTARE CLĂDIRI PUBLICE - REABILITARE CLĂDIRIA CENTRULUI SOCIO-CULTURAL ȘI DE TINERET CIREȘOIA SLĂNIC MOLDOVA-PNRR-VALUL RENOVĂRI"(pct.5.5), obiectivul investițional "REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE

DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR, CENTRU DE APORT VOLUNTAR LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA” (pct.5.6), obiectivul investițional (generic) “DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI” – subcomponentele “DOCUMENTAȚII TEHNICE PROIECTARE AMPLASARE STAȚII REÎNCĂRCARE ȘI VERIFICARE DTAC” și “PT – STAȚII DE ÎNCĂRCARE VEHICULE ELECTRICE”(pct.5.7);

- s-a constatat **neefectuarea inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție** în perioada de referință a prezentului audit de conformitate ad-hoc (pct.5.8);

-au fost constatate **neconformități privitoare la atribuirea contractelor de achiziții publice (care nu a avut în toate cazurile la bază programul anual al achizițiilor publice și, în unele cazuri punctual detaliate, s-au realizat cu nerespectarea în integralitate a prevederilor legale)** (pct.5.9);

-s-a reținut faptul că **bunurile/serviciile/lucrările achiziționate și plătite de UAT Orașul Slănic Moldova în perioada de referință nu corespund în toate cazurile angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate, nefiind respectate punctual nici clauzele stabilite prin contractele de achiziție publică**(pct.5.10);

-s-a constatat **nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor încheiate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova în perioada 2022-2024**(pct.5.11);

-au fost constatate **neconformități referitoare la existența documentelor care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și la modalitatea de evidențiere în contabilitate a operațiunilor specifice** (pct.5.12);

-s-au constatat situații punctuale de acceptare la plată a unor bunuri/servicii/lucrări pentru care nu s-au putut prezenta documente justificative care să ateste faptul că acestea au fost recepționate anterior decontării ori pentru care nu există concordanță între bunurile/ serviciile/ lucrările solicitate și cele contractate, recepționate, respectiv decontate (pct.5.13);

-au fost constatate situații în care **nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice**(pct.5.14), precum și

-**neconformități cu privire la urmărirea decontărilor pentru contractele încheiate de entitatea auditată pentru care aceasta a beneficiat de finanțări nerambursabile** (pct.5.15)

Concluzia de audit- concluzie modificată cu rezerve

*Pe baza procedurilor de audit efectuate și a probelor de audit obținute, **exceptând neconformitățile prezentate mai sus**, nu am luat cunoștință de aspecte care să ne determine să credem că activitățile, operațiunile și controalele examinate la nivelul U.A.T.O. Slănic Moldova nu sunt conforme, sub toate celelalte aspecte semnificative, cu prevederile cadrului legal aplicabil.*

2. Introducere

Unitatea administrativ teritorială **Orașul Slănic Moldova** este o instituție de drept public cu patrimoniu propriu și capacitate juridică deplină, constituită pentru coordonarea activității în vederea realizării serviciilor publice de interes local în baza Legii nr. 215/2001 și a Ordonanței de Urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, actualizată, a celorlalte legi și acte normative în vigoare, armonizate cu legislația europeană. Aceasta are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitându-și autoritatea în condițiile prevăzute de actele normative în vigoare, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale și eligibilității autorităților administrației publice locale.

U.A.T.O Slănic Moldova are sediul în **orașul Slănic Moldova, strada Vasile Alecsandri, nr. 4, județul Bacău**. Instituția publică are atribuit codul unic de înregistrare nr. **4278442**, adresa email **primaria@primariaSlanicmoldova.ro**, tel. **0234.348119**, fax **0234.348829**.

Orașul Slănic Moldova este o unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Autoritatea executivă este asigurată de primarul ales, iar consiliul local Slănic Moldova îndeplinește calitatea de autoritate deliberativă.

Pentru realizarea atribuțiilor ce revin consiliului local și primarului, a fost constituit aparatul de specialitate al primarului format din serviciile, birourile și compartimentele cuprinse în organigramă, conform reglementărilor în vigoare.

Aparatul de specialitate al primarului asigură, sub coordonarea primarului și a secretarului general al orașului, ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului local și a dispozițiilor primarului, soluționând problemele curente ale colectivităților locale. Conform organigramei, la nivelul entității funcționează Serviciul Economic, Serviciul Urbanism și compartimentele aflate sub coordonarea Secretarului General al UATO, care asigură activitățile necesare pentru funcționarea eficientă, transparentă și legală a instituției.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale Orașului Slănic Moldova, fiind titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din drepturile și obligațiile ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Veniturile și cheltuielile UATO Slănic Moldova se administrează și se gestionează prin autoritățile administrației publice locale, iar echilibrarea bugetului local se realizează pe seama sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată și din impozitul pe venit, în limita bugetului aprobat.

3. Descriere activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate ad-hoc, reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor legale specifice subiectului auditat (aspectelor semnalate prin petiții).

Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernare și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 252/23.05.2023 și Procedura privind procesul de soluționare al petițiilor aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 371/23.04.2024.

Acest manual se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAI 4000 și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și follow-up).

Termenul de audit de conformitate ad-hoc, este prevăzut de ISSAI 400 „Principiile auditului de conformitate” - Secțiunea 3 „Cadrul pentru auditul de conformitate”, paragraful 25 - „Auditul de conformitate efectuat separat”, ca fiind un tip de audit distinct și clar definit, axat pe un anumit subiect.

3.1. Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl constituie obținerea unei asigurări limitate cu privire la modul de respectare a prevederilor legale de către UATO Slănic Moldova în ceea ce privește:

- plățile efectuate pentru cheltuieli de capital, precum și modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, pentru perioada în care nu au fost realizate misiuni de audit ale Curții de Conturi (2022-2024);

- realizarea achizițiilor publice pe parcursul exercițiilor financiare 2022-2024, în special pentru studii de fezabilitate, proiecte și achiziții de cărți.

Criteriile de audit avute în vedere în cadrul auditului desfășurat au fost :

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind categoriile de cheltuieli ce fac obiect al petiției înregistrată la Curtea de Conturi – Serviciul Comunicare, Imagine și Relații Publice sub nr. 23231/25.03.2025 s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate care fac obiectul aspectelor semnalate în petiția anterior nominalizată s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- bunurile, serviciile și lucrările achiziționate și plătite ce fac obiect al petiției înregistrată la Curtea de Conturi – Serviciul Comunicare, Imagine și Relații Publice sub nr. 23231/25.03.2025 corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- pentru cazurile semnalate în petiția mai sus invocată au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate/lucrărilor executate la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate/lucrărilor executate (/obiectivului final – în cazul cheltuielilor de capital) care fac obiectul aspectelor semnalate în petiția mai sus invocată;
- există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor/lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate ;
- pentru cazurile semnalate în petiția mai sus invocată 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 ori lucrări care nu au fost executate;
- pentru cazurile nominalizate în petiția mai sus invocată furnizorul /prestatorul/executantul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice care fac obiectul aspectelor semnalate în petiție.

3.2 Perioada misiunii: de la data începerii misiunii (respectiv **03.11.2025**) până la data aprobării raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente obiectivului acțiunii de audit care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile, populația fiind compusă din elementele corespunzătoare subiectului auditului.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de **probe de audit suficiente și adecvate**, care stau la baza formulării concluziei. La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât **nivelul de asigurare**, **subiectul auditat**, cât și **riscurile identificate**. Astfel, auditorii publici externi au aplicat proceduri de fond (teste de detaliu).

Standardele aplicabile

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *“Principiile fundamentale ale auditării sectorului public”*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *„Standardul de Audit de Conformitate”*).

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

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- HG nr. 395/02.06.2016 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;
 - Instrucțiunea ANAP nr.1/2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru;
 - 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;
 - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
 - Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
 - Ordinul 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat și actualizat;
 - O.S.G.G nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
 - Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
 - OG 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică;
 - OUG 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare: referitor la obiectivul investițional "CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU" (fără recepție la terminarea lucrărilor) s-au reținut următoarele neconformități:

5.1.1. prin HCL nr. 97 / 31.07.2020 (având ca obiect aprobarea Temei de proiectare, a Studiului de fezabilitate și a indicatorilor tehnico-economici pentru realizarea obiectivului investițional „CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU”) s-au aprobat indicatorii tehnico-economici și studiul de fezabilitate, înainte de a fi predat proiectul (faza DTAC) de către prestatorul de servicii de proiectare (reintrare 12/03.08.2020);

5.1.2. valoarea totală a obiectivului investițional aprobată de autoritatea deliberativă conform HCL nr. 97/31.07.2020 (art. 3) de 417.503,74 lei cu TVA (valoare a C+M cu TVA =334.711,30 lei) nu corespunde cu valoarea din autorizația de construire nr.16/13.10.2021 (de 426.846,38 lei);

5.1.3. documentația tehnică (PT) executată în baza contractului de prestări servicii nr.13.222/05.12.2019 recepționată de entitatea beneficiară auditată conform PVR nr. 362/24.11.2021 nu a fost supusă aprobării autorității deliberative a UATO¹.

5.1.4. valoarea creditelor rezervate în cuantum de 156.000 lei, astfel cum au fost acestea înscrise în lista de investiții anexă la bugetul de venituri de cheltuieli aferent anului 2021(ultima formă rectificată, aprobată prin HCL nr.180 / 21.12.2021 pentru actualizarea „Listei obiectivelor de investiții” cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul local - pentru anul financiar 2021, oraș Slănic Moldova) este mult inferioară valorii creditelor angajate pentru obiectivul investițional auditat - în cuantum de 426.846,38 lei fără TVA conform anunțului/invitației de participare la achiziția directă nr.15257/29.11.2021, respectiv anunțului/invitației de participare la achiziția directă nr. 16099/17.12.2021 (ambele publicate pe site-ul primăriei Slănic Moldova);

5.1.5. deși facturile fiscale având nr. 56/02.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei și respectiv 64/31.10.2022 în valoare de 140.786,81 LEI, emise de către executantul de lucrări în baza contractului de execuție lucrări nr.2357/21.02.2022 nu au fost vizate pentru “bun de plată”², cheltuielile ce au constituit obiectul economic al acestora au fost lichidate, ordonanțate și plătite (astfel cum rezultă din OP.894/08.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei și respectiv OP.1912/07.11.2022 în valoare de 140.786,81 lei).

5.1.6. modificarea operată asupra contractului de execuție lucrări nr.2357/21.02.2022 prin dispoziția de șantier nr. 1 înregistrată la UATO SLĂNIC MOLDOVA sub nr. 4109/28.03.2022 (înainte de remiterea vreunei situații de lucrări), nu este susținută de documente justificative (liste de cantități cu modificările produse, etc), chiar dacă acestea nu impactează valoric bugetul investiției(nu modifică situația economică). Mai mult decât atât, modificarea indicatorilor tehnici operată prin dispoziția de șantier nr. 1 înregistrată la UATO Slănic Moldova sub nr. 4109/28.03.2022 nu a fost aprobată în Consiliul local al UATO Slănic Moldova, conform prevederilor H.G. nr.907/2016.

Punctăm, de asemenea, și faptul că datele menționate în secțiunea 4 a dispoziției de șantier nu sunt proprii obiectivului investițional pe care îl referă (denumirea proiectului din secțiunea privitoare la **necesitatea și justificarea dispoziției de șantier**: “Prezenta documentație s-a întocmit în scopul executării și finalizării proiectului **CONSOLIDARE, REABILITARE ȘI EXTINDERE, ȘCOALA FEREDENI, ÎN SAT.FEREDENI, COM.DELENI, JUD.IAȘI**”).

5.1.7. Devizul general al obiectivului investițional nu a fost actualizat cu modificările operate prin Dispoziția de Șantier nr. 2 din data de 28.09.2022 (în valoare de 12.771,69 lei, încheiată în considerarea notei de șantier nr.12.087/21.09.2022) - implicit aceste modificări nu

¹ aprobarea devizului general - respectiv a indicatorilor tehnico-economici finali - care reflectă valoarea reală a obiectivului investițional și care constituie piesa centrală avută în vedere în etapa de elaborare a anunțului de participare pentru atribuirea contractului de execuție lucrări

² 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 reiese 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 recepționate, 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”;

au fost aprobate de consiliul local al orașului Slănic Moldova prin HCL și nici nu a fost încheiat și semnat de autoritatea contractantă beneficiară un act adițional de suplimentare a valorii investiției. Pe cale de consecință, echipa de audit a reținut, urmare a aplicării procedurilor analitice asupra decontării facturii emisă de executant în baza situației de lucrări cu nr.4, faptul că **articolele de la capitolul Suprastructură (astfel cum apar acestea reflectate în formularul F3 anexa la situația de lucrări nr.4) au fost decontate, fără angajament legal valabil încheiat și fără deviz general actualizat aprobat.**

De asemenea s-a reținut ca neconformitate și faptul că **nu a fost majorată valoarea garanției de bună execuție (cu suma de 10.732,51 lei fără TVA) prin raportare la noua valoare(fără TVA) actualizată a obiectivului investițional (polița de asigurare de garanții contractuale privind garanția de bună execuție seria BPe nr. 00013513 emisă la data de 16.03.2022 de asigurator/garant fiind încheiată la nivelul sumei de 365.734,22 lei – respectiv valoarea inițială fără TVA a contractului de execuție nr.2357/21.02.2022).**

În plus față de cele deja punctate, tot ca o consecință a creșterii valorii C+M operată prin DS2, UAT Oraș Slănic Moldova nu a procedat nici la calculul și plata diferenței de cotă datorată către ISC – în cuantum de 12,77 lei (=12.771,69 lei * 0,10%).

5.1.8. Din aplicarea procedurilor analitice privitoare la urmărirea de către autoritatea contractantă a respectării obligațiilor asumate contractual de către cocontractorul executant prin semnarea angajamentului legal (contractul de lucrări construire capelă mortuară, din orașul Slănic Moldova nr.2357/21.02.2022) s-a constatat nerespectarea prevederilor **art. 19** din contract privitoare la obligația asumată contractual de constituire a unei **asigurări ce va cuprinde toate riscurile.**

Subliniem faptul că obligația convențională mai sus detaliată derivă din prevederile *H.G. nr.1/2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice*, conform cărora antreprenorii sunt obligați să-și asigure lucrările, prin încheierea unei asigurări de tip *“toate riscurile pentru lucrările de construcții-montaj”*, în cazul de față prevalând însă **art.1270 - Lege 287/2009** privind Codul Civil care consacră **principiul fundamental al forței obligatorii a contractului (pacta sunt servanda)**. Această asigurare acoperă toate daunele ce pot fi aduse lucrărilor incluse în contract, inclusiv daune generate de erori în documentele antreprenorului, materialele de construcție sau punerea în operă și pentru care antreprenorul este responsabil conform contractului și daune generate de evenimente naturale. În conformitate cu **art. 19** din contractul nr.2357/21.02.2022, **valoarea primei de asigurare achitată de către antreprenor asiguratorilor, este suportată din cota de cheltuieli indirecte încasată de la beneficiar cu această destinație.**

Costurile unei asigurări tip CAR/EAR practicate de societățile de asigurare se situează în intervalul **0,10% – 0,25% din suma asigurată**, anumite clauze influențând, de asemenea, costul poliței.

Așadar, din verificările efectuate s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a monitorizat constant respectarea clauzelor contractului mai sus nominalizat pe întreaga perioadă de derulare a acestuia până la momentul derulării prezentului audit financiar, contractorul neîndeplinindu-și în mod voluntar obligația legală și contractuală asumată de a prezenta autorității contractante beneficiare **asigurările încheiate pentru toate riscurile**, în condițiile în care prin devizele de lucrări întocmite și anexate la facturi a încasat sume cu titlul de **cheltuieli indirecte din care avea obligația să suporte contravaloarea primelor de asigurare.**

Având în vedere faptul că, până la momentul finalizării prezentei verificări, entitatea nu a putut pune la dispoziția echipei de audit o poliță de asigurare valabilă, s-a reținut faptul că **valoarea cheltuielilor indirecte a fost majorată nejustificat.** În timpul misiunii de audit, valoarea poliței de asigurare necesar a fi încheiată de către executant a fost determinată urmând raționamentul profesional, prin aplicarea cotei de primă de 0.1% la valoarea totală a lucrărilor

executate, astfel cum rezultă acesta în urma ultimei actualizări (centralizatorul situațiilor de plată nr. 4) – respectiv (365.734,22 lei)*0.1%, rezultând astfel suma de 365,73 lei.

5.1.9. facturile aferente celor 4 situații de lucrări acceptate la decontare pentru obiectivul investițional **“CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ DIN ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA JUD. BACĂU”** (în valoare totală cu TVA de 422.238,10 lei) ce constituie obiect al achiziției directe cu identificator unic DA29893661 realizată prin selectare din catalogul electronic SEAP au fost înregistrate la subdiviziune eronată 51.01.03-71.01.01 (corect 67.50.00-71.01.01) - și plătite, de asemenea, de la subdiviziune bugetară eronată;

5.1.10. Prin OP nr.492/28.03.2022 în valoare de 427 lei, respectiv OP nr.490/28.03.2022 în valoare de 1.067,00 lei, au fost decontate cotele datorate Inspectoratului de Stat în Construcții, în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 51.01.03-20.01.30), deși conform devizului general emis de proiectant privind cheltuielile necesare realizării investiției este prevăzută o secțiune dedicată în capitolul 5 (punctele 5.2.2, 5.2.3, 5.2.4 pentru taxele și comisioanele datorate cu acest titlu). Neconformitatea astfel identificată denaturează atât valoarea contabilă a obiectivului investițional, cât și pe cea a activului patrimonial al entității (în sensul subevaluării).

5.1.11. s-a reținut faptul că, deși beneficiarul UATO Slănic Moldova a avut contractate servicii de dirigenție de șantier pentru realizarea lucrărilor de construcții și instalații pentru obiectivul investițional **“CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ DIN ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA”** (contractul de prestări servicii încheiat la data de 22.02.2022 înregistrat sub nr.2426 conform achiziției directe SEAP cu număr unic DA 29984641/22.02.2022, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil prestatorului de către achizitor fiind de 8.000,00 lei, la care se adaugă TVA, respectiv 9.520,00 lei TVA inclus) și toate situațiile de lucrări și dispozițiile au fost verificate, semnate și parafate (pentru certificarea calității produselor pentru construcții, respectiv pentru faptul că lucrările executate corespund din punct de vedere calitativ cu prevederile cuprinse în proiecte), nu au fost identificate în perioada de referință în evidențele contabile ale UATO Slănic Moldova facturi emise de acesta și nici plăți efectuate către prestatorul de servicii de dirigenție șantier.

Ca observație finală, auditorii publici externi au reținut faptul că lista obiectivelor de investiții anexă la ultima forma de buget rectificat aferent exercițiului bugetar 2024 aprobat prin H.C.L. nr.119 din data de 23.12.2024 există prevedere bugetară în cuantum de 25.000 lei pentru acest obiectiv investițional.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ³ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității:

1. ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu), coroborată cu neîndeplinirea de către managementul entității a

³-Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; -O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, publicat în Monitorul Oficial cu numărul 37 din data de 23 ianuarie 2003 - “ANEXA 1- 2. Lichidarea cheltuielilor; -H.G. nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice; -O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; -O.M.F.P. nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice; -HCL nr. 97 / 31.07.2020 (având ca obiect aprobarea Temel de proiectare, a Studiului de fezabilitate și a indicatorilor tehnico-economici pentru realizarea obiectivului investițional „CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU”); -lista de investiții anexă la bugetul de venituri de cheltuieli aferent anului 2021(ultima formă rectificată, aprobată prin HCL nr.180 / 21.12.2021 pentru actualizarea „Listei obiectivelor de investiții” cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul local - pentru anul financiar 2021, oraș Slănic Moldova); -contractul de prestări servicii înregistrat sub nr.2426/22.02.2022 încheiat conform achiziției directe SEAP cu număr unic DA 29984641/22.02.2022

obligăției legale de realizare a unei bune gestiuni financiare, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității;

2. urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului datorată nedesemnării de către ordonatorul de credite a unui responsabil de contract cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractelor de achiziții servicii / lucrări încheiate;

3. 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 operațiuni*).

Consecința: decontarea necuvenită de la bugetul local al UATO Slănic Moldova a contravalorii poliței de asigurare pentru toate riscurile (*inclusă în cheltuielile indirecte, decontată de UATO Slănic Moldova, dar neîncheiată de către executantul lucrărilor conform prevederilor art.19 din contractul de lucrări nr.2357/21.02.2022*) precum și denaturarea valorii patrimoniale a obiectivului investițional auditat și, implicit, a datelor raportate în situațiile financiare încheiate de UAT Orașul Slănic Moldova.

Recomandări:

a. realizarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate și înregistrarea în evidențele patrimoniale ale UATO Slănic Moldova pentru obiectivele investiționale finalizate și nerecepționate până la momentul încheierii prezentei verificări (cu titlu exemplificativ capela mortuară);

b. Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin neîncheierea de către executant a poliței de asigurare pentru toate riscurile în condițiile prevăzute de art.19 din contractul de lucrări nr.2357/21.02.2022 și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente⁴. **Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova;**

c. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.

5.2. Constatăre: referitor la obiectivul investițional **“PUNERE ÎN SIGURANȚĂ ZIDURI DE SPRIJIN, APĂRĂRI DE MAL - M. EMINESCU CNI”** s-au reținut următoarele neconformități:

5.2.1. Contravaloarea planului de situație vizat OCPI, necesar pentru emiterea autorizației de construire în vederea implementării obiectivului investițional *“Intervenție în primă urgență pentru punere în siguranță zid de sprijin str. Mihai Eminescu”* - 1 buc (800,00 lei) **întocmit de presator II CAPĂȚĂ ȘTEFANA,** parte din factura nr. 32/19.05.2023 în valoare de 2.400,00 lei (*având ca obiect economic servicii conform achiziției nr. DA33255534 -3 buc*800 lei⁵ achiziționate în baza referat necesitate nr.5403/02.05.2023 și recepționate conform PV nr.6311/P/22.05.2023*) a fost înregistrat în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivului investițional *Intervenție de primă urgență punere în siguranță ziduri M*

⁴ se vor calcula accesorii de la data plății efectuate și până la momentul recuperării în integralitate a sumelor achitate necuvenit în acord cu prevederile legale (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)

⁵ studiu topografic - planuri topografice și întocmire documentație cadastral în vederea înscrierii în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară a 3 planuri de situație vizate OCPI, necesare pentru emiterea autorizației de construire în vederea implementării obiectivelor investiționale 1.“Intervenție în primă urgență pentru punere în siguranță zid de sprijin str. Mihai Eminescu” - 1 buc (800 lei) și 2.“Amplasare stații reîncărcare”- 2 buc*800 lei = 1.600 lei

Eminescu CNI-DREN (nr. inventar: 1422719) – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

5.2.2. fracția din factura nr. 32/19.05.2023 în cuantum de 800,00 lei reprezentând “contravaloarea planului de situație vizat OCPI”, necesar pentru emiterea autorizației de construire în vederea implementării obiectivului investițional “Intervenție în primă urgență pentru punere în siguranță zid de sprijin str. Mihai Eminescu” a fost înregistrată prin utilizarea unei subdiviziuni bugetare eronate (51.01.03-71.01.03 – corect 51.01.03-71.01.30-Active Fixe) și decontată eronat de la aceeași subdiviziune bugetară.

5.2.3. Nu s-a probat îndeplinirea de către ofertantul selectat în cadrul achiziției având identificator unic DA31292922 a cerinței obligatorii (criteriu de selecție) impusă prin anunțul de participare nr. 10.380/18.08.2022 premergător achiziției (al cărui obiect îl constituie întocmire documentație pentru obiectivul “Lucrări de intervenție în primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu, orașul Slănic Moldova, Județul Bacău, cod CPV 79314000-8 Studiu de fezabilitate).

Astfel, prin anunțul de participare **nr. 10.380/18.08.2022** autoritatea contractantă a stabilit ca și cerință obligatorie (*criteriu calificare vizând probarea capacității tehnice și profesionale*) – **prezentarea de către ofertanți a documentelor edificatoare având ca obiect recomandări din partea beneficiarilor/clientilor istorici ai acestora**⁶.

La solicitarea expresă a auditorilor publici externi în timpul prezentei verificări, UATO Slănic Moldova nu a putut prezenta înscrisurile ce ar fi trebuit a fi depuse de către ofertantul declarat câștigător în baza procesului verbal de selecție a ofertelor înregistrat cu nr.11052/31.08.2022.

5.2.4. s-a constatat efectuarea decontării unor sume fără contraprestație – respectiv întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ pentru Punere în siguranță zid de sprijin strada Mihai Eminescu, orașul Slănic MOLDOVA (în valoare de 10.000,00 lei plus TVA).

Astfel, prin PV 16426/P/21.12.2022 s-au recepționat scriptic lucrări care nu aveau cum să fie executate și recepționate în fapt până la data întocmirii și semnării anterior invocatului document, în considerarea stadiului fizic al investiției (*respectiv cel al întocmirii de documentații DALI/DTAC/DOE*). În concret, prin referatul de necesitate nr.10269/1/16.08.2022 s-a solicitat aprobarea de a fi demarate lucrări de punere în siguranță a unor ziduri de sprijin pe situație de urgență, prin demararea execuției documentației (Certificat de Urbanism-CU și Autorizație de Construire-AC).

Conform referatului anterior nominalizat s-a propus achiziționarea următoarelor lucrări :

1. **Întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ pentru Punere în siguranță zid de sprijin strada Mihai Eminescu, orașul Slănic Moldova (în valoare estimată de 10.000 lei);**

2. **Întocmire documentație DALI pentru obiectivul Lucrări de intervenție în primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu(în valoare estimată de 20.000 lei);**

3. **Întocmire DTAC, DOE, documentație pentru obținerea avizelor, Proiect Tehnic, Caiet sarcini lucrări execuție pentru proiectul Lucrări de intervenție în primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu(în valoare estimată de 20.000 lei);**

⁶ “orice fișă referitoare la un contract încheiat cu un beneficiar/client din România trebuie să fie însoțită de recomandarea din partea beneficiarului/clientului respectiv, procesul verbal de recepție (recepție parțială pentru lucrări în curs de execuție) și contractul de prestări servicii., etc) prestate, în ultimii 5 ani, în valoare cumulată de până în 50.000 lei, fără TVA. Se acceptă însumarea valorilor aferente serviciilor prestate în cadrul a maximum 3 contracte”)

Toate lucrările mai sus enumerate s-au achiziționat conform DA31292922 și s-au contractat în baza contractului de prestări servicii nr.11312/06.09.2022 în valoare totală de 59.500 lei (TVA inclus), acestea fiind în aceeași structură enumerate în conținutul **art.4.2 (obiectul contractului)**.

Prin întocmirea și semnarea PV nr.16426/P/21.12.2022 comisia de recepție numită conform dispozițiilor nr.288/2018, nr.164/2021 și nr.231/2022 atestă sub semnătura faptul că s-au recepționat toate lucrările conform prevederilor contractului de prestări servicii nr.11312/06.09.2022 (*inclusiv pentru componenta "Întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ pentru Punere în siguranță zid de sprijin strada Mihai Eminescu, orașul Slănic MOLDOVA"*), cu toate că stadiul fizic al derulării investiției era acela al întocmirii de documentații DALI/DTAC/DTOE – ceea ce face vădit imposibilă întocmirea situațiilor de lucrări, a listei de cantități, și respectiv a devizului estimativ.

S-a emis factura **nr.608/15.12.2022** la nivelul valorii integrale a angajamentului legal (**59.500 lei cu TVA inclus**), aceasta fiind decontată prestatorului prin OP nr.2193/23.12.2022 la nivelul sumei de **54.500 lei**.

b. Menționăm de asemenea faptul că **factura nr.608/15.12.2022 a fost înregistrată în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova**, întrucât acesta **nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivului investițional "Intervenție de primă urgență punere în siguranță ziduri M. Eminescu CNI-DREN"** (nr. inventar: 1422719) – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată. Mai mult decât atât, **s-a utilizat pentru contabilizarea obiectului acesteia o subdiviziune bugetară eronată (51.01.03-71.01.03 – corect 84.01.03-71.01.30-Active Fixe) fiind și decontată eronat de la aceeași subdiviziune bugetară.**

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul 2⁷ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității:

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. urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului datorată nedesemnării de către ordonatorul de credite a unui responsabil de contract cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractelor de achiziții servicii / lucrări încheiate;

3. 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 operațiuni).

Consecința: decontarea necuvenită(fără contraprestație) a sumei de **11.900,00 lei** de la bugetul local al UATO Slănic Moldova precum și denaturarea valorii patrimoniale a obiectivului investițional auditat (*și, implicit, a datelor raportate în situațiile financiare încheiate de UAT Orașul Slănic Moldova*).

Recomandări:

⁷ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificări și completări ulterioare; O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; O.M.F.P. nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice; O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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; Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare; H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată

a. **Stabilirea întinderii prejudiciului** produs bugetului local al UAT prin decontarea contravalorii lucrărilor de **întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ** pentru **PUNERE ÎN SIGURANȚĂ ZID DE SPRIJIN STRADA MIHAI EMINESCU, ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA** (incompatibile cu stadiul fizic al investiției la momentul la care au fost recepționate scriptic prin P.V. nr. 16426/P/21.12.2022 și ulterior decontate prestatorului) și **recuperarea acestuia**, precum și a **beneficiilor nerealizate aferente**⁸. **Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.**

b. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

c. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

d. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (*buget local, buget stat/național etc*);

e. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

f. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

g. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții)

h. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli).

5.3. Constatere: referitor la obiectivul investițional **“DOCUMENTAȚIE OBȚINERE AVIZ DE OPORTUNITATE ȘI PLAN URBANISTIC ZONAL-CONSTRUIRE SALĂ DE SPORT STRADA ȘCOLII NR.3 ORAȘ SLĂNIC MOLDOVA ȘI CONSTRUIRE ȘI DOTARE 2 LABORATOARE ȘCOLARE, ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR.2 CIREȘOAIA, DIN ORAȘUL SLĂNIC, JUDEȚUL BACĂU”** s-a constatat **nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind serviciile contractate pentru obiectivul de investiții.**

Astfel, s-a constatat că **entitatea verificată nu a urmărit respectarea de către prestatorul de servicii a termenului de execuție agreat contractual** (contract nr.13783/25.10.2022) – nefiind prezentate nici acte adiționale de prelungire a termenului contractului. Mai mult decât atât, conform **art.14.4** din anterior invocatul angajament legal, în afară cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice

⁸ se vor calcula accesorii de la data plății efectuate și până la momentul recuperării în integralitate a sumelor achitate necuvenit în acord cu prevederile legale (art. 73[^]1 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**)

întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități prestatorului. **Entitatea auditată nu a uzitat în atari condiții de prevederile pct.19.1** din contract potrivit căruia, în cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu reușește să-și execute obligațiile asumate prin contract, **valoarea contractului se diminuează proporțional cu serviciile care nu au fost prestate și cu un procent de 0,01% pe zi din valoarea totală a contractului.**

De asemenea, **nu a fost urmărită constituirea garanției de bună execuție** de către prestatorul de servicii (în cuantum de 5% din valoarea contractului, în termen de 5 zile de la semnarea contractului, potrivit pct.10.1 din contract), aceasta fiind constituită cu întârziere de 2 ani față de termenul agreed contractual. S-a constatat, de altfel, că neurmărirea constituirii garanției de bună execuție a contractelor ce prevăd această obligație la termenul și în cuantumul stabilit de părțile contractante, precum și neevidențierea acesteia reprezintă o practică constantă la nivelul UATO Slănic Moldova.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ⁹ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității: Urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului; nefuncționarea controalelor interne.

Consecința: prin neaplicarea clauzelor contractuale ce îndreptățește entitatea la diminuarea valorii prestațiilor recepționate proporțional cu serviciile care nu au fost prestate în termen (cu un procent de 0,01% pe zi din valoarea totală a contractului) s-a procedat la majorarea nejustificată a valorii prestației decontate către prestatorul în culpă. De asemenea, prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție de către prestator, entitatea se poate găsi în imposibilitatea de a uza de mijloace juridice cu efect reparator în caz de executare defectuoasă de către prestator a obligațiilor contractuale asumate.

Recomandări:

a. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții ;

b. actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP precum și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuielile de capital.

5.4. Constatate: referitor la obiectivul investițional “IMPLEMENTAREA UNUI SISTEM INTELIGENT INTEGRAT DE MANAGEMENT AL TRANSPORTULUI PUBLIC PENTRU CREȘTEREA ATRACTIVITĂȚII ȘI SIGURANȚEI ACESTUI MOD DE TRANSPORT ÎN SLĂNIC MOLDOVA - PNRR-TIC” s-a constatat **nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractului de lucrări nr.5663/03.05.2022.**

Astfel, s-a reținut neurmărirea respectării de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a prevederilor art.10 alin.1 din contractul de lucrări nr.5663/03.05.2022 (obiect contract “servicii de proiectare și asistență tehnică pentru întocmirea documentației solicitate prin Ghidul programului PNRR C10- Fond local 1.1.2 Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde -ITS/alte infrastructuri TIC/SISTEME INTELIGENTE DE MANAGEMENT URBAN/LOCAL pentru implementarea proiectului IMPLEMENTAREA UNUI SISTEM INTELIGENT INTEGRAT DE MANAGEMENT AL TRANSPORTULUI PUBLIC, PENTRU CREȘTEREA ATRACTIVITĂȚII ȘI SIGURANȚEI ACESTUI MOD DE TRANSPORT), privind constituirea garanției de bună execuție (nu s-a prezentat constituirea acesteia de către UATO Slănic Moldova).

⁹ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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; contractul de prestări servicii nr.13783/25.10.2022

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ¹⁰ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității: Urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului; nefuncționarea controalelor interne, *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; *personal aferent compartiment financiar contabil fluctuant, nepregătit suficient pentru atribuții de urmărire a respectării tuturor clauzelor contractului de achiziții servicii / lucrări.*

Consecința: 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:

a. *analiza, revizuirea și evidențierea corectă a tuturor operațiunilor economice de natura garanțiilor de bună execuție, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.*

b. *extinderea verificărilor asupra tuturor obiectivelor de investiții aflate în derulare în vederea dispunerii de măsuri care să asigure reținerea și evidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție.*

5.5. Constatăre: referitor la obiectivul investițional **“REABILITARE, MODERNIZARE, DOTARE CLĂDIRI PUBLICE-REABILITARE CLĂDIREA CENTRULUI SOCIO-CULTURAL ȘI DE TINERET CIREȘOAI A SLĂNIC MOLDOVA – PNRR - VALUL RENOVĂRI”** s-au reținut următoarele **neconformități**:

5.5.1. executantul lucrărilor nu a respectat prevederile pct.7.2.2 litera q) din contractul de lucrări nr.5980/25.05.2024 ce vizau suportarea de către executant a costurilor pentru racordarea și consumul de utilități, precum și cel al contoarelor și altor aparate de măsurat (contractul de furnizare CTR-B9D6C61149/2024.10 încheiat cu furnizorul de utilități EON a intrat în vigoare la data de 31.10.2024 – respectiv ulterior realizării lucrărilor facturate și decontate, având o valabilitate de 3 luni – de unde rezultă, fără urmă de dubiu, faptul că executantul nu a contractat / achitat utilități în nume propriu în perioada execuției lucrărilor pentru obiectivul investițional auditat, neîndeplinindu-și astfel obligația asumată contractual față de beneficiar).

Factura nr.126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei, remisă la decontare beneficiarului UATO Slănic Moldova în temeiul anterior invocatului contract de lucrări și având la bază situațiile de lucrări executate anexate, a fost acceptată la plată și achitată integral în data de 29.10.2024.

5.5.2.

a. Din centralizatorul situației de plată cu nr. 1, înregistrat la UATO Slănic Moldova cu nr.10578/26.09.2024, semnat de beneficiar, executant și dirigintele de șantier, anexă la factura nr. 126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei decontată cu OP nr. 2004,2005/29.10.2024 (**cheltuielă neeligibilă**), și respectiv la factura de cheltuieli eligibile nr.125/04.10.2024 în valoare de 288.881,41 lei (*cerută la decontare prin cererea de transfer nr. 3 înregistrată sub nr.12482/13.11.2024*), auditorii publici externi au luat act despre faptul că **valoarea situației de lucrări anterior nominalizată a fost actualizată** (la nivelul sumei de 414.938,30 lei cu TVA –

¹⁰ - O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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; contractul de lucrări nr.5663/03.05.2022

față de 404.774,42 lei cu TVA), **deși conform prevederilor art. 4.3 din contractul nr.5980/29.05.2024 prețul este ferm, putându-se ajusta doar în condițiile limitativ prevăzute la art.4.4 contract**, motiv pentru care **pentru orice modificare se impunea semnarea unui act adițional având acest obiect**. Facem mențiunea că primul act adițional de amendare a acestui contract a fost încheiat de entitatea verificată în data de 07.03.2025 (fiind înregistrat sub numărul 2365/1/07.03.2025) și nu are drept sursă a modificării prevederile art 4.4). De asemenea, precizăm faptul ca nu s-a solicitat la decontare valoarea actualizată a situației de lucrări.

b. **factura fiscală nr.126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei (cheltuială neeligibilă), achitată cu OP nr. 2004,2005/29.10.2024 a fost înregistrată și decontată de la o subdiviziune bugetară eronată, specifică cheltuielilor eligibile (respectiv 70.50.00-60.01.00 pentru partea de capital și respectiv 70.50.00-60.03.00 pentru TVA aferent) contrar specificației din factură și articolelor din devizul aprobat. Subdiviziunea bugetară corectă este 70.50.00-71.01.01.**

5.5.3. Nota de constatare având ca obiect **modificările propuse de expertul tehnic** a fost înregistrată la UATO Slănic Moldova la data de **19.11.2025** (sub numărul **12689/2/19.11.2025**), în timp ce **dispoziția de șantier nr.1** (care are ca fundament **nota de constatare**) este datată **16.09.2024**.

5.5.4. Referitor la modul de realizare a lucrărilor și de efectuare a plăților, dacă acestea corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/ referatele de necesitate – s-a reținut cazul serviciilor de consultanță pentru organizarea și aplicarea procedurilor de atribuire de achiziție publică ce fac obiect al achiziției cu identificator unic DA34808082 – pentru care valoarea angajamentului legal semnat (35.700,00 lei cu TVA inclus - conform prevederi art.4 din contractul de prestări servicii auxiliare achiziției nr.535/15.01.2024) depășește valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023 – astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat¹¹ (respectiv de 32.804,87 lei TVA inclus).

De asemenea, corelativ acestei abateri s-a reținut și faptul că **tot în mod eronat a fost solicitată și rezervarea de credite bugetare (în cuantum de 40.000 lei) prin referatul de necesitate nr.15775/18.12.2023.**

5.5.5. De manieră identică neconformității precedente, și în cazul contractului 3487/15.03.2022 (obiect economic raport expertiza tehnică pentru 2 obiective de investiții) valoarea angajamentului legal semnat (15.000 lei la care se adaugă TVA - conform prevederilor art.4 din contractul de prestări servicii dedus analizei) depășește valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 0 lei – cap.3.3).

Reținem așadar, cu valoare de concluzie, faptul că, **chiar dacă contractarea a fost făcută pe 15.03.2022, la actualizarea devizului la faza P.T.(21.11.2023) nu a fost prevăzută și aprobată această sumă.**

5.5.6.

a. **aceeași neconformitate prezentată la precedentele 2 puncte (5.5.4 și respectiv 5.5.5) s-a identificat și în cazul contractului 4098/24.03.2022 (în valoare de 8.330 lei) valoarea angajamentului legal semnat (8.330 lei TVA inclus- conform prevederi art.4 din contractul de**

¹¹ conform deviz aprobat, valorile CU TVA sunt **41.650 lei** la secțiunea 3.6 Organizarea procedurilor de achiziție și respectiv **1.785 lei** la secțiunea 3.7 Consultanța- iar contractele încheiate sunt în valoare de **35.700 lei** (3P CONSULTING – organizarea procedurilor de achiziții) și respectiv **41.650 lei** ROMACTIV BUSINESS CONSULTING SRL (consultanță proiect).

prestări servicii anterior invocat) depășind valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 5.581,10 lei TVA inclus– cap 3.punct 3.1.1 Studii de teren cap.3.3).

b. obiectul prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii a fost înregistrat în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivul investițional *Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice-reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Cireșoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări* – după cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea verificată.

5.5.7. a. similar neconformităților redactate la punctele 5.5.4, 5.5.5 și 5.5.6 de mai sus s-a identificat o neconformitate și în cazul prestațiilor ce constituie obiectul economic al facturii fiscale serie SVM nr. 4621/04.04.2022 reprezentând “audit energetic Centrul Cireșoaia” valoarea angajamentului legal (4.500 lei TVA inclus) depășind valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 3.380,00 lei TVA inclus– cap 3, punct 3.4 *Certificarea performanței energetice și auditul energetic al clădirilor*).

b. de asemenea, obiectul prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii a fost înregistrat în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivul investițional *Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice - reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Cireșoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări* – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

c. în plus, față de neconformitățile consemnate anterior, **factura de prestări servicii a fost decontată de la o subdiviziune bugetară eronată (51.01.03-71.01.03 – corect fiind 70.50.00-71.01.30).**

5.5.8.

a. Contravaloarea prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii factura nr.0302/18.12.2023 în valoare de 7.400 lei (*obiect economic verificare tehnică a documentației conform contract nr. 11763/21.09.2023*) a fost înregistrată în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivului investițional *Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice-reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Cireșoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări* – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

b. De asemenea, **factura de imobilizări în curs mai sus nominalizată a fost înregistrată pe o subdiviziune bugetară eronată-respectiv 51-71.01.03 (și decontată, de asemenea, eronat) – aceasta fiind în fapt o cheltuială eligibilă (subdiviziunea bugetară corectă 60.01.00).**

5.5.9. **Plata cotelor ISC a fost realizată în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 20.01.30-Alte bunuri pentru întreținere și funcționare) - corectă fiind avansarea de resurse cu această destinație din secțiunea de dezvoltare a bugetului local¹².**

5.5.10. Prin cererea de transfer nr.2 înregistrată la UATO Slănic Moldova cu nr.14815/22.11.2023 a fost solicitată în mod eronat la decontare cheltuială neeligibilă în cuantum

¹² prin referatul nr.7166/01.07.2024 s-a plătit cu OP NR.1331/ 08.07.2024 (AC=1.442.614,75 X0.10%)

de 73.780 lei realizată în baza contractului nr. 11169/08.09.2023 (obiect economic – întocmire proiect tehnic).

De asemenea, **plata realizată** cu acest titlu conform OPME nr.65/19.01.2024 a fost decontată de la o subdiviziune bugetară eronată (705000-600100/600300 – corect 705000-71.01.30).

Cauzele neconformității:

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. urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului datorată nedesemnării de către ordonatorul de credite a unui responsabil de contract cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractelor de achiziții servicii / lucrări încheiate;

3. 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 operațiuni).

Consecința: Majorarea nejustificată a cheltuielilor primăriei cu contravaloarea utilităților consumate de către executantul lucrărilor de modernizare, reabilitare și dotare a clădirii centrului socio-cultural și de tineret Cireșoaia-Slănic Moldova de la data ordinului începere lucrări (09.08.2024) până la data de 30.10.2024, precum și denaturarea datelor raportate în situațiile financiare.

Recomandări:

a. *Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin suportarea de către UATO Slănic Moldova a costurilor cu utilitățile consumate de executant în scopul executării contractului de lucrări nr.5980/25.05.2024 contrar prevederilor art.7.2.2 litera q din angajamentul legal invocat, potrivit căruia costurile pentru racordarea și consumul de utilități, precum și cel al contoarelor și altor aparate de măsurat cădeau în sarcina executantului) și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente¹³. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.*

b. *actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;*

c. *identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;*

d. *stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local;*

e. *armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat-național etc);*

¹³ se vor calcula accesorii de la data plății efectuate și până la momentul recuperării în integralitate a sumelor achitate necuvenit în acord cu prevederile legale (art. 73[^]1 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)

f. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea/actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

g. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

h. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);

i. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli).

5.6. Constată: referitor la obiectivul investițional **“REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR, CENTRU DE APORT VOLUNTAR LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA”** s-au reținut următoarele **neconformități**:

5.6.1. s-a constatat plata necuvenită a sumei de 6.293,56 lei cu titlu de “cote ISC” având ca și cauză maniera eronată de calcul a cotelor astfel virate – respectiv considerând bază de calcul valoarea contractului de finanțare nr. 2359/23.02.2023 încheiat de UATO Slănic Moldova pentru realizarea unui sistem digital de monitorizare și eficientizare a activității de depozitare selective C.A.V. (3.830.913,04 lei + TVA, astfel cum rezultă din prevederile art.3 alin.1) și nu valoarea C+M a obiectivului investițional (în cuantum de 2.032.752,48 lei) astfel cum ar fi fost corect și cum rezultă din HCL nr.98/10.08.2023 prin care a fost aprobat de către autoritatea deliberativă proiectul tehnic (PTH+DDE).

Punctăm de asemenea faptul că și autorizația de construire nr. 20/25.10.2023 a fost emisă tot prin raportare la valoarea contractului de finanțare nr.2359/23.02.2023 fără TVA (respectiv 3.830.913,04 lei), nivel la care s-au calculat și ulterior virat cu OP nr.1329/08.07.2024 cotele ISC de 0.10% și respectiv 0.25% în valoare totală de 13.408,20 lei (=3.830.913,04 lei x 0.10% + 3.830.913,04 lei x 0.25%).

5.6.2. Plata cotelor ISC a fost realizată în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 20.01.30-Alte bunuri pentru întreținere și funcționare) - **corectă fiind avansarea de resurse cu această destinație din secțiunea de dezvoltare a bugetului local.** Subliniem faptul că devizul general actualizat (faza PTH) aprobat prin HCL nr.127/23.12.2024 cheltuielile cu taxele și cotele la ISC sunt prevăzute, încadrate și bugetate la capitolul 5.

5.6.3. Măsurătorile cadastrale ce fac obiect al achiziției directe offline cu număr de identificator DAN2367005 (raportată în SEAP la data de 21.01.2025) au fost facturate de prestatorul de servicii prin factura nr. 95 din data de 09.12.2024 în valoare de 1.600 lei (la o data anterioară comenzii pentru realizarea serviciilor - aceasta având numărul 13392/1/ din data de 10.12.2024). Factura mai sus nominalizată a fost achitată cu OP nr.2372 din data de 16.12.2024.

5.6.4. Prin memoriul justificativ nr. 11911/30.10.2024 s-a evidențiat necesitatea adoptării unor modificări la nivelul contractului de lucrări nr.6676 din data de 17.06.2024. Modificările propuse a fi adoptate vizează modificarea listelor de cantități de lucrări conform dispoziției de șantier nr.1/ 24.09.2024 emisă în cadrul proiectului.

În considerarea modificărilor care au intervenit în derularea contractului de execuție dedus analizei, prin raportare la prevederile art.11.3.2 din contract, **entitatea verificată nu a putut pune la depozitia echipei de audit sesiunea de negociere ce ar fi trebuit a fi realizată între aceasta (în calitate de achizitor) și executant (demers a cărui necesitate este reclamată în primul rând de faptul că prețurile utilizate sunt superioare celor din oferta inițială).** Punctăm faptul că impactul modificărilor asupra valorii contractului de lucrări nr.6676/17.06.2024 este de +106.071,19 lei (fără TVA).

În lumina prevederilor art.142 din legea nr.98/2016 privitoare la aplicarea principiului transparenței, coroborate cu concluziile din memoriul justificativ nr.11911/30.10.2024, **autoritatea contractantă ar fi trebuit să se publice o erată la anunțul de atribuire publicat în SEAP - conform prevederilor art.145 alin. (5) coroborat cu art.146, prin care să fie astfel comunicată noua valoare a contractului rezultată în urma modificărilor propuse.**

La solicitarea echipei de audit **entitatea nu a putut proba elaborarea și publicarea eratei mai sus evocată în SEAP, la data când au fost solicitate clarificări scrise persoanelor cu atribuții specifice.** Din verificările efectuate ulterior auditorii publici externi au constatat faptul că s-a operat modificarea anunțului SCNA1107006 pe platforma SEAP la data de 25.11.2025 ora 9:13:46 (respectiv în timpul prezentei misiuni de audit de conformitate ad-hoc).

În plus, față de aspectele deja punctate cu privire la **prețul contractului de lucrări nr.6676/17.06.2024, arătăm și faptul că acesta este ferm** (conform documentației de atribuire și prevederilor art.4.3 contract). **Prin excepție, acesta se poate ajusta conform următorului mecanism¹⁴:**

(1) **Ajustarea se va face conform următoarei formule:**

$$V_a = V_o \times [(1-p-a) \times ICC_n / ICC_{data\ referință} + (p+a)], \text{ unde:}$$

- i. V_a - reprezintă valoarea ajustată a solicitării de plată,
- ii. V_o - reprezintă valoarea solicitării de plată conform prețurilor prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului,
- iii. a - reprezintă valoarea procentuală a plății în avans determinată ca raport dintre valoarea avansului primit și nerestituit/nejustificat și prețul contractului,
- iv. p - reprezintă valoarea procentuală a profitului determinată ca raport dintre valoarea profitului exprimată valoric și prețul contractului,
- v. ICC_n - reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii solicitării de plată,
- vi. $ICC_{data\ de\ referință}$ - reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii anterioare datei-limită de depunere a ofertei.

(2) În cazul în care se constată la nivelul Achizitorului necesitatea adoptării unui angajament bugetar suplimentar, atunci **ajustarea prețului contractului conform formulei prevăzute la art.4.4 alin (1) se va putea face doar prin încheierea între părți a unui act adițional în acest sens.**

(3) Având în vedere clauzele contractului de execuție nr. 6676/17.06.2024 art.7.2.2. Obligații privind execuția Lucrărilor litera (g) "**Lucrările suplimentare față de cele contractate, considerate necesare de către Executant, nu pot fi abordate sau executate fata de acordul prealabil scris al Achizitorului**" (acord care nu a fost prezentat echipei de audit).

5.6.5. Urmare a aplicării procedurilor de audit asupra celor 3 situații de lucrări întocmite de executant până la data de 31.12.2024 și prezentate la decontare la UATO Slănic Moldova, s-a reținut cazul particular al situației de lucrări cu numărul 3 ce a făcut obiect al facturii nr.54 /22.11.2024 (solicitată la decontare de executant conform adresei nr.12707/19.11.2024 – și de altfel singura plătită până la 31.12.2024 - conform OP nr. 2201/27.11.2024 în valoare de 304.644,11 lei și respectiv OP nr. 2202/27.11.2024 în valoare de 57.882,38 lei).

S-a prezentat echipei de audit procesul verbal nr.12707/P/20.11.2024 în care s-a consemnat

¹⁴ 4.3. Prețul Contractului este ferm, în condițiile prevăzute în documentația de atribuire.

faptul că au fost recepționate lucrări conform situației de lucrări nr.3, însă **“borderoul centralizator pe obiectiv – situația de lucrări nr.3 (noiembrie 2024)”** a fost înregistrat la entitatea auditată sub nr.2405/11.03.2025 (deci după aproximativ 3 luni de la momentul efectuării plății). Punctăm de asemenea faptul că **situația de lucrări nr.3** (ce constituie obiectul economic al facturii nr. 54/22.11.2024) a fost inclusă în **cererea de transfer nr.5** înregistrată sub numărul 1760 /20.02.2025.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ¹⁵ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității:

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. urmărirea necorespunzătoare a derulării contractului datorată nedesemnării de către ordonatorul de credite a unui responsabil de contract cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractelor de achiziții servicii / lucrări încheiate;

3. neîndeplinirea obligațiilor entității referitoare la publicitatea achizițiilor publice derulate.

4. *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 operațiuni).*

Consecința: decontarea necuvenită a sumei de **6.293,56 lei cu titlu de cote ISC** de la bugetul local al UATO Slănic Moldova precum și denaturarea valorii patrimoniale a obiectivului investițional auditat (și, implicit, a datelor raportate în situațiile financiare încheiate de UAT Orașul Slănic Moldova).

Recomandări:

a. **Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin plata sumei nedatorate către ISC** (determinată la nivelul sumei de 6.293,56 lei la momentul la care aceasta a fost achitată) și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente¹⁶. **Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.**

b. *Se va proceda la întocmirea unei erate la autorizația de construire a obiectivului de investiții “**REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR, CENTRU DE APORT VOLUNTAR LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA**”, în care se va consemna valoarea (C+M);*

c. *actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate /*

¹⁵ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificări și completări ulterioare; O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; O.M.F.P. nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice; O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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; Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată, cu modificările și completările ulterioare; HCL nr.127/23.12.2024; contractul de execuție lucrări nr. 6676/17.06.2024

¹⁶ La finalizarea obiectivului investițional se vor regulariza cotele achitate către Inspectoratul de Stat în Construcții și se va determina prejudiciul efectiv rămas de recuperat. Pentru suma achitată necuvenit în cuantum de 6.293,56 lei se vor calcula accesorii de la data plății efectuate și până la momentul recuperării în integralitate/stingerii sumelor achitate, în acord cu prevederile legale (art. 73[^]1 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)

lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

d. *identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;*

e. *stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local;*

f. *armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/național etc);*

g. *elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;*

h. *emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;*

i. *desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);*

j. *elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli);*

5.7. Constatere: referitor la obiectivul investițional generic “DOCUMENTAȚII OBȚINERE FONDURI” – subcomponentele “DOCUMENTAȚII TEHNICE PROIECTARE AMPLASARE STAȚII REÎNCĂRCARE” și “VERIFICARE DTAC ȘI PT - STAȚII DE ÎNCĂRCARE VEHICULE ELECTRICE”

Din analiza agregată a celor 2 subcomponente extrase în eșantionul auditat din obiectivul investițional nr.6 – consemnat în listele de investiții anexe la bugetele de venituri și cheltuieli aprobate în perioada 2022-2024 s-a constatat faptul că **în mod eronat (și cu consecința denaturării activului patrimonial al UATO) entitatea verificată a procedat la rezervarea de credite bugetare și alocarea de resurse din bugetul local pentru acest obiectiv generic “DOCUMENTAȚII OBȚINERE FONDURI” (întrucât, în fapt, fiecare dintre componentele individuale – proiect, studiu, etc – care a fost bugetat la această poziție generică nu are existență autonomă ca activ necurent, fiind parte componentă a unui obiectiv investițional distinct și individualizat la o altă poziție din listele de investiții anterior menționate).**

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ¹⁷ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității:

¹⁷ - Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată; - Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificări și completări ulterioare; -O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

1. 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. 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 operațiuni).

Consecința: denaturarea contului 231 pe toate investițiile, întrucât soldul analiticelor individuale 231 nu reflectă astfel valoarea reală a obiectivului investițional în curs de execuție (mai mult decât atât, valoarea investițiilor finalizate este în acest fel subevaluată la momentul recepției/intrării în patrimoniu, aceasta neconcordând cu valoarea PV de recepție finală semnat). De asemenea, nu se asigură nici verificarea egalității dintre valoarea soldului debitor al analiticului distinct 231 aferent obiectivului de investiții recepționat și valoarea devizului general final aprobat prin HCL la închiderea investiției și respectiv procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Recomandări:

a. inventarierea urgentă a analiticelor contului 231 (și cu deosebire a soldului analiticului asociat obiectivului generic "DOCUMENTATII OBTINERE FONDURI"), stabilirea apartenenței sumelor ce compun soldul acestuia și realizarea corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare, în acord cu realitatea faptică la zi;

b. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

c. stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local.

d. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

e. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/național etc);

f. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

g. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

h. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);

i. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare

obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexă la bugetul de venituri și cheltuieli).

5.8. Constatăre: neefectuarea inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție în perioada auditată

Urmare a aplicării procedurilor de audit pentru obiectivele investiționale deduse auditării, s-a constatat că faptul că în perioada de referință (anii bugetari 2022, 2023 și 2024), comisiile centrale de inventariere numite anual la nivelul UATO Slănic Moldova nu au realizat inventarierea pe categorii de lucrări și pe fiecare obiectiv de investiții, potrivit prevederilor legale, prin raportare la valorile rezultate din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate/achitate la data inventarierii.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ¹⁸ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității: nerespectarea întocmai a rigorilor legale privitoare la obligativitatea inventarierii anuale a patrimoniului entității.

Consecința: inventarierea deficitară a activelor în curs de execuție nu oferă probe suficiente privind existența fizică a activelor patrimoniale, individualizarea lor completă precum și prezentarea detaliată a tuturor obiectivelor de investiții și categoriilor de lucrări existente la data desfășurării operațiunii de inventariere anuală (și respectiv la data încheierii situațiilor financiare anuale), informații necesare și utile pentru monitorizarea și derularea viitoare a obiectivelor investiționale ale entității UATO Slănic Moldova (sub toate aspectele pe care le implică).

Recomandări:

a. *actualizarea normelor și procedurilor de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării în integralitate a prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;*

b. *stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și respectiv a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.*

c. *inventarierea urgentă a analiticelor contului 231 (și cu deosebire a soldului analiticului asociat obiectivului investițional intitulat generic "DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI"), stabilirea apartenenței sumelor ce compun soldul acestuia și realizarea corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare, în acord cu realitatea faptică la zi;*

d. *realizarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate și înregistrarea în evidențele patrimoniale ale UATO Slănic Moldova pentru obiectivele investiționale finalizate și nerecepționate până la momentul încheierii prezentei verificări (cu titlu exemplificativ capela mortuară).*

5.9. Constatăre: 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 neconformități, după cum urmează:

5.9.1. neactualizarea programului anual al achizițiilor publice în raport cu modificările survenite ulterior elaborării acestuia, cu achizițiile de bunuri/servicii/lucrări efectuate suplimentar¹⁹

¹⁸ OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

¹⁹ 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

1. în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA35460835 (*realizare expertiză tehnică clădiri existente pentru U.A.T. oraș Slănic Moldova*) s-a constatat **neactualizarea PAAP aferent anului 2024 prin raportare la conținutul referatului de necesitate nr.2377/27.02.2024 și respectiv a anunțului de participare nr. 2377 din 27.02.2024** – unde se precizează faptul că serviciile se achiziționează pentru 3 clădiri – în contradicție cu precizările de la poziția 83 din PAAP aferent anului 2024 unde sunt prevăzute 2 clădiri)

5.9.2. au fost constatate de către echipa de audit situații punctuale pentru care entitatea auditată nu a putut prezenta dovada depunerii de către ofertant a documentelor/înscrisurilor care să ateste îndeplinirea de către acesta a cerinței obligatorii impusă prin anunțul de participare (deși pe parcursul verificării s-a solicitat de către echipa de auditori în mod expres prezentarea acestor documente). Exemplificativ consemnăm:

1. cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA35460835 - cerința obligatorie impusă prin anunțul de participare **nr.2377/27.02.2024** (*criteriu calificare vizând capacitatea de exercitare a activității profesionale/capacitatea tehnică și profesională*) - respectiv faptul că ofertantul **“este o persoană fizică autorizată / ori persoana juridică autorizată, conform legislației specifice în vigoare”**.

2. cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA31292922 - cerința obligatorie impusă prin anunțul de participare **nr. 10.380/18.08.2022** (*criteriu calificare vizând probarea capacității tehnice și profesionale*) - respectiv documente edificatoare având ca obiect **recomandări** din partea **beneficiarilor/clientilor istorici ai ofertantului** **“orice fișă referitoare la un contract încheiat cu un beneficiar/client din România trebuie să fie însoțită de recomandarea din partea beneficiarului/clientului respectiv, procesul verbal de recepție (recepție parțială pentru lucrări în curs de execuție) și contractul de prestări servicii., etc) prestate, în ultimii 5 ani, în valoare cumulată de până în 50.000 lei, fără TVA. Se acceptă însumarea valorilor aferente serviciilor prestate în cadrul a maximum 3 contracte”**).

5.9.3. pentru procedura de concesiune derulată în baza anunțului de concesiune publicat sub numărul PC1002635/05.03.2024 s-au identificat o serie de neconformități, după cum urmează :

a. Prin HCL nr.126/27.07.2022 s-a aprobat delegarea serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân de pe raza UAT oraș Slănic Moldova pe bază de concesiune, studiul de oportunitate și regulamentul de funcționare. În cuprinsul anexelor la HCL nr. 126 (*ce au ca obiect studiul de oportunitate și respectiv regulamentul de funcționare*) nu se fac referiri la estimarea cantității de servicii contractate – respectiv la numărul de câini capturați pe parcursul celor 3 ani de delegare a serviciului, pentru o fundamentare corectă a costului cu delegarea acestuia, în vederea rezervării creditelor bugetare.

De asemenea, tot prin HCL nr.126/27.07.2022 s-a aprobat (conform art. 3) caietul de sarcini al procedurii, în vederea demarării atribuirii contractului de delegare. Potrivit anunțului de concesiune publicat sub numărul **PC1002635/05.03.2024**, însă s-a constatat faptul că entitatea a publicat un caiet de sarcini înregistrat sub nr.**1731/1/13.02.2024** (și nu pe cel aprobat în anul 2022 de autoritatea deliberativă prin HCL nr.126/27.07.2022).

b. entitatea verificată **nu a probat, prin înscrisurile puse la dispoziția auditorilor publici externi, îndeplinirea de către ofertant a condițiilor de calificare** - respectiv depunerea certificatului de atestare fiscală din care să rezulte că nu are datorii fiscale în sold, conform specificațiilor din condițiile de participare. Au fost depuse de către ofertant : certificatul fiscal ITL nr.3387/01.04.2024-emis de Comuna Tâmboești, județul Vrancea, certificatul fiscal ITL nr. 1616/01.04.2024 emis de Comuna Broșteni, certificatul fiscal ITL nr.2077/01.04.2024 emis de

Comuna Bilești, care atestă lipsa datoriilor restante la plata impozitelor, taxelor sau a contribuțiilor la bugetul local, deși conform *Anexei nr. 3 - Lista principalelor servicii similare prestate pentru cel mult ultimii 3 ani*, SC VETMEDAN SRL avea în derulare contracte de concesiune a acestui serviciu și cu alte entități (pentru toate acestea trebuind a fi fost depuse certificate de atestare fiscală care să ateste inexistența datoriilor la bugetele locale ale UAT-urilor cu care avea în derulare la momentul depunerii ofertei contracte de concesiune a serviciului de gestionare a câinilor fără stăpân).

c. s-a reținut ca neconformitate și **acceptarea unei propuneri tehnice prezentate de ofertant care nu corespunde cerințelor formulate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova privind modul de prezentare a acestui document (respectiv faptul că acestea vor fi stampilate și numerotate pe fiecare pagină în parte, documentele se vor prezenta în limba română, iar cele în alte limbi se vor prezenta însoțite de traducere (în baza art.89 alin.3 litera a) din HG nr.867/2016)**. Astfel, contrar cerințelor autorității contractante, ofertantul a depus la UATO Slănic Moldova (pentru a proba capacitatea tehnică și profesională) factura proformă nr.202430936/08.02.2024 emisă doar în limba engleză.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul²⁰ din Nota de subsol.

Cauzele neconformității:

1. funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern managerial la nivelul UAT Oraș 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 exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu);

2. comunicare internă deficitară;

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

4. 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. 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 proceselor²¹;

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

Recomandări:

a. 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)²²,

²⁰ 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

²¹ neactualizarea PAAP a condus la **nestabilirea concordanței dintre pozițiile înscrise în programele de achiziții publice și achizițiile efectiv realizate**

²² 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

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.

b. 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 vigoare²³, precum și nominalizarea printr-un act administrativ a unei persoane din cadrul entității care să asigure aplicarea întocmai a acestei proceduri.

c. Reanalizarea PAAP întocmit pentru anul 2026 din perspectiva neconformităților identificate în timpul 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.

d. 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 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 subordonate.

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

5.10. Constată: s-a reținut faptul că **bunurile/serviciile/lucrările achiziționate și plătite de UAT Orașul Slănic Moldova nu corespund în toate cazurile angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate, nefiind respectate punctual nici clauzele stabilite prin contractele de achiziție publică, constatându-se următoarele neconformități:**

5.10.1. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA35067313 - **entitatea verificată nu a putut prezenta până la momentul finalizării prezentei verificări caietul de sarcini ce a stat la baza realizării achiziției publice (prevăzut atât ca document component al contractului semnat și înregistrat sub nr.2453/29.02.2024 -conform prevederilor art.6.1 lit.a din contract, cât și în solicitarea de ofertă de execuție lucrări elaborată de UATO Slănic Moldova și emisă sub nr.2000 din 19.02.2024), deși auditorii publici externi au solicitat expres prezentarea acestuia.**

De asemenea, cu privire la aceeași achiziție directă cu identificator unic DA35067313 s-a reținut faptul că **proiectul tehnic (întocmit de SC EXQUISITE DESIGN & ARCHITECTURE SRL la data de 10.08.2022), vizat spre neschimbare la data de 29.10.2022 are la baza un deviz general cu valori care nu reflectă și nu respectă oferta financiară a autorității**

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

²³ 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)

contractante pentru care s-a inițiat achiziția dedusă analizei mai sus nominalizată. Mai mult decât atât, subliniem faptul că s-a contractat o execuție de lucrări având la bază un proiect întocmit în anul 2022 (cu doi ani anterior contractării lucrării), neactualizat și care nu cuprinde breviare de calcul din care să rezulte o valoare reală, actualizată pentru executarea contractului de lucrări nr.2453/29.02.2024.

5.10.2. în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA32808020 - urmare a aplicării procedurilor de audit asupra tranzacțiilor derulate în baza contractului de prestări servicii nr.3365/17.03.2023 (în valoare totală de 54.000 fără TVA –prestatorul nefiind plătitor de TVA), auditorii publici externi au reținut faptul ca asistența tehnică nu a făcut obiectul niciunei facturi emise în considerarea obiectului și prevederilor contractului de prestări servicii anterior nominalizat (valoarea asistenței tehnice fiind inclusă în valoarea totală a contractului de prestări servicii nr.3365/17.03.2023 conform prevederilor art. 4.1, deși nu este individualizată), cu toate că valoarea cumulată a facturilor emise de prestator, acceptate la plată și decontate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova este la nivelul valorii totale a contractului semnat (respectiv factura nr. 11/09.06.2023 în valoare de 3.000 lei - având ca obiect economic tema proiectare, factura nr.12/09.06.2023 în valoare de 11.000 lei - având ca obiect economic SF și DALI și respectiv factura nr.18/03.07.2023 în valoare de 40.000 lei - valoare totală compusă din : 3.000 lei -doc. tehnice pentru obținere avize)+37.000 lei (PT)).

Tot cu privire la obiectul acestei achiziții s-a reținut și o altă neconformitate – respectiv faptul că s-au aprobat prin HCL tema de proiectare și SF la o dată anterioară recepționării acestora de la prestator (astfel cum rezultă din cronologia înscrisurilor prezentate de UATO Slănic Moldova). Așadar, la data de 08.05.2023 prin HCL nr. 56 s-au aprobat tema de proiectare și SF-ul, însă documentația a fost recepționată de la prestator în baza procesului verbal de recepție cantitativă și calitativă nr.7142/P/16.06.2023 (pentru obiectul FF nr. 11/09.06.2023 și FF nr.12/12.12.2023)²⁴.

5.10.3. în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA29893661 (obiect economic achiziționare execuție lucrări Construire capelă mortuară în orașul SLĂNIC MOLDOVA) auditorii publici externi au reținut ca neconformitate faptul că valoarea suplimentară a lucrărilor decontate (având ca sursă dispoziția de șantier nr.1) nu a fost supusă spre aprobare consiliului local al UATO (nu a fost emisă o hotărâre de consiliul local având ca obiect Actualizarea indicatorilor economici pentru acest obiectiv investițional cu diferența suplimentată prin DS nr.1) și nici nu a fost încheiat un act adițional prin care să fie majorată valoarea totală a contractului de execuție lucrări.

Subliniem faptul că autoritatea deliberativă a aprobat prin HCL nr.97/30.07.2020 doar tema de proiectare și SF-ul, nu însă și PT-ul (astfel cum este corect)²⁵.

De asemenea, cu privire la aceeași achiziție publică dedusă analizei, din aplicarea procedurilor analitice privitoare la urmărirea de către autoritatea contractantă a respectării obligațiilor asumate contractual de către cocontractorul executant prin semnarea angajamentului legal (contractul de lucrări construire capelă mortuară, din orașul Slănic Moldova nr.2357/21.02.2022) s-a constatat nerespectarea de către executant (asocierea de firme S.C. WOLLFANGELIS S.R.L. -S.C. TRANS CARPAT S.R.L.) a prevederilor art. 19 din contract privitoare la obligația asumată contractual de constituire a unei asigurări ce va cuprinde toate riscurile (constatare detaliată în secțiunea 5.1.8 a prezentului raport).

²⁴ se recepționează serviciile efectuate până la data de 16.06.2023, respectiv Tema proiectare a proiectului (3.000 lei) + Studiu de fezabilitate și DALI al proiectului (11.000 lei), aprobate de consiliul local al orașului Slănic-Moldova

²⁵ consecința imediată constând în faptul că valorile indicatorilor tehnico-economici din SF sunt mai mici decât valorile din PT (care constituie reperul în etapa de atribuire / contractare)

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul ²⁶ din Nota de subsol.

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. nedesemnarea de către ordonatorul de credite a unui responsabil de proiect(sau contract, în funcție de necesități) cu atribuții de urmărire a respectării clauzelor contractelor de achiziții bunuri / servicii / lucrări.

Consecințele constau în:

1. crearea premiselor nerespectării principiului bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice existând riscul de a genera plăți necuvenite, în absența unei verificări minuțioase în cadrul procesului de recepției a bunurilor, serviciilor și lucrărilor facturate de terți a respectării de către contractori a condițiilor/clauzelor convenite în angajamentele legale aprobate (și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate).

Recomandări:

a. *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.*

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

c. *Actualizarea/revizuirea fisei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP precum și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.*

5.11. Constatăre: *s-a constatat nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor încheiate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova în perioada 2022-2024.*

Astfel, în eșantionul de tranzacții auditat s-a identificat existența unor cazuri punctuale de nerespectare a prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor încheiate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova în perioada 2022-2024. S-au reținut cu titlu exemplificativ:

1. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA36155080 - **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.10 din contractul de prestări servicii nr. 11312/06.09.2022** (obiect economic "*Întocmire documentație pentru obiectivul Lucrări de intervenție primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu, orașul Slănic Moldova, Județul BACĂU, cod CPV 79314000-8 Studiu de fezabilitate (Rev.2).*") **privitoare la constituirea garanției de bună execuție** (nu s-a putut proba până la finalizarea prezentei misiuni de audit de conformitate constituirea acesteia de către UATO Slănic Moldova la solicitarea expresă a auditorilor publici externi);

2. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA33837481 - **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.12 din contractul de servicii de proiectare nr.10324/21.08.2023** (obiect economic, conform art.4.1 contract "*servicii de proiectare pentru investiția „Proiectare de lucrări pentru obiectivul „Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice <<Reabilitare clădirea S.V.S.U., Slănic Moldova, județul Bacău>>”*") **privitoare la constituirea garanției de bună execuție.** Astfel, auditorii publici externi au constatat faptul că

²⁶ O.G. nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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;

garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 5% din valoarea contractului, fără TVA (art.12.1 contract) nu s-a constituit în termen de 5 zile de la semnarea contractului de lucrări (aceasta fiind constituită prin rețineri succesive din plăți).

3. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA32808020- **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.10 din contractul de prestări servicii nr.3365/17.03.2023** (obiect economic, conform art.4.1 contract "**Servicii de proiectare și asistență tehnică pentru documentație aferentă implementării proiectului "REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR CENTRU DE APORT VOLUNTAR- LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA", cod proiect C311A0122000121, cod CPV: 79314000-8 Studiu de fezabilitate (Rev.2);"**) **privitoare la constituirea garanției de bună execuție.** S-a constatat faptul că **garanția de bună execuție a contractului în cuantum de 5% din valoarea contractului, fără TVA (art.10.1 contract) nu s-a constituit în termen de 5 zile de la semnarea contractului de lucrări (dar nu mai târziu de 15 zile de la data semnării contractului de achiziție publică) - aceasta fiind în fapt constituită la data de 12.12.2023 conform OP nr.2105/12.12.2023 în valoare de 4.860 lei;**

4. pentru contractul de servicii de proiectare 9372/27.08.2024 (obiect economic "**Servicii de proiectare și asistență tehnică pentru documentație aferentă implementării proiectului "REABILITARE, EXTINDERE ȘI MODERNIZARE SISTEM DE CANALIZARE, STAȚII DE EPURARE ȘI CANALIZARE PLUVIALĂ, ÎN ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA, JUD. BACĂU - zona SLĂNIC-MOLDOVA", cod CPV 79930000-2 Servicii de proiectare specializata (Rev.2), depusă în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență, Componenta C1 - Managementul Apei, Investiția 1. Extinderea sistemelor de apă și canalizare în aglomerări mai mari de 2000 de locuitori echivalenți", cu sursa de finanțare avută în vedere - PNRR/2022/C1/I1, COMPONENTA 1: MANAGEMENTUL APEI, aprobat prin Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor nr. 3255/2022, cu modificările și completările ulterioare, în vederea pregătirii dosarului pentru obținerea finanțării"**) - **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.12 din contract privitoare la constituirea garanției de bună execuție (în cuantum de 5% din valoarea fără TVA a contractului și în termen de 5 zile, dar fără a depăși 15 zile de la data semnării contractului de achiziție publică).** Astfel, conform probelor de audit prezentate de entitatea verificată (chitanța serie TS116 nr. 100000957907/11.09.2024) **s-a reținut constituirea garanției de bună execuție a contractului într-un cuantum de 10 ori mai mic (0.5% din valoarea fără TVA a contractului – respectiv 550 lei);**

5. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA35067313 - **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.12 din contractul de execuție lucrări "Desființare grădiniță nr.2 Cireșoia orașul Slănic Moldova, județul Bacău" nr. 2453/29.02.2024** (obiect economic "**lucrări pentru "Desființare grădiniță nr. 2 Cireșoia" orașul Slănic Moldova, județul Bacău , cod CPV 45111100-9 Lucrări de demolare (Rev.2), în conformitate cu prevederile Autorizației de Desființare nr. 29 din 31 octombrie 2022, în perioadele convenite și în conformitate cu prevederile Caietului de sarcini și cu obligațiile asumate prin prezentul contract"**) **privitoare la constituirea garanției de bună execuție (nu s-a putut proba până la finalizarea prezentei misiuni de audit de conformitate ad-hoc constituirea acesteia de către UATO Slănic Moldova la solicitarea expresă a auditorilor publici externi, prezentându-se echipei de audit doar dovada de deschidere a contului de garanție);**

6. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA30476968 - **nu a fost prevăzută de autoritatea contractantă constituirea garanției de bună execuție a contractului - contractul de prestări servicii nr. 5531 /29.04.2022** (obiect economic "**Elaborare documentație obținere licență de dare în administrare pentru**

explorare izvor Stroi, Slănic Moldova, Program de explorare + Proiect tehnic de refacere a mediului, întocmire dosar cu acte/documente necesare, cu predare către beneficiar și către ANRM, COD CPV 79930000-2 servicii de proiectare specializată (Rev.2).”);

7. pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA31144527 - **neurmărirea de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a respectării prevederilor art.12.1 din contractul de furnizare și execuție lucrări nr. 10127/11.08.2022** (obiect conform art.4.1. - “să furnizeze materiale și să execute lucrări pentru reparație la un obiectiv degradat- totem intrare în localitate - punct str. Izvorului, din orașul Slănic Moldova, conform proiect tehnic și devize anexate la prezentul contract”) **privitoare la constituirea garanției de bună execuție (nu s-a putut proba până la finalizarea prezentei misiuni de audit de conformitate constituirea acesteia de către UATO Slănic Moldova²⁷);**

Cauzele neconformității:

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

Consecința: Prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție, conducerea UAT Oraș 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:

a. Analiza, revizuirea și evidențierea corectă a tuturor operațiunilor economice de natura garanțiilor de bună execuție, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

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

c. Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de lucrări/prestări servicii aflate în derulare și dispunerea de măsuri prin care să se asigure reținerea și evidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție.

d. Elaborarea unei procedurii operaționale(/instrucțiuni de lucru) la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor 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.

5.12. Constată: 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 :

5.12.1. 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

²⁷ cu sublinierea faptului că, în conformitate cu prevederile art.16.1 din contract “Perioada de garanție este de minim 24 de luni de la data recepției finale a lucrării”

necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor. S-a reținut cu valoare exemplificativă situații punctuale, după cum urmează:

1. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA31388761** (achiziționare broșura „NESTEMATELE SLĂNICULUI. IZVOARELE MINERALE TAMADUITOARE pentru oraș Slănic Moldova) - **deși factura fiscală** seria MGP nr. 0014919/12.10.2022, emisă de furnizor pentru “2.000 buc broșuri „NESTEMATELE SLĂNICULUI. IZVOARELE MINERALE TAMADUITOARE” în valoare de 10,210.20 lei **nu a fost vizată pentru “bun de plată”²⁸, cheltuiala a fost lichidată, ordonanțată și plătită** cu OP nr. 1953 din data de 11.11.2022;

2. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA29893661** (achiziționare execuție lucrări construire capela mortuară în orașul Slănic Moldova) - **deși facturile fiscale** emise de către executantul de lucrări **WOLLFANGELIS SRL** având nr. 56/02.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei și respectiv 64/31.10.2022 în valoare de 140.786,81 LEI **nu au fost vizate pentru “bun de plată”, cheltuielile ce au constituit obiectul economic al acestora au fost lichidate, ordonanțate și plătite conform OP nr.894/08.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei și respectiv OP nr.1912/07.11.2022 în valoare de 140.786,81 lei;**

3. achiziția directă efectuată offline având identificator unic **DAN1609690** (achiziționare carte „Slănic Moldova în cărți poștale” - 25 buc.) - **deși factura fiscală** seria MGP nr. 0014599/ 07.12.2021, emisă de furnizor pentru “25 buc cărți Slănic Moldova în cărți poștale,” în valoare totală de 749,96 lei **nu a fost vizată pentru “bun de plată” și nu are nici viză CFPP, cheltuiala a fost lichidată, ordonanțată și plătită** cu op nr. 2067 din data de 29.12.2021 în valoare de 569,97 lei și respectiv OP nr. 2068 din data de 29.12.2021 în valoare de 179,99 lei;

5.12..2. consumațiunile de valori nu sunt înregistrate în evidența contabilă atunci când acestea se produc, în conformitate cu documentele justificative ce atestă desfășurarea evenimentelor/faptelor ce a generat ieșirea din patrimoniu/consumul bunurilor în cauză, ci la data intrării bunurilor în patrimoniu, în integralitate, bonul de consum fiind întocmit concomitent cu nota de intrare recepție a bunurilor achiziționate. Aceasta este modul uzual de contabilizare a achizițiilor de bunuri (și respectiv descărcării de gestiune al acestora) la nivelul UAT Orașul Slănic Moldova, pentru bunurile de natura stocurilor, entitatea neputând prezenta echipei de audit evidențe gestionare (tehnico-operative) pentru întreaga perioadă de referință (anii bugetari 2022-2024).

Punctăm, de asemenea și faptul că, în cadrul entității verificate nu a existat, ulterior momentului emiterii **dispoziției de primar nr. 54/22.03.2022 având ca obiect încetarea raportului de serviciu a persoanei ce a deținut anterior atribuții de gestiune a valorilor materiale, o persoană care să aibă atari atribuții și, pe cale de consecință, nici nu s-a mai ținut evidența gestionară a bunurilor de natura activelor curente (stocabile) în cadrul entității.**

Cu valoare exemplificativă, auditorii publici externi au reținut ca ilustrative pentru această neconformitate următoarele achiziții din eșantionul auditat :

²⁸ 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 recepționate, 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”;*

1. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA31815704** (*"materiale de promovare personalizate pt. primăria or. Slănic Moldova"*) ce constituie obiect economic al facturii fiscale seria CDP nr. 0217/20.12.2022, emisă de furnizor pentru *"150 buc Agende AS personalizate, 150 buc Pix personalizat și respectiv 150 buc calendare de perete personalizate"* în valoare de 8.775.00 lei, achitată integral cu OP nr. 2182 din data de 22.12.2022 pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr. **273/20.12.2022** (525 lei+3.750 lei+4.500 lei) și concomitent bonul de consum nr. **272/20.12.2022** (525 lei+3.750 lei+4.500 lei) prin care **se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora)**²⁹ – aspect care încalcă în mod vădit și **principiului contabil al prevalenței economicului asupra juridicului** în ceea ce privește tranzacțiile derulate de entitate. Menționăm, de asemenea, faptul că entitatea nu a încheiat un contract cu furnizorul pentru această achiziție.

2. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA31388761** (*"achiziția broșură „NESTEMATELE SLĂNICULUI. IZVOARELE MINERALE TAMADUITOARE pt. or. Slănic Moldova"*) ce constituie obiect economic al facturii fiscale seria MGP nr. 0014919/12.10.2022, emisă de furnizor pentru *"2.000 buc broșuri „NESTEMATELE SLĂNICULUI. IZVOARELE MINERALE TĂMĂDUITOARE"* în valoare de 10.210,20 lei, achitată integral cu OP nr. 1953 din data de 11.11.2022 pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr. **234/12.10.2022** (10.210,20 lei) și concomitent bonul de consum nr. **232/12.10.2022** (10.210,20 lei) prin care **se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora)**;

3. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA32385869** (*Album „SLĂNIC MOLDOVA PERLA CARPAȚILOR ORIENTALI"*) ce constituie obiect economic al facturii fiscale seria MGP nr. 5004890/19.01.2023, emisă de furnizor pentru *"500 buc Albume „SLĂNIC MOLDOVA PERLA CARPAȚILOR ORIENTALI"* în valoare de **8.449,87(5)** lei (achitată integral cu op nr. 143 din data de 06.02.2023 în valoare de 8.449,88 lei) pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr. **10/19.01.2023** (8.449,88 lei) și concomitent bonul de consum nr. **09/19.01.2023** (8.449,88 lei) prin care **se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora)**. De asemenea, s-a constatat existența unei inadvertențe între obiectul comenzii nr. 296/4/09.01.2023 ce a stat la baza achiziției (*"Enciclopedia Văii Slănicului"*) - diferit de obiectul facturii de cumpărare mai sus nominalizate (*Album "SLĂNIC MOLDOVA PERLA CARPAȚILOR ORIENTALI"* - explicațiile scrise oferite de Șeful Biroului Economic în funcție la data controlului, la solicitarea auditorilor publici externi, fiind de natură a aduce clarificările necesare).

4. achiziția directă efectuată offline având identificator unic **DAN2160203** (*achiziționare : carte Slănic Moldova de odinioară în cărți poștale ilustrate - 30 buc., album Slănic Moldova Perla Carpaților Orientali - 50 buc., broșura Nestematele Slănicului- Izvoare minerale tămăduitoare - 100 buc., pliante 30 buc*) ce constituie obiect economic al facturii fiscale seria MGP nr. 0015547/19.03.2024, emisă de furnizor pentru *"30 buc Slănic Moldova în cărți poștale ilustrate, 100 buc. cărți Nestematele Slănicului; 50 buc. albume Slănic Moldova -Perla Carpaților Orientali, 30 buc pliante A4"* în valoare totală de 11.375.70 lei, achitată integral cu op nr. 588 din data de 28.03.2024 pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr. **30/19.03.2024** (214,20 lei+682,50 lei+1.291,50 lei+9.187,50 lei) și concomitent bonul de consum nr. **31/19.03.2024** (214,20

²⁹ de esența acestuia fiind faptul că **bunurile decontate au fost livrate și recepționate și în fapt (nu doar scriptic), că acestea corespund cantitativ și calitativ condițiilor în care s-au achiziționat, precum și faptul că acestea au fost utilizate în conformitate cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele prin care a fost înființată entitatea verificată**

lei+682,50lei+1,291,50 lei+9.187,50 lei) prin care se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora);

5. achiziția directă efectuată offline având identificator unic **DAN2126846** (achiziționare 45 buc. Antologie FREAMAT DE CODRU SI APE - ediția I 2023, pentru organizarea simpozionului "Dor de Eminescu" din cadrul Festivalului concurs de creație literară FREAMĂT DE CODRU SI APE - ediția II- perioada 14-15 ianuarie 2024) care a stat la baza facturii fiscale seria MGP nr. 0015509/26.02.2024, având ca obiect economic "150 buc Antologie „Freemăt de codru și ape” Ediția I, Slănic-Moldova” în valoare totală de 6,674.85 lei, achitată integral cu op nr. 439 din data de 06.03.2024 pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr. **23/26.02.2024** (6.674,85 lei) și concomitent bonul de consum nr. **26/26.02.2024** (6.674,85 lei) prin care se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora). S-a remarcat și o inadvertență între cantitatea de bunuri achiziționate astfel cum a fost aceasta raportată offline (45 buc.) prin raportare la cantitatea înscrisă în factură (150 de unități de produs cumpărat) - deși valoarea totală a achiziției este identică (în raportarea offline din SEAP și pe documentul fiscal mai sus nominalizat).

De asemenea, menționăm faptul că din singurul document pus la dispoziție de entitatea auditată privitor la ieșirea din patrimoniu a bunurilor achiziționate (RAPORT DISTRIBUIRE MATERIALE PROMOVARE Eveniment „Simpozion dor de Eminescu” din cadrul Concursului Internațional de Creație Literară, „Freemăt de Codru și Ape” ediția a II-a 14 -15 ianuarie 2024 înregistrat la entitatea verificată sub nr.1067/1 din 26.01.2024) nu rezultă numărul de exemplare distribuite/numărul de exemplare rămase în stoc, etc- auditorii fiind în imposibilitatea exprima, în considerarea înscrisurilor puse la dispoziție de UATO Slănic Moldova, o opinie privitoare la realitatea/exactitatea tranzacției auditate sub acest aspect).

6. achiziția directă efectuată offline având identificator unic **DAN1609690** (Achiziționare carte "Slănic Moldova în cărți poștale" - 25 buc.) ce constituie obiect economic al facturii fiscale seria MGP nr. 0014599/07.12.2021, emisă de furnizor pentru "25 buc cărți Slănic Moldova în cărți poștale," în valoare totală de 749,96 lei (achitată cu op nr. 2067 din data de 29.12.2021 în valoare de 569,97 lei și respectiv OP nr. 2068 din data de 29.12.2021 în valoare de 179,99 lei) pentru care entitatea a întocmit notele de intrare recepție nr. **405/09.12.2021** (19 buc - valoare 569,97 lei) și nr. **406/09.12.2021** (6 buc - valoare 179,99 lei) și respectiv concomitent bonurile de consum nr. **276/09.12.2021** (569,97 lei) și **275/09.12.2021** (valoare 179,99 lei) prin care se atestă ieșirea integrală din patrimoniu a bunurilor achiziționate și decontate - la data intrării lor în patrimoniu (data recepționării acestora). Subliniem faptul că echipei de audit i-a fost prezentată doar nota de intrare recepție 405/09.12.2021, nu și celelalte 3 documente de evidență tehnico-operativă a stocurilor (mai sus enumerate).

5.12.3. 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, contrar prevederilor legale³⁰, fiind identificate cazuri punctuale de facturi pentru a căror contabilizare nu a fost respectat principiul contabil anterior invocat. Exemplificativ, consemnăm:

1. facturile fiscale emise în legătură cu achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA33837481, respectiv:

³⁰ 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

- factura de imobilizări în curs nr.11 din data de **03.07.2023** în suma de 3.000 lei reprezentând *Tema de proiectare pentru obiectivul de investiții CAV* înregistrată în contabilitate la data de **06.12.2023**
- factura de imobilizări în curs nr.12 din data de **09.06.2023** în sumă de 11.000 lei reprezentând *Studiu de fezabilitate și DALI* a fost înregistrată în contabilitate la data de **12.12.2023**;
- factura de imobilizări în curs nr.18 din data de **03.07.2023** în sumă de 40.000 lei reprezentând *Documentații și PT* a fost înregistrată în contabilitate la data de **06.12.2023**.

2. Factura fiscală nr.1581015/**14.09.2022** în legătură cu achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA30476968 a fost înregistrată în evidențele contabile ale UATO la data de **19.10.2022**.

3. Factura fiscală nr.329/**12.06.2023** în legătură cu achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA30254254 a fost înregistrată în evidențele contabile ale UATO la data de **31.08.2023**.

5.12.4 s-au constatat situații punctuale de angajare de cheltuieli cu nerespectarea principiilor bugetare privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice. Astfel, în concret, în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA32985293 s-a *reținut încălcarea principiului bugetar al anualității*³¹, prin angajarea de cheltuieli de funcționare pe o durată mai mare decât cea a bugetului aprobat (contractarea unui abonament cu durată de 24 luni).

5.12.5 reflectarea eronată a unor achiziții de bunuri și servicii prin utilizarea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte.³²

a. au fost identificate **facturi înregistrate eronat în contabilitate (prin folosirea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte) și plătite în consecință de la subdiviziuni bugetare eronate**, după cum urmează:

- în cazul achiziției cu identificator unic **DA34808082** - factura nr.73/18.04.2024 în valoare de 16.065,00 lei, având ca obiect economic prestări servicii auxiliare achiziției **înregistrată la subdiviziune eronată (71.01.03)** – corect pentru bază (capital) 60.01.00- Finanțare Națională și respectiv pentru TVA 60.03.00 - și **plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.950/13.05.2024 în valoare de 16.065,00 lei - cu sublinierea faptului că obiectul economic reprezintă o cheltuială eligibilă la finanțare - fiind și solicitată la decontare în consecință (*tranza 1 – contract de finanțare nr.144286/20.12.2022 încheiat cu MDLPA*);

³¹ **Legea 273/2006 privind finanțele publice locale Art. 11: Principiul anualității**

(1) Veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate, în condițiile legii, pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar.

(2) Toate operațiunile de încasări și plăți efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin exercițiului corespunzător de execuție a bugetului respectiv.

³² -Cap.1, 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 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 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 Nomenclatorul metodologic privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum organizarea, evidența raportarea angajamentelor bugetare legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002;

- art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările completările ulterioare

- în cazul achiziției cu identificator unic **DA35756033** - factura nr.114/19.09.2024 în valoare de 58.310,00 lei având ca obiect economic "*servicii documentație tehnică*" **înregistrată la subdiviziune eronată 51.02.01-71.01.03 (corect 51.02.01-71.01.30) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.1963/11.10.2024 în valoare de 58.310,00 lei;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA35460835** - factura serie ED nr.633/20.06.2024 în valoare de 26.656,00 lei având ca obiect economic "*servicii efectuare expertize tehnice pentru două clădiri de învățământ în vederea asigurării documentației preliminare privind depunerea cererilor de finanțare*" **înregistrată la subdiviziune eronată 51.02.01-71.01.03 (corect 67.02.01-71.01.30) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.1233/28.06.2024 în valoare de 26.656,00 lei;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA33951225** - factura serie DAC nr. 141 din data de 17.11.2023 în valoare de **73.780,00** lei, având ca obiect economic "*prestări servicii de proiectare proiect tehnic - Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice Reabilitare Clădirea centrului Socio-Cultural și de tineret Cireșoaia, Slănic Moldova, județul Bacău, conform contract nr. 11169 din 08.09.2023*" **înregistrată la subdiviziune eronată 70.50.00-60.01.00 pentru bază (capital) și respectiv 70.50.00-60.03.00- pentru TVA (corect 70.50.00-71.01.30 – Alte active fixe) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.136/19.01.2024 în valoare de 62.000,00 lei – respectiv OP nr.137/19.01.2024 în valoare de 11.780,00 lei – întrucât **nu reprezintă cheltuielă eligibilă la decontare**, fiind finanțată în integralitate de la bugetul local;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA31292922** - factura serie RC nr. **608 din data de 15.12.2022** în valoare de **59.500,00** lei având ca obiect economic "*întocmire documentații tehnice conform contract nr. 11312 din 06.09.2022, ordin de începere și achiziția publică SEAP/SICAP nr. DA31292922/06.09.2022 și PV predare primire: „Lucrări de intervenție în primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu, orașul Slănic Moldova, Județul Bacău*" **înregistrată la subdiviziune eronată 51.02.01- 71.01.03 (corect 84.02.01- 71.01.30 – capitol Drumuri și Poduri(fiind zid de sprijin) -Active Fixe) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.2193/23.12.2022 în valoare de 54.500,00 lei;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA32808020**: facturile nr. **11/09.06.2023** (în valoare de 3.000 lei reprezentând "*tema de proiectare pentru obiectivul de investiții CAV*"), nr. **12/09.06.2023**(în valoare de 11.000 lei reprezentând "*studiu de fezabilitate și DALI pentru obiectivul de investiții CAV*") și nr.**18/03.07.2023** (în valoare de 44.860 lei reprezentând "*documentații și PT pentru obiectivul de investiții CAV*") **au fost înregistrate în mod eronat la subdiviziunea 71.01.01**, (subdiviziunea bugetară corectă fiind 60.01.00, în considerarea precizărilor detaliate din facturile anterior nominalizate privind eligibilitatea cheltuielilor ce constituie obiectul economic al facturilor și a obiectului cererii de transfer nr.2), fiind de asemenea **și plătite de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.2099/12.12.2023 în valoare de 3.000,00 lei, OP nr.2100/12.12.2023 în valoare de 11.000,00 lei, OP nr.2104/12.12.2022 în valoare de 35.140,00 lei și respectiv OP nr.2105/12.12.2022 în valoare de 4.860,00 lei.
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA35643185** - factura serie OPT nr.0035/08.05.2024 în valoare de 7.936,00 lei având ca obiect economic "*Prestări servicii Realizare relevee clădire Școala Cerdac UAT Oraș Slănic Moldova Achiziție directă SEAP nr. DA35643185*" **înregistrată la subdiviziune eronată 51.02.01-71.01.03 (corect 67.02.03-71.01.30) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.1156/14.06.2024 în valoare de 7.936,00 lei;

- în cazul achiziției cu identificator unic **DA29893661** - facturile aferente celor 4 situații de lucrări acceptate la decontare pentru obiectivul investițional *"Construire capelă mortuară din orașul Slănic Moldova jud. Bacău"* (respectiv :
 - FF 56/02.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei având ca obiect economic execuție lucrări conform situație nr.1 decontată cu OP nr.894/08.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei
 - FF 57/21.06.2022 în valoare de 69.252,36 lei având ca obiect economic execuție lucrări conform situație nr.2 decontată cu OP nr.991/24.06.2022 în valoare de 69.252,36 lei
 - FF 60/11.08.2022 în valoare de 103.137,72 lei având ca obiect economic execuție lucrări conform situație nr.3 decontată cu OP nr. 1388/22.08.2022 în valoare de 103.137,72 lei și
 - FF 64/31.10.2022 în valoare de 140.786,81 lei având ca obiect economic execuție lucrări conform situație nr.3 decontată cu OP nr. 1912/07.11.2022 în valoare de 140.786,81 lei)
 au fost înregistrate la subdiviziune eronată 51.01.03-71.01.01 (corect 67.50.00-71.01.01) - și plătite, de asemenea, de la subdiviziune bugetară eronată;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA30476968** - factura nr. 1581015/14.09.2022 în valoare de 14,280.00 lei având ca obiect economic *"Prestări servicii conform contractului nr. 5531/2022"* a fost contabilizată eronat în evidența contabilă, prin afectarea contului 628, fiind astfel recunoscută ca o cheltuială a perioadei (în loc să fie stabilită apartenența la obiectivul investițional pentru care a fost efectuată în fapt și să fie astfel majorată în consecință valoarea activului patrimonial). Mai mult decât atât, factura a și fost plătită de la secțiunea de funcționare a bugetului local (subdiviziune bugetară 67.05.03-20.01.30) conform OP nr.1806/8.10.2023 în valoare de 14.280,00 lei;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA36312207** - factura serie MAS nr. 329/12.06.2023 în valoare de 79.730,00 lei având ca obiect economic *"Servicii conform contract 4290/31.03.2022 - Centrul socio-cultural și de tineret Cireșoaia - Documente accesorii pt cererea de finanțare, Tema de proiectare, DALI, Studiu topografic, Documentație avize, DTAC și DTOE"* înregistrată la subdiviziune eronată 70.50.00-71.01.01 (cea corectă fiind: pentru bază (capital) 70.50.00-60.01.00-Finanțare Națională și respectiv pentru TVA 70.50.00-60.03.00) - și plătită, de asemenea, de la subdiviziune bugetară eronată conform OP nr.1484/04.09.2023 în valoare de 69.713,50 lei, OP nr.1485/04.09.2023 în valoare de 6.030,00 lei și respectiv OP nr.1486/04.09.2023 în valoare de 3.986,50 lei.

Mai mult decât atât, din analiza corelată a fișei analitice a contului 231 pentru obiectivul investițional *Centrul socio-cultural și de tineret Cireșoaia* s-a constatat și faptul că factura nu a fost contabilizată pe analiticul distinct al obiectivului investițional corect(căruia îi aparține în fapt), fiind efectuate ulterior, la data de 01.11.2024, înregistrări contabile rectificative prin cont 117 (pentru suma de **3.986,50 lei**). Precizăm faptul că abaterea anterior descrisă a fost identificată și în cazul obiectivului investițional *Reabilitare, modernizare, dotare clădiri publice reabilitare clădirea SVSU Slănic Moldova -PNRR-Valul Renovare;*

- în cazul achiziției cu identificator unic **DA31230952** - factura serie HOR nr. 0001169/25.11.2022 în valoare de 14.758,38 lei având ca obiect economic *"C-val servicii proiectare conform contract prestări servicii nr.10753/26.08.2022 - avizare acces rutier la bazin înot Slănic Moldova, jud. Bacău"* înregistrată la subdiviziune eronată 51.01.03- 71.01.03 (corect 51.01.03-71.01.30) - și plătită, de asemenea, de la subdiviziune bugetară eronată conform OP nr.2159/16.12.2022 în valoare de 14.758,38 lei;

- în cazul achiziției offline cu identificator unic **DAN2212630** - factura serie LAE nr. **0107/17.05.2024** în valoare de **26.658,37 lei** având ca obiect economic **“Lucrări de reparații curente la Școala Cerdac conform situației de plată atașate” înregistrată la subdiviziune eronată 51.01.03- 20.02.00 (corect 65.01.03-20.02.00) - și plătită**, de asemenea, **de la subdiviziune bugetară eronată** conform OP nr.1141/13.06.2024 în valoare de **26.658,37 lei**;
- în cazul achiziției cu identificator unic **DA35067313** - **s-a reținut faptul că prin OP nr.1370/08.09.2021 în valoare de 32.130,00 lei s-a decontat din secțiunea de funcționare a bugetului local și de la o subdiviziune bugetară eronată (respectiv 67.05.03-20.01.30) contravaloarea facturii nr.18/19.08.2021**. În fapt, în considerarea existenței autorizației de demolare/ desființare nr.29/31.10.2022 (emisă cu avizul structurii de specialitate a Consiliului Județean Bacău sub nr.295/24.10.2022 și înregistrat la UATO Slănic Moldova sub nr.13767/25.10.2022), **toate cheltuielile având ca destinație desființarea grădiniței nr. 2 Cireșoaia orașul Slănic Moldova, județul Bacău ar fi trebuit a fi clasificate de autoritatea contractantă beneficiară drept cheltuieli de capital și finanțate de la secțiunea de dezvoltare a bugetului UATO** - incluzând aici (nelimitativ) și cheltuiala cu serviciile de proiectare prestate de SC EXOUISITE Design & Arhitecture Srl.

Cauzele neconformității:

1. ineficiența sistemului de control intern (inclusiv exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu);
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 operațiuni³³);
6. comunicare internă deficitară;
7. evidențe gestionare și contabile incomplete/inexacte/necorelate.

Consecința:

1. Neconformitățile identificate au condus la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2022, 31.12.2023 și respectiv 31.12.2024, astfel încât acestea nu oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată³⁴, fiind astfel afectate transparența și eficiența în utilizarea resurselor bugetului local. Neasigurarea

³³ 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 UATO, utilizarea neconformă a conturilor contabile pentru evidențierea activelor fixe și a cheltuielilor de capital, etc.

³⁴ în concret impactul constând în subevaluarea valorii activelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor din contul de execuție și din contul de rezultat patrimonial precum și denaturarea clasificărilor bugetare în contul de execuție al cheltuielilor, prin încadrarea eronată și ulterior plata unor cheltuieli de altă natură pe subdiviziunea clasificărilor bugetare din care a fost aprobată și efectuată plata

transparenței operațiunilor desfășurate pe seama fondurilor publice, prin reflectarea eronată a acestora în situațiile financiare, are, de asemenea, potențiale implicații și în modul de stabilire a impozitelor și taxelor asupra activității economice evidențiate la acest capitol bugetar.

2. inexistența evidențelor tehnico-operative / gestionare pentru bunuri stocabile de natura materialelor promoționale tipărite face imposibilă confirmarea tranzacțiilor având acest obiect sub aspectul realității și exactității;

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

Recomandări:

a. 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.

b. Actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura cheltuielilor de capital astfel încât plata serviciilor să aibă la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că acestea au fost prestate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.

c. 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.

d. Desemnarea unei persoane cu atribuții de gestiune a valorilor materiale din patrimoniul UATO Slănic Moldova.

e. elaborarea/reconstituirea evidenței tehnico-operative (prin întocmirea de fișe de magazine 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 evidențe gestionare reconstituite (rapoarte eveniment, etc)

f. 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 bunuri, servicii și lucrări realizate de către UATO 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 UATO Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

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

h. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.

i. Actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP/ și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.

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

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

l. 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.

m. Identificarea tuturor cazurilor similare celor constatate în timpul auditului de plăți pentru achiziția unor bunuri de natura activelor fixe care au fost eronat înregistrate direct pe cheltuiala entității și regularizarea/înregistrarea corectă a acestora în contabilitate.

n. Reanalizarea cheltuielilor de capital și a celor pentru bunuri și servicii cuprinse în bugetul local întocmit pe anul 2026, din punct de vedere al naturii, destinației, finalității și efectului acestora, corelativ 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.

o. Se va verifica dacă tranzacțiile rectificative operate prin cont 117 corectează și tranzacțiile istorice inițiale (exemplificativ, s-au reținut tranzacțiile de la data de 01.11.2024 cu efect rectificativ asupra înregistrărilor contabile din data 31.08.2023 în suma de 3,986.50 lei) – în sensul în care rectifică efectul avut istoric asupra conturilor afectate în mod eronat (în situația reținută pentru exemplificare asupra structurii analiticului 231).

5.13. Constatate: s-a constatat efectuarea de plăți pentru bunuri/servicii/lucrări decontate fără documente justificative sau cu documente care nu atestă realitatea³⁵ (incluzând aici și achiziții de diverse materiale pentru care nu există note de intrare recepție/procese verbale 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 decontate³⁶. Astfel :

5.13.1. au fost identificate situații punctuale de achiziții de diverse bunuri materiale pentru care nu există documente justificative³⁷ pentru cantitățile de bunuri achiziționate și descărcate din evidențele gestionare și contabile ale unității. Entitatea nu a putut prezenta până la momentul finalizării misiunii de audit documente justificative din care să rezulte realitatea prestațiilor și care să ateste faptul că bunurile decontate au fost efectiv recepționate/efectuate în fapt și că acestea corespund din punct de vedere cantitativ și calitativ condițiilor contractuale(sau ale achiziției). De exemplu pentru achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP cu identificator unic DA36155080 ce face obiect al facturii nr.15716/22.07.2024, emisă de SC Magic Print SRL în valoare de 25.924,50 lei și achitată cu op 1455/31.07.2024 nu există un contract încheiat cu furnizorul (ci doar comandă trimisă), fiind prezentate NIR nr.140/22.07.2024 și bonul consum nr.109/22.07.2024 prin care se

³⁵ și care să ateste respectarea principiului contabil al prevalenței economiei 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

³⁶ 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

³⁷ exemplu: procese verbale de distribuire

descarcă patrimoniul cu întreaga cantitate de bunuri achiziționate la aceeași dată la care acestea au intrat în patrimoniu (au fost recepționate) – aspect vădit imposibil și care în mod evident nu reflectă realitatea tranzacțiilor, deoarece raportul de eveniment din 23.07.2024 descrie materiale distribuite din stocuri anterioare, la modul general, în cadrul evenimentelor organizate de entitatea verificată.

5.13.2. au fost identificate unele cazuri cu lipsă documente justificative și a documentelor ALOP aferente plății (situații de lucrări neacceptate/neasumate prin semnătură de beneficiar, procese verbale de primire documentații cu data modificată, semnate doar de către primar, viza de CFPP fiind acordată în mod formal și în absența documentelor justificative legale întocmite). Exemplificativ s-au reținut :

1. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA33837481** ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr.24/02.10.2023, reprezentând servicii de proiectare reabilitare modernizare clădire SVSU, în valoare de 79.500 lei, achitată integral cu OP 1835/1836 din data de 03.11.2023 (cu reținere GBE din valoarea lucrărilor executate). Procesul verbal de recepție documentație nr.4/25.09.2023 prezintă modificări (ștersături), fiind semnat de primar și datat în partea inferioară 28.08.2023 (în timp ce în secțiunea superioară a documentului poartă numărul sub care a fost înregistrat la UATO Slănic Moldova - respectiv 11844 din data de 25.09.2023).
2. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA31144527** ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr. LAE 0079/30.11.2022, în valoare de 21.043,83 lei, reprezentând lucrări reparații la 3 obiective degradate, și achitată integral cu OP nr.2230/9.12.2022 are ca documente atașate formulare F3 din ofertă semnate doar de către executant și neasumate de către beneficiarul lucrărilor (UATO Slănic Moldova).
3. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA35756033** (întocmire documentație tehnică pentru obținere avize proiect TIC SLĂNIC MOLDOVA³⁸) ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr.114/19.09.2024, pentru "servicii documentație tehnică" în valoare de 58.310 lei, achitată integral cu OP nr. 1963 din data de 11.10.2024 pentru care entitatea a întocmit nota de intrare recepție nr.194/19.09.2024 având ca obiect "Servicii conform contract 5684 /21.05.2024 Asigurarea infrastructurii pentru Transport Verde TIC" (contrar scopului statuat de către legiuitor pentru acest tip de document justificativ³⁹)
4. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic **DA29893661** (obiect economic achiziționare execuție lucrări construire capelă mortuară în orașul SLĂNIC MOLDOVA)- **niciuna dintre cele 4 situații de lucrări anexate facturilor prezentate la decontare (mai jos enumerate) nu a fost însoțită sub semnătură de către beneficiar.**

1. FF 56/02.06.2022 - emisă pentru situația de lucrări nr.1 în valoare de 109.061,23 lei achitată cu OP nr.894/08.06.2022 în valoare de 109.061,23 lei;

³⁸ Implementarea unui sistem inteligent integrat de management al transportului public pentru creșterea atractivității și siguranței acestui mod de transport în Slănic Moldova-PNRR-TIC (9)

³⁹ a se vedea prevederile din ORDINUL nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile Anexa nr. 2- NORME SPECIFICE de utilizare a documentelor financiar-contabile - 12. Notă de recepție și constatare de diferențe cod 14-3-1A

Nota de recepție și constatare de diferențe (NIR) servește ca:- document pentru recepția bunurilor aprovizionate;- document justificativ pentru încărcare în gestiune;- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Nota de recepție și constatare de diferențe se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:- bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;- bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;- bunurilor materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;- bunurilor materiale care prezintă diferențe la recepție;- mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

2. FF 57/21.06.2022 - emisă pentru situația de lucrări nr.2 în valoare de 69.252,36 lei achitată cu OP nr.991/24.06.2022 în valoare d 69.252,36 lei;
3. FF 60/11.08.2022- emisă pentru situația de lucrări nr.3 în valoare de 103.137,72 lei achitată cu OP nr.1388/22.08.2022 în valoare d 103.137,72 lei;
4. FF 64/31.10.2022- emisă pentru situația de lucrări nr.4 în valoare de 140.786,81 lei achitată cu OP nr.1912/07.11.2022 în valoare de 140.786,81 lei.

Mai mult decât atât, **deși a avut contractate servicii de dirigenție de șantier pentru realizarea acestor lucrări** (contract nr.2426 din 22.02.2022) **și toate situațiile de lucrări anexate facturilor acceptate la decontare sunt semnate de dirigintele de șantier**, în evidențele contabile ale UATO Slănic Moldova nu au fost identificate în perioada de referință facturi emise de acesta și nici plăți efectuate către prestatorul de servicii de dirigenție șantier.

6. achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA31144527 ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr. LAE 0079/30.11.2022, în valoare de 21.043,83 lei, reprezentând lucrări reparații la 3 obiective degradate, și achitată integral cu OP nr.2230/9.12.2022 are ca document atașat formularele F3 din ofertă semnate doar de către executant și neasumate de către beneficiarul lucrărilor (UATO Slănic Moldova). Mai mult decât atât, deși a avut contractate servicii de dirigenție de șantier pentru realizarea acestor lucrări, iar prin referatul nr.16409/15.12.2022, dirigintele de șantier certifică cantitățile, calitatea lucrărilor executate, respectarea proiectului tehnic, a normativelor specifice, etc **situația de lucrări anexată facturii nr.79/30.11.2022 prezentată la decontare nu a fost însoțită sub semnătură nici de dirigintele de șantier și nici de către beneficiar.**

7. achiziția directă offline având identificator unic **DAN2212630**, ce constituie obiect economic al facturii fiscale LAE 0107/17.05.2024, în valoare de 26.658,37 lei reprezentând lucrări reparații curente la școala din Cerdac (achitată integral cu OP nr.1141/13.06.2024) are ca document atașat o situație de lucrări semnată doar de către executant și neînsoțită sub semnătură de către UATO Slănic Moldova în calitate de beneficiar al lucrărilor (*astfel încât să fie confirmate din punct de vedere cantitativ, calitativ și valoric sub aspectul realității, pentru fiecare articol din deviz, categoriile de lucrări executate și recepționate*). Mai mult decât atât, **referatul de specialitate 4245/11.04.2024 (care ar trebui să stea la baza estimării achiziției) nu cuprinde nici detalii tehnice cu privire la categoriile de lucrări de reparații care se doresc a fi achiziționate pentru Școala din Cerdac (având în vedere faptul că în cadrul unității școlare a funcționat și o secție de votare), și nici detalii cantitative și/sau valorice.**

Cauzele neconformității:

1. neurmărirea corespunzătoare în cazurile mai sus prezentate de către membrii comisiilor de recepție constituite prin dispoziții ale primarului la nivelul UATO Slănic Moldova pentru bunurile, serviciile și lucrările achiziționate și acceptate la plată prin raportare la realitatea faptică (cantități efectiv furnizate/prestate/executate 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);

5. comunicare internă deficitară;
6. evidențe gestionare și contabile incomplete/inexacte/necorelate.

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;
2. apariția riscului de majorare nejustificată a cheltuielilor constând în plăți pentru bunuri, servicii și lucrări datorată înregistrării unor obligații nerealizate ori a efectuării unor plăți mai mari decât cele real datorate, cu afectarea resurselor financiare ale bugetului local (prin plata unor sume necuvenite).

Recomandări:

- a. 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.
- b. Actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura cheltuielilor de capital astfel încât plata serviciilor să aibă la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că acestea au fost prestate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.
- c. 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.
- d. 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 bunuri, servicii și lucrări realizate de către UATO 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 UATO Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.
- e. Instituirea unor mecanisme de control care să asigure verificarea operațiunilor derulate de entitate, astfel încât să prevină înregistrarea eronată în evidența contabilă a bunurilor/serviciilor/lucrărilor la intrarea în/din patrimoniu și respectiv a bunurilor la ieșirea din patrimoniu.
- f. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.
- g. Actualizarea/revizuirea fisei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.
- h. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv, respectiv exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor angajamentelor legale încheiate.
- i. Elaborarea unei proceduri operaționale care să asigure întocmirea bugetului de cheltuieli pe subdiviziunile-clasificării bugetare și evidențierea corespunzătoare a plăților în raportările financiare.

j. *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.*

k. *Identificarea tuturor cazurilor similare celor constatate în timpul auditului de plăți pentru achiziția unor bunuri de natura activelor fixe care au fost eronat înregistrate direct pe cheltuiala entității și regularizarea/înregistrarea corectă a acestora în contabilitate.*

l. *Recuperarea prejudiciilor create instituției (în cazul plăților nelegale împreună ce fac obiect al neconformităților identificate în prezentul raport împreună cu beneficiile nerealizate aferente⁴⁰ și reîntregirea creditelor bugetare utilizate nelegal. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATO Slănic Moldova.*

5.14. Constatere: nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice⁴¹. Astfel, au fost identificate achiziții pentru care documentele referitoare la ALOP (propunerea de angajare a cheltuieli, 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

Cu valoare de exemplu s-au reținut :

1. *achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA31019697 ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr. ALE0137/25.07.2022, în valoare de 35.700 lei emisă de AXIAL EVENTS SRL reprezentând prestări servicii artistice, achitată cu op 1206/08.08.2022 (disponibil existent în propunerea de angajare cheltuieli = 2.431,15 lei, sume angajate de 35.700,00 lei și disponibil credite rămas de angajat negativ de -33,268.85 lei; de asemenea, ordonanțarea de plată nr.996/08.08.2022 are disponibil negativ după efectuarea plății - 24,342.18 lei).*

2. *achiziția directă efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA30958397 ce constituie obiect economic al facturii fiscale nr.ALE0132/11.07.2022, în valoare de 44.982 lei emisă de SC AXIAL EVENTS SRL având ca obiect economic servicii prestate conform contract 8485/05.07.2022 achitată cu OP nr.1159/21.07.2022 pentru care entitatea nu a prezentat propunere de angajare cheltuieli - ci doar ordonanțare de plată.*

De asemenea, s-au identificat situații punctuale în care valoarea creditelor angajate a fost mai mare decât valoarea creditelor bugetare rezervate. În concret, în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA35460835, în baza referatului de necesitate nr. 1887/15.02.2024, în procesul de fundamentare a necesității de alocare credite bugetare serviciile de expertizare tehnică au fost estimate la 22.000 lei, angajamentul legal încheindu-se la nivelul sumei de 22.400 lei fără TVA (conform prevederilor art.5 din contractul nr.4248/11.04.2024 referitoare la prețul contractului).

Cauzele neconformității:

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;*

⁴⁰ art. 73[^]1 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

⁴¹ art. 14 alin (2,3 și 4), art. 22, alin (1), art. 23 alin. (1) 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

2. implementarea defectuoasă a Standardului de control intern/managerial nr. 9 „Proceduri” reglementat de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 coroborată cu neaplicarea legislației specifice în toate cazurile de către persoana cu atribuții în controlul financiar preventiv propriu a cheltuielilor entității.

Consecința:

- crearea premiselor de angajare a unor cheltuieli în cuantum mai mare decât cel bugetat (valoarea creditelor angajate mai mare decât valoarea creditelor bugetare rezervate).

Recomandări:

a. 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.

b. asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.

c. Actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.

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

5.15. Constată: cu privire la urmărirea decontărilor pentru contractele încheiate de entitatea auditată pentru care aceasta a beneficiat de finanțări nerambursabile s-au constatat următoarele neconformități :

1. în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA33951225 - a fost solicitată în mod eronat la decontare (prin Cererea de Tranșă nr.2 din 22.11.2023 înregistrată sub numărul 14815/PNRR-CT-6695/22.11.2023) cheltuiala cu proiectarea (decontată conform OP nr.136 în sumă de 62.000,00 lei și respectiv OP nr.137 din 19.01.2024 în sumă de 11.780,00 lei) contrar conținutului Devizului pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile aprobat prin HCL nr.138/21.11.2023 (punctul 3.5 din deviz), acestea sunt cheltuieli neeligibile (finanțate din Buget Local) – valoarea acestora fiind de 62.000 lei fără TVA.

2. o altă situație punctuală (în cazul achiziției directe efectuată prin selectare din catalogul electronic SEAP având identificator unic DA33837481) în care a fost solicitată în mod eronat la decontare cheltuiala cu proiectarea și asistența tehnică (prin Cererea de Transa nr.2 din 11.10.2023 înregistrată la entitatea auditată sub numărul 12762 din data de 11.10.2023) contrar conținutului Devizului pe componente de cheltuieli eligibile și nelegale aprobat prin HCL nr. 26/09.03.2023. Astfel, în devizul aprobat prin HCL nr. 26/09.03.2023, cheltuielile cu serviciile de proiectare și asistența tehnică sunt cuprinse la categoria de cheltuieli neeligibile (sursa finanțare buget local, cap. 3.5.6 - având o valoare totală, inclusiv TVA de 95.200 lei – respectiv 80.000 lei fără TVA), în timp ce asistența tehnică (de la punctul 3.8) este aprobată pentru suma de 23.800 lei cu TVA (20.000 lei fără TVA).⁴²

Cauzele neconformității: urmărirea defectuoasă a derulării decontărilor pentru contractele încheiate de entitatea auditată pentru care aceasta a beneficiat de finanțări nerambursabile, coroborată cu nefuncționarea controalelor interne.

Consecința: crearea premiselor de plată a unor accesorii/beneficii nerealizate în relația cu finanțatorii.

⁴² din conținutul art.4.3 al contractului de servicii nr.9372 din data de 27.08.2024 semnat de autoritatea contractantă cu prestatorul (Neplătitor de TVA) rezultă o valoare a serviciilor de proiectare angajate de 79.500 lei (fără TVA), și una a asistenței tehnice contractate de 19.500 lei fără TVA (valori conforme).

Recomandări:

- a. Monitorizarea contractelor de finanțare și eligibilitatea categoriilor de cheltuieli care sunt cerute la decontare prin cererile de transfer;
- b. Se va desemna prin dispoziția primarului o persoană care să urmărească eligibilitatea facturilor transmise către finanțatori spre decontare corelativ cu devizul general aprobat prin HCL.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit de conformitate echipa de audit nu a constatat alte aspecte care se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi recunoscute ca fiind adecvate sau ca necesitând remediere.

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

Prin Minuta de închidere a misiunii nr. 11903/03.12.2025 înregistrată la Camera de Conturi Bacău sub nr. 81686/03.12.2025 s-au comunicat entității toate neconformitățile semnalate, nefiind puncte de vedere divergente. De asemenea, entitatea publică auditată nu are puncte de vedere divergente față de concluzia modificată cu rezerve care exprimă că *exceptând neconformitățile prezentate punctual în cadrul prezentului raport de audit, nu am luat cunoștință de aspecte care să ne determine să credem că activitățile, operațiunile și controalele examinate la nivelul U.A.T.O. Slănic Moldova nu sunt conforme, sub toate celelalte aspecte semnificative, cu prevederile cadrului legal aplicabil*

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

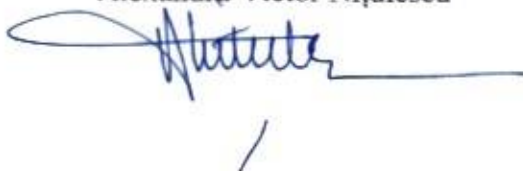
Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care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

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorului public extern.

Director,

Alexandru Victor Nițulescu



Scrisoare către management

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Slănic Moldova.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.11.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat verificarea modului de respectare a prevederilor legale de către UATO Slănic Moldova în ceea ce privește:

- plățile efectuate pentru cheltuieli de capital, precum și modul de punere în funcțiune a obiectivelor de investiții, pentru perioada în care nu au fost realizate misiuni de audit ale Curții de Conturi (2022-2024);

- realizarea achizițiilor publice pe parcursul exercițiilor financiare 2022-2024, în special pentru studii de fezabilitate, proiecte și achiziții de cărți.

În urma auditului au rezultat următoarele :

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI 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. referitor la obiectivul investițional "CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU" (fără recepție la terminarea lucrărilor) s-au reținut următoarele neconformități:

1.1.1. prin HCL nr. 97 / 31.07.2020 (având ca obiect aprobarea Temei de proiectare, a Studiului de fezabilitate și a indicatorilor tehnico-economici pentru realizarea obiectivului investițional „CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ, SLĂNIC MOLDOVA, JUDEȚUL BACĂU”) s-au aprobat indicatorii tehnico-economici și studiul de fezabilitate, înainte de a fi predat proiectul (faza DTAC) de către prestatorul de servicii de proiectare (nr.intrare 12/03.08.2020);

1.1.2. valoarea totală a obiectivului investițional aprobată de autoritatea deliberativă conform HCL nr. 97/31.07.2020 (art. 3) de 417.503,74 lei cu TVA (valoare a C+M cu TVA =334.711,30 lei) nu corespunde cu valoarea din autorizația de construire nr.16/13.10.2021 (de 426.846,38 lei);

1.1.3. documentația tehnică (PT) executată în baza contractului de prestari servicii nr.13.222/05.12.2019 recepționată de entitatea beneficiară auditată conform PVR nr. 362/24.11.2021 nu a fost supusă aprobării autorității deliberative a UATO.

1.1.4. valoarea creditelor rezervate în cuantum de 156.000 lei, astfel cum au fost acestea înscrise în lista de investiții anexă la bugetul de venituri de cheltuieli aferent anului 2021(ultima

formă rectificată, aprobată prin HCL nr.180 / 21.12.2021 pentru actualizarea „Listei obiectivelor de investiții” cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul local - pentru anul financiar 2021, oraș Slănic Moldova) este mult inferioară valorii creditelor angajate pentru obiectivul investițional auditat - în cuantum de 426.846,38 lei fără TVA conform anunțului/invitației de participare la achiziția directă nr.15257/29.11.2021, respectiv anunțului/invitației de participare la achiziția directă nr. 16099/17.12.2021 (ambele publicate pe site-ul primăriei Slănic Moldova);

1.1.5. deși facturile fiscale având nr. 56/02.06.2022 în valoare de 109.61,23 lei și respectiv 64/31.10.2022 în valoare de 140.786,81 LEI, emise de către executantul de lucrări în baza contractului de execuție lucrări nr.2357/21.02.2022 nu au fost vizate pentru “bun de plată”, cheltuielile ce au constituit obiectul economic al acestora au fost lichidate, ordonanțate și plătite (astfel cum rezultă din OP.894/08.06.2022 în valoare de 109.061,23 LEI și respectiv OP.1912/07.11.2022 în valoare de 140.786,81 LEI).

1.1.6. modificarea operată asupra contractului de execuție lucrări nr.2357/21.02.2022 prin dispoziția de șantier nr. 1 înregistrată la UATO Slănic Moldova sub nr 4109/28.03.2022 (înainte de remiterea vreunei situații de lucrări), nu este susținută de documente justificative (liste de cantități cu modificările produse, etc), chiar dacă acestea nu impactează valoric bugetul investiției(nu modifică situația economică). Mai mult decât atât, modificarea indicatorilor tehnici operată prin dispoziția de șantier nr. 1 înregistrată la UATO Slănic Moldova sub nr. 4109/28.03.2022 nu a fost aprobată în Consiliul local al UATO Slănic Moldova, conform prevederilor H.G. nr.907/2016.

Punctăm, de asemenea, și faptul că datele menționate în secțiunea 4 a dispoziției de șantier nu sunt proprii obiectivului investițional pe care îl referă (denumirea proiectului din secțiunea privitoare la necesitatea și justificarea dispoziției de șantier: “Prezenta documentație s-a întocmit în scopul executării și finalizării proiectului **CONSOLIDARE, REABILITARE ȘI EXTINDERE, ȘCOALA FEREDENI, ÎN SAT.FEREDENI, COM.DELENI, JUD.IAȘI**”).

1.1.7. Devizul general al obiectivului investițional nu a fost actualizat cu modificările operate prin Dispoziția de Șantier nr. 2 din data de 28.09.2022 (în valoare de 12.771,69 lei, încheiată în considerarea notei de șantier nr.12.087/21.09.2022) - implicit aceste modificări nu au fost aprobate de consiliul local al orașului Slănic Moldova prin HCL și nici nu a fost încheiat și semnat de autoritatea contractantă beneficiară un act adițional de suplimentare a valorii investiției. Pe cale de consecință, echipa de audit a reținut, urmare a aplicării procedurilor analitice asupra decontării facturii emisă de executant în baza situației de lucrări cu nr.4, faptul că articolele de la capitolul Suprastructură (astfel cum apar acestea reflectate în formularul F3 anexă la situația de lucrări nr.4) au fost decontate, fără angajament legal valabil încheiat și fără deviz general actualizat aprobat.

De asemenea s-a reținut ca neconformitate și faptul că nu a fost majorată valoarea garanției de bună execuție (cu suma de 10.732,51 lei fără TVA) prin raportare la noua valoare(fără TVA) actualizată a obiectivului investițional (polița de asigurare de garanții contractuale privind garanția de bună execuție seria BPe nr. 00013513 emisă la data de 16.03.2022 de asigurator/garant fiind încheiată la nivelul sumei de 365.734,22 lei – respectiv valoarea inițială fără TVA a contractului de execuție nr.2357/21.02.2022).

În plus față de cele deja punctate, tot ca o consecință a creșterii valorii C+M operată prin D.S. nr.2, UAT Oras Slănic Moldova nu a procedat nici la calculul și plata diferenței de cotă datorată către ISC – în cuantum de 12,77 lei (=12.771,69 lei * 0,10%).

1.1.8. Din aplicarea procedurilor analitice privitoare la urmărirea de către autoritatea contractantă a respectării obligațiilor asumate contractual de către cocontractorul executant prin semnarea angajamentului legal (contractul de lucrări construire capelă mortuară, din orașul Slănic Moldova nr.2357/21.02.2022) s-a constatat nerespectarea prevederilor art. 19 din contract privitoare la obligația asumată contractual de constituire a unei asigurări ce va cuprinde toate riscurile.

Având în vedere faptul că, până la momentul finalizării prezentei verificări, entitatea nu a putut pune la dispoziția echipei de audit o poliță de asigurare valabilă, s-a reținut faptul că **valoarea cheltuielilor indirecte a fost majorată nejustificat**. În timpul misiunii de audit, valoarea poliței de asigurare necesar a fi încheiată de către executant a fost determinată urmând raționamentul profesional, prin aplicarea cotei de primă de 0.1% la valoarea totală a lucrărilor executate, astfel cum rezultă acesta în urma ultimei actualizări (centralizatorul situațiilor de plată nr. 4) – respectiv $(365.734,22 \text{ lei}) \cdot 0.1\%$, rezultând astfel suma de **365,73 lei**.

1.1.9. facturile aferente celor 4 situații de lucrări acceptate la decontare pentru obiectivul investițional "CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ DIN ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA JUD. BACAU" (în valoare totală cu TVA de 422.238,10 lei) ce constituie obiect al achiziției directe cu identificator unic DA29893661 realizată prin selectare din catalogul electronic SEAP au fost înregistrate la subdiviziune eronată 51.01.03-71.01.01 (corect 67.50.00-71.01.01) - și plătite, de asemenea, de la subdiviziune bugetară eronată;

1.1.10. Prin OP NR.492/28.03.2022 în valoare de **427,00 lei**, respectiv OP nr.490/28.03.2022 în valoare de **1.067,00 lei**, au fost decontate cotele datorate Inspectoratului de Stat în Construcții, în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 51.01.03-20.01.30), deși conform devizului general emis de proiectant privind cheltuielile necesare realizării investiției este prevăzută o secțiune dedicată în capitolul 5 (punctele 5.2.2, 5.2.3, 5.2.4 pentru taxele și comisioanele datorate cu acest titlu). Neconformitatea astfel identificată denaturează atât valoarea contabilă a obiectivului investițional, cât și a activului patrimonial al entității (în sensul subevaluării).

1.1.11. s-a reținut faptul că, deși beneficiarul UATO Slănic Moldova a avut contractate servicii de dirigenție de șantier pentru realizarea lucrărilor de construcții și instalații pentru obiectivul investițional "CONSTRUIRE CAPELĂ MORTUARĂ DIN ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA" (contractul de prestări servicii încheiat la data de 22.02.2022 înregistrat sub nr.2426 conform achiziției directe SEAP cu număr unic DA 29984641/22.02.2022, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil prestatorului de către achizitor, fiind de 8.000 lei, la care se adaugă TVA, respectiv 9.520 lei TVA inclus) și toate situațiile de lucrări și dispozițiile au fost verificate, semnate și parafate (pentru certificarea calității produselor pentru construcții, respectiv pentru faptul că lucrările executate corespund din puncte de vedere calitativ cu prevederile cuprinse în proiecte), nu au fost identificate în perioada de referință în evidențele contabile ale UATO Slănic Moldova facturi emise de acesta și nici plăți efectuate către prestatorul de servicii de dirigenție șantier.

Recomandări:

a. realizarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate și înregistrarea în evidențele patrimoniale ale UATO Slănic Moldova pentru obiectivele investiționale finalizate și nerecepționate până la momentul încheierii prezentei verificări (cu titlu exemplificativ capela mortuară);

b. Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin neîncheierea de către executant a poliței de asigurare pentru toate riscurile în condițiile prevăzute de art.19 din contractul de lucrări nr.2357/21.02.2022 și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova;

c. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.

Termen de implementare : 30.09.2026

1.2. Constată: referitor la obiectivul investițional **"PUNERE ÎN SIGURANȚĂ ZIDURI DE SPRIJIN, APĂRĂRI DE MAL - M. EMINESCU CNI"** s-au reținut următoarele **neconformități**:

1.2.1. Contravaloarea planului de situație vizat OCPI, necesar pentru emiterea autorizației de construire în vederea implementării obiectivului investițional "Intervenție în primă urgență pentru punere în siguranță zid de sprijin str. Mihai Eminescu" - 1 buc (800 lei) întocmit de presator II CAPĂȚĂ ȘTEFANA, parte din factura nr. 32/19.05.2023 în valoare de 2.400 lei (având ca obiect economic servicii conform achiziției nr. DA33255534 -3 buc*800 lei achiziționate în baza referat necesitate nr.5403/02.05.2023 și recepționate conform PV nr.6311/P/22.05.2023) **a fost înregistrat în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivului investițional Intervenție de primă urgență punere în siguranță ziduri M Eminescu CNI-DREN**– astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

1.2.2. fracția din factura nr. 32/19.05.2023 în cuantum de 800 lei reprezentând Contravaloarea planului de situație vizat OCPI, necesar pentru emiterea autorizației de construire în vederea implementării obiectivului investițional "Intervenție în primă urgență pentru punere în siguranță zid de sprijin str. Mihai Eminescu" a fost înregistrată prin utilizarea unei subdiviziuni bugetare eronate (51.01.03-71.01.03 – corect 51.01.03-71.01.30-Active Fixe) și decontată eronat de la aceeași subdiviziune bugetară.

1.2.3. Nu s-a probat îndeplinirea de către ofertantul selectat în cadrul achiziției având identificator unic DA31292922 a cerinței obligatorii (criteriu de selecție) impusă prin anunțul de participare nr. 10.380/18.08.2022 premergător achiziției (al cărui obiect îl constituie întocmire documentație pentru obiectivul "Lucrări de intervenție în primă urgență pentru punerea în siguranță a zidului de sprijin de pe strada Mihai Eminescu, orașul Slănic Moldova, Județul Bacău, cod CPV 79314000-8 Studiu de fezabilitate).

1.2.4. s-a constatat efectuarea decontării unor sume fără contraprestație – respectiv întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ pentru Punere în siguranță zid de sprijin strada Mihai Eminescu, orasul Slănic MOLDOVA (în valoare de 10.000,00 lei plus TVA).

Menționăm de asemenea faptul că **factura nr.608/15.12.2022 a fost înregistrată în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivului investițional "Intervenție de primă urgență punere în siguranță ziduri M. Eminescu CNI-DREN" (nr. inventar: 1422719) – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată. Mai mult decât atât, s-a utilizat pentru contabilizarea obiectului acesteia o subdiviziune bugetară eronată (51.01.03-71.01.03 – corect 84.01.03-71.01.30-Active Fixe) fiind și decontată eronat de la aceeași subdiviziune bugetară.**

Recomandări:

a. Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin decontarea contravalorii lucrărilor de întocmire situației de lucrări, lista de cantități, și deviz estimativ pentru PUNERE ÎN SIGURANȚĂ ZID DE SPRIJIN STRADA MIHAI EMINESCU, ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA (incompatibile cu stadiul fizic al investiției la momentul la care au fost recepționate scriptic prin PV 16426/P/21.12.2022 și ulterior decontate prestatorului) și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.

b. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

c. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

d. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/national etc);

e. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

f. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

g. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții)

h. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli).

Termen de implementare : 30.09.2026

1.3. Constatare: referitor la obiectivul investițional **“DOCUMENTAȚIE OBȚINERE AVIZ DE OPORTUNITATE ȘI PLAN URBANISTIC ZONAL-CONSTRUIRE SALĂ DE SPORT STRADA ȘCOLII NR.3 ORAȘ SLĂNIC MOLDOVA ȘI CONSTRUIRE ȘI DOTARE 2 LABORATOARE ȘCOLARE, ȘCOALA GIMNAZIALĂ NR.2 CIREȘOALA, DIN ORAȘUL SLĂNIC, JUDEȚUL BACĂU”** s-a constatat nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind serviciile contractate pentru obiectivul de investiții.

Astfel, s-a constatat că entitatea verificată nu a urmărit respectarea de către prestatorul de servicii a termenului de execuție agreat contractual (contract nr.13783/25.10.2022) – nefiind prezentate nici acte adiționale de prelungire a termenului contractului. Mai mult decât atât, conform art.14.4 din anterior invocatul angajament legal, în afara cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități prestatorului. **Entitatea auditată nu a uzitat în atari condiții de prevederile pct.19.1 din contract potrivit caruia, în cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu reușește să-și execute obligațiile asumate prin contract, valoarea contractului se diminuează proporțional cu serviciile care nu au fost prestate și cu un procent de 0,01% pe zi din valoarea totală a contractului.**

De asemenea, nu a fost urmărită constituirea garanției de bună execuție de către prestatorul de servicii (în cuantum de 5% din valoarea contractului, în termen de 5 zile de la semnarea contractului, potrivit pct.10.1 din contract), aceasta fiind constituită cu întârziere de 2 ani față de termenul agreat contractual. S-a constatat, de altfel, că neurmărirea constituirii garanției de bună execuție a contractelor ce prevăd această obligație la termenul și în cuantumul stabilit de părțile contractante precum și neevidențierea acesteia reprezintă o practică constantă la nivelul UATO Slănic Moldova.

Recomandări:

- a. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;
- b. actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP precum și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuielile de capital.

Termen de implementare : 30.09.2026

1.4. Constatăre: referitor la obiectivul investițional **“IMPLEMENTAREA UNUI SISTEM INTELIGENT INTEGRAT DE MANAGEMENT AL TRANSPORTULUI PUBLIC PENTRU CREȘTEREA ATRACTIVITĂȚII ȘI SIGURANȚEI ACESTUI MOD DE TRANSPORT IN SLĂNIC MOLDOVA-PNRR-TIC”** s-a constatat **nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractului de lucrări nr.5663/03.05.2022.**

Astfel, s-a reținut neurmărirea respectării de către autoritatea contractantă UAT Orașul Slănic Moldova a prevederilor art.10 alin.1 din contractul de lucrări nr.5663/03.05.2022 (obiect contract “servicii de proiectare și asistență tehnică pentru întocmirea documentației solicitate prin Ghidul programului PNRR C10- Fond local I.1.2 Asigurarea infrastructurii pentru transportul verde -ITS/alte infrastructuri TIC/SISTEME INTELIGENTE DE MANAGEMENT URBAN/LOCAL pentru implemenarea proiectului IMPLEMENTAREA UNUI SISTEM INTELIGENT INTEGRAT DE MANAGEMENT AL TRANSPORTULUI PUBLIC, PENTRU CREȘTEREA ATRACTIVITĂȚII ȘI SIGURANȚEI ACESTUI MOD DE TRANSPORT). privind constituirea garanției de bună execuție (nu s-a prezentat constituirea acesteia de către UATO Slănic Moldova).

Recomandări:

- a. analiza, revizuirea și evidențierea corectă a tuturor operațiunilor economice de natura garanțiilor de bună execuție, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- b. extinderea verificărilor asupra tuturor obiectivelor de investiții aflate în derulare în vederea dispunerii de măsuri care să asigure reținerea și evidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție.

Termen de implementare : 30.09.2026

1.5. Constatăre: referitor la obiectivul investițional **“REABILITARE, MODERNIZARE, DOTARE CLĂDIRI PUBLICE-REABILITARE CLĂDIRIA CENTRULUI SOCIO-CULTURAL ȘI DE TINERET CIREȘOIA SLĂNIC MOLDOVA – PNRR - VALUL RENOVĂRI”** s-au reținut următoarele **neconformități:**

1.5.1. executantul lucrărilor nu a respectat prevederile pct.7.2.2 litera q din contractul de lucrări nr.5980/25.05.2024 ce vizau suportarea de către executant a costurilor pentru racordarea și consumul de utilități, precum și cel al contoarelor și altor aparate de măsurat (contractul de furnizare CTR-B9D6C61149/2024.10 încheiat cu furnizorul de utilități EON a intrat în vigoare la data de 31.10.2024 – respectiv ulterior realizării lucrărilor facturate și decontate, având o valabilitate de 3 luni – de unde rezultă, fără urmă de dubiu, faptul că executantul nu a contractat / achitat utilități în nume propriu în perioada execuției lucrărilor pentru obiectivul investițional auditat, neîndeplinindu-și astfel obligația asumată contractual față de beneficiar).

Factura nr.126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei, remisă la decontare beneficiarului UATO Slănic Moldova în temeiul anterior invocatului contract de lucrări și având la bază situațiile de lucrări executate anexate, a fost acceptată la plată și achitată integral în data de 29.10.2024.

1.5.2.

- a. Din centralizatorul situației de plata cu nr. 1, înregistrat la UATO Slănic Moldova cu nr.10578/26.09.2024, semnat de beneficiar, executant și dirigintele de șantier, anexă la factura nr.

126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei decontată cu op nr. 2004,2005/29.10.2024 (**cheltuială neeligibilă**), și respectiv la factura de cheltuieli eligibile nr.125/04.10.2024 în valoare de 288.881,41lei (*cerută la decontare prin cererea de transfer nr. 3 înregistrată sub nr.12482/13.11.2024*), auditorii publici externi au luat act despre faptul că **valoarea situației de lucrări anterior nominalizată a fost actualizată** (la nivelul sumei de 414.938,30 lei cu TVA – față de 404.774,42 lei cu TVA), **deși conform prevederilor art. 4.3 din contractul nr.5980/29.05.2024 prețul este ferm, putându-se ajusta doar în condițiile limitativ prevazute la art.4.4 contract**, motiv pentru care **pentru orice modificare se impunea semnarea unui act adițional având acest obiect**. Facem mențiunea că primul act adițional de amendare a acestui contract a fost încheiat de entitatea verificată în data de 07.03.2025 (fiind înregistrat sub numărul 2365/1/07.03.2025) și nu are drept sursă a modificării prevederile art 4.4). De asemenea, precizăm faptul ca nu s-a solicitat la decontare valoarea actualizată a situației de lucrări.

b. factura fiscală nr.126/03.10.2024 în valoare de 115.893,01 lei (cheltuială neeligibilă), achitată cu OP nr. 2004,2005/29.10.2024 a fost înregistrată și decontată de la o subdiviziune bugetară eronată, specifică cheltuielilor eligibile (respectiv 70.50.00-60.01.00 pentru partea de capital și respectiv 70.50.00-60.03.00 pentru TVA aferent) contrar specificației din factură și articolelor din devizul aprobat. Subdiviziunea bugetară corectă este 70.50.00-71.01.01.

1.5.3. Nota de constatare având ca obiect modificările propuse de expertul tehnic a fost înregistrată la UATO Slănic Moldova la data de 19.11.2025 (sub numărul 12689/2/19.11.2025), în timp ce dispoziția de șantier nr.1 (care are ca fundament nota de constatare) este datată 16.09.2024.

1.5.4. Referitor la modul de realizare a lucrărilor și de efectuare a plăților, dacă acestea corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/ referatele de necesitate – s-a reținut cazul serviciilor de consultanță pentru organizarea și aplicarea procedurilor de atribuire de achiziție publică ce fac obiect al achiziției cu identificator unic DA34808082 – pentru care valoarea angajamentului legal semnat (35.700 lei cu TVA inclus - conform prevederi art.4 din contractul de prestări servicii auxiliare achiziției nr.535/15.01.2024) depășește valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 32,804.87 lei TVA inclus).

De asemenea, corelativ acestei abateri s-a reținut și faptul că tot în mod eronat a fost solicitată și rezervarea de credite bugetare (în cuantum de 40.000 lei) prin referatul de necesitate nr.15775/18.12.2023.

1.5.5. De manieră identică neconformității precedente, și în cazul contractului 3487/15.03.2022 (obiect economic raport expertiză tehnică pentru 2 obiective de investiții) valoarea angajamentului legal semnat (15.000 lei la care se adaugă TVA - conform prevederi art.4 din contractul de prestări servicii dedus analizei) depășește valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 0 lei – cap.3.3).

Reținem așadar, cu valoare de concluzie, faptul că, chiar dacă contractarea a fost făcută pe 15.03.2022, la actualizarea devizului la faza P.T.(21.11.2023) nu a fost prevăzută și aprobată această sumă.

1.5.6.

a. aceeași neconformitate prezentată la precedentele 2 puncte (5.5.4 și respectiv 5.5.5) s-a identificat și în cazul contractului 4098/24.03.2022 (în valoare de 8.330 lei) **valoarea angajamentului legal semnat (8.330 lei TVA inclus- conform prevederi art.4 din contractul de prestări servicii anterior invocat) depășind valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 5581,10 lei TVA inclus– cap 3.punct 3.1.1 Studii de teren cap.3.3).**

b. obiectul prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii a fost înregistrat în

*mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivul investițional **Reabilitare, modernizare, dotare cladiri publice-reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Ciresoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări** – după cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea verificată.*

1.5.7.

a. similar neconformităților redate la punctele 5.5.4, 5.5.5 și 5.5.6 de mai sus s-a identificat o neconformitate și în cazul prestațiilor ce constituie obiectul economic al facturii fiscale serie SVM nr. 4621/04.04.2022 reprezentând "audit energetic Centrul Ciresoaia" **valoarea angajamentului legal (4.500 lei TVA inclus) depășind valoarea aprobată de autoritatea deliberativă prin HCL nr.138/21.11.2023– astfel cum a fost aceasta prevăzută în devizul general aprobat (respectiv de 3.380,00 lei TVA inclus– cap 3.punct 3.4 Certificarea performanței energetice și auditul energetic al clădirilor).**

b. de asemenea, obiectul prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii a fost înregistrat în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivul investițional **Reabilitare, modernizare, dotare cladiri publice-reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Ciresoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări** – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

c. în plus, față de neconformitățile consemnate anterior, **factura de prestări servicii a fost decontată de la o subdiviziune bugetară eronată (51.01.03-71.01.03 – corect fiind 70.50.00-71.01.30).**

1.5.8.

a. Contravaloarea prestațiilor efectuate și facturate de prestatorul de servicii factura nr.0302/18.12.2023 în valoare de 7.400 lei (obiect economic verificare tehnică a documentației conform ctr. nr. 11763/21.09.2023) a fost înregistrată în mod eronat în evidența contabilă a UATO Slănic Moldova, întrucât acesta nu se regăsește în soldul analiticului distinct al contului 231 aferent obiectivul investițional **Reabilitare, modernizare, dotare cladiri publice-reabilitare clădirea centrului socio-cultural și de tineret Ciresoaia Slănic Moldova-PNRR-Valul renovări** – astfel cum rezultă din fișa analitică a mijlocului fix prezentată echipei de audit de entitatea auditată.

b. De asemenea, **factura de imobilizări în curs mai sus nominalizată a fost înregistrată pe o subdiviziune bugetară eronată-respectiv 51-71.01.03 (și decontată, deasemenea, eronat) – ea fiind o cheltuială eligibilă (subdiviziunea bugetară corectă 60.01.00).**

1.5.9. Plata cotelor ISC a fost realizată în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 20.01.30-Alte bunuri pentru întreținere și funcționare) - corectă fiind avansarea de resurse cu această destinație din secțiunea de dezvoltare a bugetului local.

1.5.10. Prin cererea de transfer nr.2 înregistrată la UATO Slănic Moldova cu nr.14815/22.11.2023 a fost solicitată în mod eronat la decontare cheltuiala neeligibilă în cuantum de 73.780,00 lei, realizată în baza contractului nr. 11169/08.09.2023 (obiect economic – întocmire proiect tehnic).

De asemenea, **plata realizată cu acest titlu conform OPME NR.65/19.01.2024 a fost decontată de la o subdiviziune bugetară eronată (705000-600100/600300 – corect 705000-71.01.30).**

Recomandări:

a. **Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin suportarea de către UATO Slănic Moldova a costurilor cu utilitățile consumate de executant în scopul executării contractului de lucrări nr.5980/25.05.2024 contrar prevederilor art.7.2.2 litera q din angajamentul legal invocat, potrivit căruia costurile pentru racordarea și consumul de utilități, precum și cel al contoarelor și altor aparate de măsurat cădeau în sarcina executantului) și**

recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.

b. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

c. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

d. stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local;

e. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/national etc);

f. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea/actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

g. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

h. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);

i. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli).

Termen de implementare : 30.09.2026

1.6. Constatere: referitor la obiectivul investițional **“REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR, CENTRU DE APORT VOLUNTAR LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA”** s-au reținut următoarele **neconformități**:

1.6.1. s-a constatat plata necuvenită a sumei de 6.293,56 lei cu titlu de “cote ISC” având ca și cauză maniera eronată de calcul a cotelor astfel virate – respectiv considerând bază de calcul valoarea contractului de finanțare nr. 2359/23.02.2023 încheiat de UATO Slănic Moldova pentru realizarea unui sistem digital de monitorizare și eficientizare a activității de depozitare selective C.A.V. (3.830.913,04 lei + TVA, astfel cum rezultă din prevederile art.3 alin.1) și nu valoarea C+M a obiectivului investițional (în cuantum de 2.032.752,48 lei) astfel cum rezultă din HCL nr.98/10.08.2023 prin care a fost aprobat de către autoritatea deliberativă proiectul tehnic (PTH+DDE).

Punctăm de asemenea faptul că și autorizația de construire nr. 20/25.10.2023 a fost emisă tot prin raportare la valoarea contractului de finanțare nr.2359/23.02.2023 fără TVA (respectiv

3.830.913,04 lei), nivel la care s-au calculat și ulterior virat cu O.P. nr.1329/08.07.2024 cotele ISC de 0.10% și respectiv 0.25% în valoare totală de 13.408,20 lei (=3.830.913,04 lei x 0.10% + 3.830.913,04 lei x 0.25%).

1.6.2. Plata cotelor ISC a fost realizată în mod eronat din secțiunea de funcționare (subdiviziune bugetară 20.01.30 - Alte bunuri pentru întreținere și funcționare) - corectă fiind avansarea de resurse cu această destinație din secțiunea de dezvoltare a bugetului local. Subliniem faptul că în devizul general actualizat (faza PTH) aprobat prin HCL nr.127/23.12.2024 cheltuielile cu taxele și cotele la ISC sunt prevăzute, încadrate și bugetate la capitolul 5.

1.6.3. Măsurătorile cadastrale ce fac obiect al achiziției directe offline cu număr de identificator DAN2367005 (raportată în SEAP la data de 21.01.2025) au fost facturate de prestatorul de servicii prin factura nr. 95 din data de 09.12.2024 în valoare de 1.600 lei (la o data anterioară comenzii pentru realizarea serviciilor - aceasta având numărul 13392/1/ din data de 10.12.2024). Factura mai sus nominalizată a fost achitată cu OP nr.2372 din data de 16.12.2024.

1.6.4. Prin Memoriul justificativ nr. 11911/30.10.2024 s-a evidențiat necesitatea adoptării unor modificări la nivelul contractului de lucrări nr.6676 din data de 17.06.2024. Modificările propuse a fi adoptate vizau modificarea listelor de cantități de lucrări conform dispoziției de șantier nr.1/24.09.2024 emisă în cadrul proiectului.

În considerarea modificărilor care au intervenit în derularea contractului de execuție dedus analizei, prin raportare la prevederile art.11.3.2 din contract, entitatea verificată nu a putut pune la dispoziția echipei de audit sesiunea de negociere ce ar fi trebuit a fi realizată între aceasta (în calitate de achizitor) și executant (demers a cărui necesitate este reclamată în primul rând de faptul că prețurile utilizate sunt superioare celor din oferta inițială). Punctăm faptul că impactul modificărilor asupra valorii contractului de lucrări nr.6676/17.06.2024 este de +106.071,19 lei (fără TVA).

În lumina prevederilor art.142 din legea nr.98/2016 privitoare la aplicarea principiului transparenței, coroborate cu concluziile din memoriul justificativ nr.11911/1/30.10.2024, autoritatea contractantă ar fi trebuit să se publice o erată la anunțul de atribuire publicat în SEAP - conform prevederilor art.145 alin. (5) coroborat cu art.146, prin care să fie astfel comunicată noua valoare a contractului rezultată în urma modificărilor propuse.

În plus, față de aspectele deja punctate cu privire la prețul contractului de lucrări nr.6676/17.06.2024, arătăm și faptul că acesta este ferm (conform documentației de atribuire și prevederilor art.4.3 contract). Prin excepție, acesta se poate ajusta conform următorului mecanism:

(1) Ajustarea se va face conform următoarei formule:

$$V_a = V_o \times [(1-p-a) \times ICC_n / ICC_{data\ referință} + (p+a)], \text{ unde:}$$

- i. V_a - reprezintă valoarea ajustată a solicitării de plată,
- ii. V_o - reprezintă valoarea solicitării de plată conform prețurilor prevăzute în oferta care a stat la baza încheierii contractului,
- iii. a - reprezintă valoarea procentuală a plății în avans determinată ca raport dintre valoarea avansului primit și nerestituit/nejustificat și prețul contractului,
- iv. p - reprezintă valoarea procentuală a profitului determinată ca raport dintre valoarea profitului exprimată valoric și prețul contractului,
- v. ICC_n - reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii solicitării de plată,
- vi. $ICC_{data\ de\ referință}$ - reprezintă indicele de cost în construcții total aferent lunii anterioare datei-limită de depunere a ofertei.

(2) În cazul în care se constată la nivelul Achizitorului necesitatea adoptării unui angajament bugetar suplimentar, atunci ajustarea prețului contractului conform formulei prevăzute la art.4.4 alin (1) se va putea face doar prin încheierea între părți a unui act adițional în acest sens.

(3) Având în vedere clauzele contractului de execuție nr. 6676/17.06.2024 art.7.2.2. Obligații privind execuția Lucrărilor litera (g) "Lucrarile suplimentare față de cele contractate, considerate necesare de către Executant, nu pot fi abordate sau executate fără acordul prealabil scris al Achizitorului" (acord care nu a fost prezentat echipei de audit).

1.6.5. Urmare a aplicării procedurilor de audit asupra celor 3 situații de lucrări întocmite de executant până la data de 31.12.2024 și prezentate la decontare la UATO Slănic Moldova, s-a

reținut cazul particular al situației de lucrări cu numărul 3 ce a făcut obiect al facturii nr.54 /22.11.2024 (solicitată la decontare de executant conform adresei nr.12707/19.11.2024 – și de altfel singura plătită până la 31.12.2024 - conform OP nr. 2201/27.11.2024 în valoare de 304.644,11 lei și respectiv OP nr. 2202/27.11.2024 în valoare de 57.882,38 lei).

S-a prezentat echipei de audit procesul verbal nr.12707/P/20.11.2024 în care s-a consemnat faptul că au fost recepționate lucrări conform situației de lucrări nr.3, însă **“borderoul centralizator pe obiectiv – situația de lucrări nr.3 (noiembrie 2024)”** a fost înregistrat la entitatea auditată sub nr.2405/11.03.2025 (deci după aproximativ 3 luni de la momentul efectuării plății). Punctăm de asemenea faptul că **situația de lucrări nr.3** (ce constituie obiectul economic al facturii nr. 54/22.11.2024) a fost inclusă în cererea de transfer nr.5 înregistrată sub numărul 1760 /20.02.2025.

Recomandări:

a. Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local al UAT prin plata sumei nedatorate către ISC (determinată la nivelul sumei de 6,293.56 lei la momentul la care aceasta a fost achitată) și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente. La finalizarea obiectivului investițional se vor regulariza cotele achitate către Inspectoratul de Stat în Construcții și se va determina prejudiciul efectiv rămas de recuperat (pentru suma achitată necuvenit în cuantum de 6,293.56 lei se vor calcula accesorii de la data plății efectuate și până la momentul recuperării în integralitate/stingerii sumelor achitate, în acord cu prevederile legale). **Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATO Slănic Moldova.**

b. Se va proceda la întocmirea unei erate la autorizația de construire a obiectivului de investiții **“REALIZAREA UNUI SISTEM DIGITAL DE MONITORIZARE ȘI EFICIENTIZARE A ACTIVITĂȚII DE DEPOZITARE SELECTIVĂ A DEȘEURILOR, CENTRU DE APORT VOLUNTAR LA NIVELUL ORAȘULUI SLĂNIC MOLDOVA”**, în care se va consemna valoarea (C+M);

c. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

d. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

e. stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local;

f. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/national etc);

g. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

h. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

i. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);

j. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli);

Termen de implementare : 30.09.2026

1.7. Constatere: referitor la obiectivul investițional generic "DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI" – subcomponentele "DOCUMENTAȚII TEHNICE PROIECTARE AMPLASARE STATII REÎNCĂRCARE" și "VERIFICARE DTAC ȘI PT - STAȚII DE ÎNCĂRCARE VEHICULE ELECTRICE"

Din analiza agregată a celor 2 subcomponente extrase în eșantionul auditat din obiectivul investițional nr.6 – consemnat în listele de investiții anexe la bugetele de venituri și cheltuieli aprobate în perioada 2022-2024 s-a constatat faptul că **în mod eronat (și cu consecința denaturării activului patrimonial al UATO) entitatea verificată a procedat la rezervarea de credite bugetare și alocarea de resurse din bugetul local pentru acest obiectiv generic "DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI"** (întrucât, în fapt, fiecare dintre componentele individuale – proiect, studiu, etc – care a fost bugetat la această poziție generică nu are existență autonomă ca activ necurent, fiind parte componentă a unui obiectiv investițional distinct și individualizat la o altă poziție din listele de investiții anterior menționate).

Recomandări:

a. inventarierea urgentă a analiticelor contului 231 (și cu deosebire a soldului analiticului asociat obiectivului generic "DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI"), stabilirea apartenenței sumelor ce compun soldul acestuia și realizarea corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare, în acord cu realitatea factică la zi;

b. actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital astfel încât plățile să aibă întotdeauna la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că serviciile au fost prestate / lucrările au fost executate în conformitate cu angajamentele legale încheiate;

c. stabilirea tuturor cheltuielilor pentru obiectivele de investiții pe categorii de servicii/produse / lucrări, actualizarea acestora în devizul general al obiectivului de investiții (inclusiv pe componente de cheltuieli eligibile și neeligibile – în cazul obiectivelor investiționale pentru care entitatea beneficiază de finanțare atrasă) și aprobarea devizului astfel actualizat prin hotărâre de consiliu local.

d. identificarea necesităților de resurse financiare (alocări de fonduri) pentru fiecare obiectiv de investiție corelativ cu asigurarea de resurse financiare suficiente în secțiunea de dezvoltare a bugetului local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;

e. armonizarea bugetului de venituri și cheltuieli cu lista de investiții aprobată ca anexă la buget, care să reflecte, pe obiective de investiții, sursele de finanțare (buget local, buget stat/national etc);

f. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate care să aibă ca finalitate transmiterea în timp util către compartimentele de resort a hotărârilor autorității deliberative care vizează aprobarea / actualizarea de indicatori tehnico-economici aferenți obiectivelor de investiții, pentru a se fundamenta / rezerva credite pentru fiecare obiectiv în parte și pe fiecare categorie de cheltuieli;

g. emiterea unei dispoziții prin care să se nominalizeze o comisie pluridisciplinară (achiziții publice, urbanism, financiar-contabilitate) care să monitorizeze cu periodicitate obiectivele de investiții;

h. desemnarea prin dispoziție a unei persoane din entitate care să urmărească ca toate contractele ce au ca obiect economic cheltuieli de capital să fie întocmite pe obiective investiționale distincte și să asigure descărcarea lor în aceeași manieră (distinct pe fiecare obiectiv de investiții);

i. elaborarea, implementarea și monitorizarea aplicării unei proceduri documentate prin care contractele de prestări servicii/ execuție lucrări să aibă un obiect economic bine individualizat din punct de vedere al prețului contractului și obligațiilor contractuale (pe fiecare obiectiv de investiții aprobat de autoritatea deliberativă prin lista de investiții anexa la bugetul de venituri și cheltuieli).

Termen de implementare : 30.09.2026

5.8. Constatere: neefectuarea inventarierii obiectivelor de investiții în curs de execuție în perioada auditată

Urmare a aplicării procedurilor de audit pentru obiectivele investiționale deduse auditării, s-a constatat că faptul că în perioada de referință (anii bugetari 2022, 2023 și 2024), comisiile centrale de inventariere numite anual la nivelul UATO Slănic Moldova nu au realizat inventarierea pe categorii de lucrări și pe fiecare obiectiv de investiții, potrivit prevederilor legale, prin raportare la valorile rezultate din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate/achitate la data inventarierii.

Recomandări:

a. actualizarea normelor și procedurilor de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării în integralitate a prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

b. stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și respectiv a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

c. inventarierea urgentă a analiticelor contului 231 (și cu deosebire a soldului analiticului asociat obiectivului investițional intitulat generic "DOCUMENTAȚII OBTINERE FONDURI"), stabilirea apartenenței sumelor ce compun soldul acestuia și realizarea corecțiilor ce se impun în evidențele contabile și gestionare, în acord cu realitatea faptică la zi;

d. realizarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate și înregistrarea în evidențele patrimoniale ale UATO Slănic Moldova pentru obiectivele investiționale finalizate și nerecepționate până la momentul încheierii prezentei verificări (cu titlu exemplificativ *capela mortuară*).

Termen de implementare : 30.09.2026

1.9. Constatere: 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 neconformități, după cum urmează:

1.9.1. neactualizarea programului anual al achizițiilor publice în raport cu modificările survenite ulterior elaborării acestuia, cu achizițiile de bunuri/servicii/lucrări efectuate suplimentar

1.9.2. au fost constatate de către echipa de audit situații punctuale pentru care entitatea auditată nu a putut prezenta dovada depunerii de către ofertant a documentelor/înscrisurilor care să ateste îndeplinirea de către acesta a cerinței obligatorii impusă prin anunțul de

participare (deși pe parcursul verificării s-a solicitat de către echipa de auditori în mod expres prezentarea acestor documente).

1.9.3. pentru procedura de concesionare derulată în baza anunțului de concesionare publicat sub numărul PC1002635/05.03.2024.

Recomandări:

a. *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), 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.*

b. *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.*

c. *Reanalizarea PAAP întocmit pentru anul 2026 din perspectiva neconformităților identificate în timpul 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.*

d. *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 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 subordonate.

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

Termen de implementare : 30.09.2026

1.10. Constatere: s-a reținut faptul că **bunurile/serviciile/lucrările achiziționate și plătite de UAT Orașul Slănic Moldova nu corespund în toate cazurile angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate, nefiind respectate punctual nici clauzele stabilite prin contractele de achiziție publică**

Recomandări:

a. *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.

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

c. *Actualizarea/revizuirea fisei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP precum și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.*

Termen de implementare : 30.09.2026

1.11. Constatăre: s-a constatat *nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor încheiate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova în perioada 2022-2024.*

Astfel, în eșantionul de tranzacții auditat s-a identificat existența unor cazuri punctuale de **nerespectare a prevederilor legale și/sau contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor încheiate de autoritatea contractantă UATO Slănic Moldova în perioada 2022-2024.**

Recomandări:

a. Analiza, revizuirea și evidențierea corectă a tuturor operațiunilor economice de natura garanțiilor de bună execuție, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

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

c. Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de lucrări/prestări servicii aflate în derulare și dispunerea de măsuri prin care să se asigure reținerea și evidențierea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție.

d. *Elaborarea unei procedurii operaționale/(instrucțiuni de lucru) la nivelul UAT Oraș Slănic Moldova, care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor 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 : 30.09.2026

1.12. Constatăre: 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 :

1.12.1. 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.

1.12.2. consumațiunile de valori nu sunt consemnate în evidența contabilă atunci când acestea se produc, în conformitate cu documentele justificative ce atestă desfășurarea evenimentelor/faptelor ce a generat iesirea din patrimoniu/consumul bunurilor în cauză, ci la data intrării bunurilor în patrimoniu, în integralitate, bonul de consum fiind întocmit concomitent cu nota de intrare recepție a bunurilor achiziționate.

1.12.3. 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, contrar prevederilor legale.

1.12.4 s-au constatat situații punctuale de angajare de cheltuieli cu nerespectarea principiilor bugetare privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice.

1.12.5. reflectarea eronată a unor achiziții de bunuri, servicii și lucrări, prin utilizarea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte. Au fost identificate facturi înregistrate eronat în contabilitate (prin folosirea unor monografii contabile sau subdiviziuni bugetare incorecte) și plătite în consecință de la subdiviziuni bugetare eronate.

Recomandări:

a. 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.

b. Actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura cheltuielilor de capital astfel încât plata serviciilor să aibă la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că acestea au fost prestate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.

c. 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.

d. Desemnarea unei persoane cu atribuții de gestiune a valorilor materiale din patrimoniul UATO Slănic Moldova.

e. 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 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 evidențe gestionare reconstituite (rapoarte eveniment, etc)

f. 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 bunuri, servicii și lucrări realizate de către UATO 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 UATO Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

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

h. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.

i. Actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP/ și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.

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

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

l. 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.

m. Identificarea tuturor cazurilor similare celor constatate în timpul auditului de plăți pentru achiziția unor bunuri de natura activelor fixe care au fost eronat înregistrate direct pe cheltuiala entității și regularizarea/înregistrarea corectă a acestora în contabilitate.

n. Reanalizarea cheltuielilor de capital și a celor pentru bunuri și servicii cuprinse în bugetul local întocmit pe anul 2026, din punct de vedere al naturii, destinației, finalității și efectului acestora, corelativ 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.

o. se va verifica dacă tranzacțiile rectificative operate prin cont 117 corectează și tranzacțiile istorice inițiale (exemplificativ, s-au reținut tranzacțiile de la data de 01.11.2024 cu efect rectificativ asupra înregistrărilor contabile din data 31.08.2023 în suma de 3,986.50 lei) – în sensul în care rectifică efectul avut istoric asupra conturilor afectate în mod eronat (în situația reținută pentru exemplificare asupra structurii analiticului 231).

Termen de implementare : 30.09.2026

1.13. Constatate: s-a constatat efectuarea 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 note de intrare recepție/procese verbale 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.

1.13.1. au fost identificate situații punctuale de achiziții de diverse bunuri materiale pentru care nu există documente justificative pentru cantitățile de bunuri achiziționate și descărcate din evidențele gestionare și contabile ale unității.

1.13.2 au fost identificate unele cazuri cu lipsă documente justificative și a documentelor ALOP aferente plății (situații de lucrări neacceptate/neasumate prin semnătură de beneficiar, procese verbale de primire documentații cu data modificată, semnate doar de către primar, viza de CFPP fiind acordată în mod formal și în absența documentelor justificative legale întocmite).

Recomandări:

a. 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.

b. Actualizarea/revizuirea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura cheltuielilor de capital astfel încât plata serviciilor să

aibă la bază documente justificative complete, legal întocmite, care să ateste că acestea au fost prestate în conformitate cu angajamentele legale încheiate.

c. 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.

d. 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 bunuri, servicii și lucrări realizate de către UATO 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 UATO Slănic Moldova (ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite) cu privire la mai sus nominalizatele misiuni de audit public intern.

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

f. Asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.

g. Actualizarea/revizuirea fisei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.

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

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

j. 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 clasificăției bugetare din care a fost aprobată și efectuată plata.

k. Identificarea tuturor cazurilor similare celor constatate în timpul auditului de plăți pentru achiziția unor bunuri de natura activelor fixe care au fost eronat înregistrate direct pe cheltuiala entității și regularizarea/înregistrarea corectă a acestora în contabilitate.

l. Recuperarea prejudiciilor create instituției (în cazul plăților nelegale împreună ce fac obiect al neconformităților identificate în prezentul raport împreună cu beneficiile nerealizate aferente și reîntregirea creditelor bugetare utilizate nelegal. **Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATO Slănic Moldova.**

Termen de implementare : 30.09.2026

1.14. Constatăre: nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice. Astfel, au fost identificate achiziții 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 (CFPP) și de către ordonatorul principal de credite (OPC) deși la acel moment, pe respectiva subdiviziune bugetară, nu

existau suficiente credite bugetare pentru efectuarea plății.

Recomandări:

a. *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.*

b. *asigurarea respectării întocmai a prevederilor legale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu pentru operațiunile patrimoniale derulate de entitate.*

c. *Actualizarea/revizuirea fișei postului persoanei desemnate cu acordarea vizei CFPP și actualizarea listei de verificare a documentelor privind cheltuieli de capital.*

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

Termen de implementare : 30.09.2026

1.15. Constatere: s-au constatat neconformități cu privire la urmărirea decontărilor pentru contractele încheiate de entitatea auditată pentru care aceasta a beneficiat de finanțări nerambursabile.

Recomandări:

a. *Monitorizarea contractelor de finanțare și eligibilitatea categoriilor de cheltuieli care sunt cerute la decontare prin cererile de transfer;*

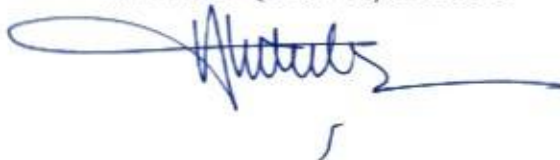
b. *Se va desemna prin dispoziția primarului o persoană care să urmărească eligibilitatea facturilor transmise către finanțatori spre decontare corelativ cu devizul general aprobat prin HCL.*

Termen de implementare : 30.09.2026

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\2026-19107\06.03.2026\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 ad-hoc 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.115/17.02.2026 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 ad-hoc**, efectuată la **UAT Orașul Slănic-Moldova**;

- **minuta ședinței de conciliere nr. CCBC\2026-13824\17.02.2026**, întocmită ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc, 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 ad-hoc, efectuată la UAT Orașul Slănic-Moldova, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

Nr. 10

Data: 06.03.2026

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