

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale
Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Vidra
la data de 31.12.2024

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Vidra (U.A.T.C. Vidra)** cu sediul în județul Vrancea, localitatea Vidra, str. Unirii, nr. 12, cod de identificare fiscală 4297649, telefon 0237.673.337, fax 0237.673.424, e-mail *primarie@primariavidravn.ro*. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

Situațiile financiare ale U.A.T.C. Vidra au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale serviciului public subordonat cu personalitate juridică, precum și a unităților de învățământ preuniversitar de stat aflate în coordonarea acesteia.

La nivelul anului 2024, sursele de finanțare ale U.A.T.C. Vidra au fost: venituri proprii (31,30%), sume defalcate din TVA (47,13%), subvenții de la bugetul de stat (5,07%), subvenții de la alte administrații (10%), sume FEN postaderare și sume primite de la UE (6,5%).

Veniturile comunei se cuprind centralizat în Anexa nr. 12 la situațiile financiare, fiind formate din:

a) venituri curente (impozit pe venit, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, impozite și taxe pe proprietate, sume defalcate din taxa pe valoare adăugată, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii, venituri din amenzi);

b) subvenții - subvenții de la bugetul de stat (subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței, pentru finanțarea sănătății, sume alocate conform contractelor încheiate cu direcțiile de sănătate, subvenții necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN), subvenții de la alte administrații (sume alocate din sumele obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții), sume FEN postaderare în contul plăților efectuate (Fondul European de Dezvoltare Regională).

B. OPINIA CU REZERVE

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

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România ¹.

C. Baza pentru opinia CU REZERVE

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.C. Vidra pentru anul 2024, au fost constatate **erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

1. Entitatea auditată a înregistrat eronat în evidența financiar-contabilă sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management pentru obiectivul de investiții finanțat din fonduri externe nerambursabile *Extindere funcțională și dotarea ambulatoriului integrat din cadrul Spitalului N.N. Săveanu Vidra – Etapa II*, cu implicații asupra creanțelor raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024.

În baza contractului de finanțare nr. 23755/12.07.2024 încheiat de U.A.T.C. Vidra cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în vederea acordării unei finanțări nerambursabile de către *AM_PS Autoritatea de Management pentru Programul Sănătate*, pentru implementarea proiectului cod SMIS 322816 intitulat *Extindere funcțională și dotarea ambulatoriului integrat din cadrul Spitalului N.N. Săveanu Vidra – Etapa II*, entitatea auditată a încasat în anul 2024 suma de 651.902,44 lei reprezentând prefinanțare și suma de 760.636,80 lei în baza cererii de plată nr. 1 (659.736,00 lei cheltuieli eligibile F.E.D.R. și 100.900,80 lei

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

cheltuieli eligibile bugetul de stat), sume care nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă în conformitate cu prevederile legale în vigoare ².

Entitatea auditată a înregistrat în evidența financiar-contabilă, în debitul contului 458.03 *Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți*, totalul cheltuielilor eligibile conform contractului de finanțare, ceea ce a condus la neînregistrarea cererilor de rambursare, iar în creditul contului au fost înregistrate sumele încasate de la Autoritatea de Management. Entitatea a procedat similar și în cazul celorlalte proiecte finanțate din fonduri nerambursabile, soldul contului 458.03 fiind de 8.261.831,61 lei, la data de 31.12.2024, această valoare fiind raportată și în bilanțul contabil.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, evidențierea creanței față de Comisia Europeană se face la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 *Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare* pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și nu la nivelul contractului de finanțare, prin utilizarea contului 450.05.04 *Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-buget local*.

Veniturile sunt evidențiate în contabilitate odată cu înregistrarea cererilor de rambursare, în conturile 775 *Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare* (pentru fondurile externe) și 778 *Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile* (pentru fonduri de la bugetul de stat).

În anul 2024, entitatea auditată a efectuat regularizarea sumei de 5.333.602,39 lei evidențiată în Contul de execuție al bugetului local – venituri, reprezentând drepturi constatate din anii precedenți (capitolul 48.01.01 *Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent*) prin stornarea acesteia (contul 775 în roșu) și înregistrarea sumei în negru, în contul 775 *Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare*, capitolul 45.48, defalcată pe capitolele 45.48.01 “*Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent* și 45.48.03 *Prefinanțare* (prefinanțare în sumă de 651.902,44 lei).

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, se înregistrează în evidența financiar-contabilă prefinanțarea încasată în contul de disponibil, în corespondență cu contul 458.05 *Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți* și se recuperează ulterior prin diminuarea sumelor de primit.

De asemenea, entitatea a evidențiat suma de 100.900,80 lei (cheltuieli eligibile bugetul de stat) încasată la capitolul 42.93.03 *Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare*, în contul contabil 772 *Subvenții de la bugetul statului*, corect fiind în contul 778 *Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*. În conformitate cu pct. 4.4. alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1.865/08.04.2011, instituțiile publice finanțate integral din bugetul local care au calitatea de beneficiari, pentru evidențierea subvențiilor primite de la bugetul de stat în vederea susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare și fonduri de la buget, vor utiliza contul 778 *Venituri din contribuția națională*

2. O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – funcțiunea contului 4583, funcțiunea contului 4585, funcțiunea contului 775, Cap. XVII - A.16. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile în locul contului 7721 Subvenții de la bugetul statului.

2. Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor justificative și a registrelor contabile, echipa de audit a constatat că, în anul 2024, U.A.T.C. Vidra nu a înregistrat în evidența contabilă, la data emiterii acestora, obligațiile de plată aferente unor facturi emise de furnizori, fapt care a condus la raportarea unor informații nereale și inexacte în situațiile financiare anuale, la indicatorul *Datorii comerciale, avansuri și alte decontări*.

Valoarea totală a obligațiilor de plată neînregistrate în evidența financiar-contabilă pentru exercițiul bugetar al anului 2024 este de 456.779,20 lei, din care suma de 14.050,00 lei a fost înregistrată ulterior, în cursul anului 2025, la data efectuării plății.

Această modalitate de înregistrare contravine principiului contabilității pe bază de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente economice trebuie recunoscute în momentul producerii lor și nu la momentul plății³.

Înregistrarea datoriilor în contabilitate trebuie realizată la data constatării obligației de plată, iar cheltuielile aferente serviciilor se recunosc în perioada în care acestea au fost prestate, indiferent de momentul efectuării plății⁴.

De asemenea, conform prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ordonatorii de credite au obligația de a angaja și utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare⁵.

Prin neînregistrarea la timp a obligațiilor de plată, au fost denaturate informațiile prezentate în situațiile financiare la indicatorii *Datorii comerciale, avansuri și alte decontări, Cheltuieli și Total active necurente*, afectând realitatea și exactitatea datelor raportate pentru exercițiul bugetar al anului 2024.

3. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor privind stabilirea și plata drepturilor salariale ale personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, s-a constatat că, în luna ianuarie 2024, salariile de bază ale funcționarilor publici și ale personalului contractual au fost majorate cu 5% față de nivelul lunii decembrie 2023, fără existența unei hotărâri a consiliului local care să aprobe această creștere.

Ulterior, prin H.C.L. nr. 19/27.02.2024, consiliul local a aprobat majorarea cuantumului brut al drepturilor salariale cu 5%, începând cu luna februarie 2024, față de nivelul acordat pentru luna decembrie 2023.

Astfel, majorarea aplicată în luna ianuarie 2024 a fost dispusă nelegal, prin dispozițiile ordonatorului principal de credite, anterior adoptării actului deliberativ al consiliului local.

3. O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – Cap. II, pct. 2.7.1.1. Principii contabile din Anexă.

4. O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - Cap. III, 3. Terți, 3.2. Momentul înregistrării, Cap. IV, 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor, funcțiunea contului 401 Furnizori și a contului 404 Furnizori de active fixe din Anexă.

5. Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale – Art. 23 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1792/24.12.2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – pct. 1 Angajarea cheltuielilor din Anexă.

Conform art. 11 alin. (1) din Legea-cadru nr. 153/2017⁶ privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul autorităților administrației publice locale se stabilesc prin hotărâre a consiliului local.

Prin urmare, majorarea de 5% aplicată în luna ianuarie 2024 a fost efectuată fără respectarea cadrului legal, contravenind prevederilor legii menționate.

În timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a dispus, prin dispoziție scrisă, recuperarea sumei de 12.001,00 lei, reprezentând drepturi salariale acordate nelegal în luna ianuarie 2024, ca urmare a majorării neautorizate a salariilor de bază.

Recuperarea sumei s-a efectuat prin reținere pe statul de plată aferent lunii august 2025, conform prevederilor legale în vigoare.

4. Entitatea nu a înregistrat în contabilitate cantitatea de material lemnos intrată în gestiune în anul 2024, ca urmare a exploatării efectuate de pe suprafața de teren aflată în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale.

În baza contractului de prestări servicii de exploatare forestieră încheiat în anul 2024 cu un agent economic, având ca obiect exploatarea și transportul materialului lemnos din rampă la sediul U.A.T.C. Vidra, în gestiunea entității a fost recepționată cantitatea de 253,42 mc material lemnos (42,56 mc gorun, 208,68 mc salcâm, 0,20 mc plop alb, 1,98 mc cireș), conform Actului de punere în valoare nr. 2400124701160/27.06.2024 și procesului-verbal de recepție din data de 19.08.2024 (fără număr de înregistrare).

Cantitatea de lemn de foc intrată în gestiune nu a fost evaluată la valoarea justă și nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă, contrar prevederilor legale⁷ potrivit cărora bunurile intrate în patrimoniu se evaluează și se înregistrează la valoarea de intrare, denumită valoare contabilă, determinată la valoarea justă pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau în natură, respectiv la valoarea de piață pentru bunurile care dispun de o astfel de referință.

Totodată, s-a constatat că, potrivit *Situației statistice a terenurilor la 31.12.2024*, U.A.T.C. Vidra deține în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale o suprafață de 354 ha de păduri și alte terenuri cu vegetație forestieră, însă în listele de inventariere aferente exercițiului financiar 2024 nu figurează terenuri încadrate la această categorie de folosință, suprafața menționată în actul de punere în valoare fiind evidențiată la categoria *pășuni*⁸.

6. Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice art. 11 alin. (1) și alin. (4)

7. O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – Cap. II, pct. 2.8. Reguli generale de evaluare, Cap. III, pct. 2.1.4.1. Evaluarea inițială, funcțiunea contului 302 "Materiale consumabile" din Anexă

8. O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – pct. 12 din Anexă

5. Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul U.A.T.C. Vidra la data de 31.12.2024 nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale ⁹:

Verificările efectuate asupra dosarului de inventariere au evidențiat următoarele deficiențe:

- ordonatorul principal de credite nu a emis dispoziția privind numirea comisiei de inventariere pentru exercițiul financiar al anului 2024;

- la dosarul de inventariere nu există declarația gestionarului răspunzător de bunurile inventariate, care potrivit legii trebuie întocmită înainte de începerea operațiunilor, și nici documente care să ateste că membrii comisiei au fost instruiți cu privire la modul de desfășurare a inventarierii;

- listele de inventariere nu conțin declarația gestionarului privind efectuarea inventarierii în prezența sa și eventualele obiecțiuni referitoare la modul de desfășurare a acesteia;

- terenurile nu au fost inventariate pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate, iar valorile de inventar înscrise în liste nu includ diferențele rezultate din reevaluările înregistrate în contabilitate la finele anului 2024;

- clădirile au fost inventariate prin menționarea valorii totale a construcțiilor, fără detalierea acestora pe fiecare obiect în parte, identificarea făcându-se doar pe baza Registrului imobilizărilor anexat la dosarul de inventariere, fără utilizarea titlurilor de proprietate și a dosarelor tehnice;

- imobilizările corporale aflate în curs de execuție nu au fost inventariate prin constatare la fața locului, nefiind menționate pentru fiecare obiect în parte denumirea, valoarea determinată conform stadiului de execuție și documentația aferentă (devize, situații de lucrări);

- pentru creanțele și obligațiile față de terți nu a fost efectuată verificarea și confirmarea soldurilor prin extrase sau punctaje reciproce scrise, potrivit formularului *Extras de cont* (cod 14-6-3);

- materialele de natura obiectelor de inventar existente în magazie, evidențiate în contul 3030100, cu sold de 253.322 lei, nu au fost inventariate;

- pentru toate celelalte elemente patrimoniale – active, datorii și capitaluri proprii – nu s-a procedat la verificarea realității soldurilor contabile, conform prevederilor legale privind inventarierea anuală a patrimoniului instituțiilor publice.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

9. O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - pct. 6 alin (1), pct. 8 lit.a), pct. 12, pct. 13, pct. 18, pct. 28 alin (1), pct. 32, pct. 33 din Anexă

F. Alte aspecte

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. În cursul exercițiului bugetar al anului 2024, entitatea auditată a utilizat eronat contul 658.01.01 *Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice*, pentru evidențierea unor cheltuieli care nu au avut natura economică a transferurilor de active între instituții publice.

Astfel, în acest cont au fost înregistrate cheltuieli privind cazarea, masa și alte servicii aferente participării personalului entității la cursuri de perfecționare profesională, precum și alte servicii diverse, pentru care plățile au fost efectuate de la alineatul bugetar 20.30.30 *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii*.

Ca urmare a acestei încadrări contabile eronate, suma totală de 147.527,68 lei, reprezentând cheltuieli cu bunuri și servicii aferente activității curente, nu a fost reflectată corespunzător în contul de execuție al bugetului local – Cheltuieli, fiind raportată necorespunzător ca transfer de active și stocuri între instituții publice.

Prin utilizarea necorespunzătoare a contului 658.01.01, au fost denaturate informațiile privind structura și natura cheltuielilor efectuate în anul 2024, afectând acuratețea datelor raportate în *Situațiile financiare anuale* și în *Contul de execuție bugetară*¹⁰.

În timpul misiunii de audit, persoanele responsabile cu evidența financiar-contabilă din cadrul entității au procedat la efectuarea operațiunilor de regularizare contabilă, în vederea corectării modului de înregistrare a obligațiilor de plată aferente cheltuielilor încadrate la alineatul bugetar 20.30.30 *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii*, pentru exercițiul financiar 2025.

2. Echipa de audit a constatat existența unor deficiențe în ceea ce privește respectarea prevederilor legale și contractuale, după cum urmează:

a) Pentru obiectivul de investiții *Extindere funcțională și dotarea ambulatoriului integrat din cadrul Spitalului N.N. Săveanu Vidra*, finanțat din fonduri externe nerambursabile, entitatea auditată nu a înregistrat în contul 8050 *Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție* suma de 98.703,15 lei, reprezentând garanția de bună execuție constituită conform prevederilor contractului de lucrări¹¹.

b) Pentru obiectivul de investiții *Modernizarea sistemului de iluminat public în comuna Vidra, satele Vidra, Scafari, Tichiriș, Irești*, derulat în baza contractului de lucrări nr. 5977/31.08.2023, cu valoarea totală de 2.198.119,12 lei (inclusiv TVA), s-a constatat că:

- garanția de bună execuție a fost stabilită prin contract la 5% din valoarea fără TVA, respectiv 92.357,94 lei;

- executantul a constituit doar o garanție inițială de 9.235,79 lei (0,5%), prin depunerea sumei într-un cont bancar de garanție (adresa nr. 209628/01.09.2023);

10. O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – Cap. IV, pct. 1.4 Structura conturilor de cheltuieli, funcțiunea contului 658 Alte cheltuieli din Anexă.

11. O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - Contul 8050 *Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție* din Anexă.

- entitatea auditată nu a procedat la reținerea succesivă a diferenței de 83.122,15 lei din plățile efectuate către executant, deși lucrările au fost recepționate la data de 11.04.2024, conform procesului-verbal nr. 2559/2024.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, 70% din valoarea garanției de bună execuție se restituie în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, dacă nu au fost ridicate pretenții asupra acesteia, iar 30% se restituie la expirarea perioadei de garanție, pe baza procesului-verbal de recepție finală (24.936,65 lei) ¹².

c) Pentru contractele de lucrări încheiate în anul 2024 a căror valoare este sub pragul prevăzut la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 98/2016, entitatea auditată nu a solicitat contractanților constituirea garanției de bună execuție, contrar prevederilor legale aplicabile ¹³.

Cu excepția contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 alin. (1), precum și în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, autoritatea contractantă are dreptul de a nu solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție.

3. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor justificative aferente plăților efectuate în anul 2024, la Titlul II *Bunuri și servicii*, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți pentru servicii de telefonie mobilă în absența documentelor justificative privind detalierea consumurilor facturate, nefiind respectate prevederile legale în vigoare privind justificarea și controlul cheltuielilor efectuate din fonduri publice ¹⁴.

Entitatea auditată a încheiat angajamente legale pentru servicii de telefonie mobilă și alte servicii conexe cu doi operatori economici.

În cazul operatorului Orange România, facturile emise au fost însoțite de anexele care conțin informații detaliate privind numerele de telefon și serviciile aferente. Au fost identificate plăți pentru:

- 2 abonamente voce mobilă *Business Global 10* (49,76 lei/abonament);
- 10 abonamente voce mobilă *Business Mobile Essential* (24,88 lei/abonament);
- 18 abonamente voce mobilă *Business Mobile Essential* cu 5 GB date naționale (29,86 lei/abonament);
- 15 abonamente voce mobilă *Business Mobile Flex* (9,95 lei/abonament);
- precum și alte servicii – TV, telefonie fixă, fax, linie PBX, Metro Net și acces VPN.

Pentru unele numere de telefon, nu au fost identificate unități de consum efective aferente facturilor.

În cazul operatorului Telekom România, facturile nu au fost însoțite de anexele care să prezinte detalierea consumurilor și a valorii serviciilor aferente fiecărui număr de telefon, nefiind astfel posibilă verificarea realității serviciilor facturate.

12. Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice – art. 154 alin. (4) lit. d) și art. 154² alin. (5); Contractul de lucrări nr. 5977/31.08.2023 – Garanția de bună execuție.

13. Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice – art. 154 alin. (3).

14. Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6);

O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (3).

Conform art. XXVII din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cheltuielile lunare cu abonamentele de telefonie mobilă suportate din fonduri publice nu pot depăși 35 lei (exclusiv TVA) per aparat/lună, eventualele depășiri urmând a fi suportate de beneficiarii serviciilor.

În lipsa documentelor justificative care să ateste consumurile efective și a unei analize asupra facturilor emise, entitatea auditată a efectuat plăți pentru servicii de telefonie mobilă fără a verifica respectarea limitelor prevăzute de lege, ceea ce a condus la nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea și justificarea cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

4. În anul 2024, angajamentele legale încheiate pentru execuția de lucrări, furnizarea de bunuri și prestarea de servicii nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale aplicabile.

Astfel, operațiunile efectuate pe seama fondurilor publice nu au fost verificate sub aspectul legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare și de angajament, înainte de aprobarea și derularea acestora ¹⁵.

5. Ca urmare a verificării plăților efectuate în anul 2024 de către Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra, s-au constatat deficiențe privind respectarea procedurilor legale de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice, după cum urmează:

- au fost efectuate plăți pentru cheltuieli în absența etapelor legale de angajare, lichidare și ordonanțare, contrar prevederilor legislației în vigoare ¹⁶. Documentele aferente acestor operațiuni nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu, deși potrivit dispozițiilor legale, angajamentele bugetare și legale, precum și documentele de ordonanțare, trebuie vizate în prealabil pentru a atesta legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare aprobate.

- facturile aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate nu au fost vizate pentru *Bun de plată*, încălcând prevederile legale¹⁷ care stabilesc că documentele ce generează obligații certe de plată se vizează de ordonatorul de credite sau de persoana desemnată, confirmând prin semnătură și mențiunea *Bun de plată* că bunurile au fost recepționate, serviciile prestate și lucrările executate conform contractului.

- conducătorul entității nu a desemnat o persoană responsabilă cu exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu ¹⁸, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 privind controlul financiar preventiv.

15. Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale - art. 24 alin. (3).

O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 6 alin. (1) lit. a).

O.M.F.P. nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - pct. 1. Angajarea cheltuielilor din Anexă.

16. O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 6 alin. (1), lit.a) și lit.d) O.M.F.P. 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 – pct. 4 Plata cheltuielilor din Anexă

17. O.M.F.P. nr. 1.792/24.12.2002 – pct. 2 Lichidarea cheltuielilor din Anexă

18. O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 9, art. 10

Potrivit actului normativ menționat mai sus, viza de control financiar preventiv propriu se exercită de persoane desemnate în scris de către conducătorul entității, cu acordul entității publice superioare, iar actul de numire trebuie să prevadă limitele de competență și atribuțiile specifice.

Lipsa desemnării formale a persoanei responsabile cu exercitarea vizei a condus la neexercitarea controlului financiar preventiv, ceea ce înseamnă că plățile nu au fost supuse verificării prealabile a legalității, regularității și încadrării în limitele bugetare aprobate.

Prin aceste deficiențe, nu a fost respectat cadrul legal privind desfășurarea corectă a circuitului de angajare–lichidare–ordonanță–plată, fiind afectate regularitatea operațiunilor financiar-contabile și funcționarea sistemului de control intern în cadrul Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra.

6. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor care au stat la baza plăților efectuate în anul 2024 la Titlul II *Bunuri și servicii*, s-a constatat că *Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra*, precum și U.A.T.C. Vidra, nu au respectat prevederile legale privind raportarea achizițiilor directe și fundamentarea necesităților de achiziție.

Astfel:

- Entitățile auditate nu au transmis trimestrial, în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), notificarea privind achizițiile directe efectuate fără utilizarea catalogului electronic, contrar prevederilor legale ¹⁹.

Notificarea trimestrială trebuia să includă, pentru fiecare achiziție directă, obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, grupate pe necesitate.

- Pentru achizițiile publice derulate în anul 2024, personalul din compartimentele de specialitate nu a întocmit referatele de necesitate aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, deși acestea reprezintă documentele de bază pentru inițierea oricărei proceduri de achiziție ²⁰.

Prin neîntocmirea referatelor de necesitate și netransmiterea notificărilor trimestriale în SEAP, nu a fost asigurată transparența și trasabilitatea procesului de achiziție.

7. Valoarea estimată a serviciilor de consultanță achiziționate nu a fost determinată în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Astfel, în anul 2024, entitatea auditată a încheiat contracte de prestări servicii de consultanță atribuite direct prin utilizarea Sistemului Electronic de Achiziții Publice, după cum urmează:

- servicii de consultanță în managementul implementării proiectului, cu o valoare cumulată de 700.400,00 lei (fără TVA);

- servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice (organizarea procedurilor de achiziție), cu o valoare cumulată de 304.000,00 lei (fără TVA).

O.M.F.P. nr. 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 – Cap. II, pct. 3 și Cap. III, pct. 6 din Anexa nr. 2

¹⁹. Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, art. 7 alin. (8).

²⁰. H.G. 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 – art. 3, art. 9 alin. (1) din Anexă

Valoarea totală a acestor contracte, aferente unor servicii similare și cu utilizare identică, a depășit pragul de 270.120 lei (fără TVA) prevăzut de art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 pentru achizițiile directe de servicii, fără ca autoritatea contractantă să procedeze la cumularea valorilor și la alegerea procedurii de atribuire corespunzătoare valorii totale.

Potrivit art. 16 alin. (1) și (2) din anexa la H.G. nr. 395/2016, estimarea valorii unei achiziții publice se realizează în funcție de obiectul achiziției, plecând de la scopul atribuirii contractului și necesitățile identificate la nivelul autorității contractante, iar conform art. 17 alin. (2) din același act normativ, în cazul serviciilor destinate unor utilizări identice sau similare, valoarea estimată trebuie stabilită prin cumularea valorilor tuturor acestor servicii.

Având în vedere prevederile art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 în conformitate cu care autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege, entitatea auditată a fost sancționată contravențional conform art. 224 alin. (1) lit. d) și alin. (2) din Legea nr. 98/2016.

G. Bună guvernare

1. Conducerea U.A.T.C. Vidra a întreprins măsuri pentru asigurarea cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern managerial, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Prin dispoziția primarului, a fost aprobată constituirea comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial. Au fost definite obiective, identificate resursele necesare pentru implementare și au fost elaborate proceduri operaționale care reglementează majoritatea activităților derulate în cadrul entității. De asemenea, a fost întocmit registrul riscurilor, iar la nivelul entității sunt implementate activități de control privind legalitatea operațiunilor.

Conducerea entității a manifestat preocupare pentru promovarea principiilor etice și de integritate, fiind aprobat Codul etic, desemnat consilierul de etică și elaborate proceduri de sistem care reglementează aspecte de natură etică și de conduită profesională.

La nivelul U.A.T.C. Vidra nu este organizat un compartiment propriu de audit public intern. Pentru asigurarea acestei funcții, entitatea a încheiat cu Asociația Comunelor din România – Filiala Județeană Vrancea Acordul unic de cooperare nr. 235/21.07.2016 (actualizat), în baza căruia activitatea de audit public intern se desfășoară conform Planului anual de audit intern și Planului multianual 2024–2027.

În anul 2024, A.Co.R. – Filiala Vrancea a derulat la nivelul entității două misiuni de audit public intern:

- *Evaluarea modului de derulare a activității privind organizarea și conducerea activității financiar-contabile la nivelul U.A.T.;*
- *Evaluarea modului de derulare a activității Registrului agricol.*

Potrivit Raportului privind activitatea de audit public intern pentru anul 2024, serviciul de audit a monitorizat implementarea recomandărilor formulate prin Fișa de urmărire a recomandărilor, pe baza Planurilor de acțiune elaborate de structurile auditate și aprobate de conducătorul entității publice.

În cursul anului 2024 au fost urmărite 17 recomandări, din care 13 au fost implementate după termenul stabilit, iar 4 recomandări au fost implementate parțial, neexistând situații de neimplementare totală.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (I.S.S.A.I.). 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 I.S.S.A.I., ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

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

Director,

Scrisoare către conducere,

Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Vidra
D-lui Primar

Stimate domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Vidra (U.A.T.C. Vidra)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului:

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1.1. Entitatea auditată a înregistrat eronat în evidența financiar-contabilă sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management pentru obiectivul de investiții finanțat din fonduri externe nerambursabile <i>Extindere funcțională și dotarea ambulatoriului integrat din cadrul Spitalului N.N. Săveanu Vidra – Etapa II</i>, cu implicații asupra creanțelor raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024.</p>	<p>Supraevaluarea creanțelor raportate în bilanț la data de 31.12.2024 cu suma de 5.333.602,39 lei</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - corectarea înregistrărilor contabile aferente sumelor primite și de primit din fonduri externe nerambursabile, astfel încât evidența financiar-contabilă să reflecte real situația creanțelor față de Autoritățile de Certificare/Management și Comisia Europeană, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1.865/2011, O.M.F.P. nr. 1.917/2005, republicat, și ale reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice; - înregistrarea distinctă a prefinanțării și a veniturilor din fonduri externe postaderare potrivit naturii lor economice; - revizuirea și consolidarea procedurilor interne privind evidența, raportarea și monitorizarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, pentru a asigura respectarea principiilor de legalitate, regularitate și fidelitate a situațiilor financiare. <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>1.2. Ca urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor justificative și a registrelor contabile, echipa de audit a constatat că, în anul 2024, U.A.T.C. Vidra nu a înregistrat în evidența contabilă, la data emiterii acestora, obligațiile de plată aferente unor facturi emise de furnizori, fapt care a condus la raportarea unor informații nereale și inexacte în situațiile financiare anuale,</p>	<p>Subevaluarea datoriilor comerciale raportate în bilanț la data de 31.12.2024 cu suma de 456.779,20 lei.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - corectarea înregistrărilor contabile aferente obligațiilor de plată neînregistrate la termen, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea obligațiilor față de terți; - respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, prin

<p>la indicatorul <i>Datorii comerciale, avansuri și alte decontări.</i></p>		<p>înregistrarea în contabilitate a tuturor datoriilor la data constatării obligației de plată, indiferent de momentul efectuării plății; - întărirea controlului intern financiar-contabil, în vederea asigurării corectitudinii și exhaustivității înregistrării operațiunilor economico-financiare în perioada la care acestea se referă.</p> <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>1.3. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor privind stabilirea și plata drepturilor salariale ale personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, s-a constatat că, în luna ianuarie 2024, salariile de bază ale funcționarilor publici și ale personalului contractual au fost majorate cu 5% față de nivelul lunii decembrie 2023, fără existența unei hotărâri a consiliului local care să aprobe această creștere.</p> <p>Ulterior, prin H.C.L. nr. 19/27.02.2024, consiliul local a aprobat majorarea cuantumului brut al drepturilor salariale cu 5%, începând cu luna februarie 2024, față de nivelul acordat pentru luna decembrie 2023.</p> <p>Astfel, majorarea aplicată în luna ianuarie 2024 a fost dispusă nelegal, prin dispozițiile ordonatorului principal de credite, anterior adoptării actului deliberativ al consiliului local.</p>	<p>Denaturarea temporară a cheltuielilor de personal raportate în execuția bugetară.</p>	<p>Nu este cazul, deoarece deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit.</p>
<p>1.4. Entitatea nu a înregistrat în contabilitate cantitatea de material lemnos intrată în gestiune în anul 2024, ca urmare a exploatării efectuate de pe suprafața de teren aflată în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale.</p> <p>În baza contractului de prestări servicii de exploatare forestieră încheiat în anul 2024 cu un agent economic, având ca obiect exploatarea și transportul materialului lemnos din rampă la sediul U.A.T.C. Vidra, în gestiunea entității a</p>	<p>Subevaluarea stocurilor de materiale raportate în bilanț la data de 31.12.2024.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea la valoarea justă și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a cantității de 253,42 mc material lemnos intrată în gestiunea entității în urma exploatării efectuate în anul 2024, potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice; - actualizarea evidenței terenurilor aflate în proprietatea privată a unității

<p>fost recepționată cantitatea de 253,42 mc material lemnos (42,56 mc gorun, 208,68 mc salcâm, 0,20 mc plop alb, 1,98 mc cireș), conform Actului de punere în valoare nr. 2400124701160 din 27.06.2024 și procesului-verbal de recepție din data de 19.08.2024 (fără număr de înregistrare).</p> <p>Cantitatea de lemn de foc intrată în gestiune nu a fost evaluată la valoarea justă și nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă.</p> <p>Totodată, s-a constatat că, potrivit <i>Situației statistice a terenurilor la 31.12.2024</i>, U.A.T.C. Vidra deține în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale o suprafață de 354 ha de păduri și alte terenuri cu vegetație forestieră, însă în listele de inventariere aferente exercițiului financiar 2024 nu figurează terenuri încadrate la această categorie de folosință, suprafața menționată în actul de punere în valoare fiind evidențiată la categoria <i>pășuni</i>.</p>		<p>administrativ-teritoriale, prin reflectarea în listele de inventariere a suprafețelor încadrate la categoria „păduri și alte terenuri cu vegetație forestieră”, conform situației statistice la 31.12.2024;</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizuirea și corectarea evidențelor contabile și tehnico-operative, astfel încât acestea să reflecte fidel bunurile aflate în patrimoniul entității; - stabilirea responsabilităților persoanelor cu atribuții în domeniul gestiunii materialelor și al evidenței patrimoniale, în vederea prevenirii unor abateri similare pe viitor. <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>1.5. Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul U.A.T.C. Vidra la data de 31.12.2024 nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale.</p> <p>Verificările efectuate asupra dosarului de inventariere au evidențiat următoarele deficiențe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ordonatorul principal de credite nu a emis dispoziția privind numirea comisiei de inventariere pentru exercițiul financiar al anului 2024; - la dosarul de inventariere nu există declarația gestionarului răspunzător de bunurile inventariate, care potrivit legii trebuie întocmită înainte de începerea operațiunilor, și nici documente care să ateste că membrii comisiei au fost instruiți cu privire la modul de desfășurare a inventarierii; - listele de inventariere nu conțin declarația gestionarului privind efectuarea inventarierii în prezența sa și 	<p>Risc crescut de raportare eronată a valorii activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, afectând exactitatea și credibilitatea datelor raportate în situațiile financiare anuale.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizarea și efectuarea inventarierii anuale a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât operațiunea să asigure verificarea realității și integrității patrimoniului; - emiterea dispoziției de constituire a comisiei de inventariere și întocmirea tuturor documentelor obligatorii (declarația gestionarului, proces-verbal de instructaj, liste de inventariere completate corect și semnate); - inventarierea terenurilor, clădirilor și investițiilor în curs pe baza documentelor care atestă dreptul de

<p>eventualele obiecțiuni referitoare la modul de desfășurare a acesteia;</p> <ul style="list-style-type: none"> - terenurile nu au fost inventariate pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate, iar valorile de inventar înscrise în liste nu includ diferențele rezultate din reevaluările înregistrate în contabilitate la finele anului 2024; - clădirile au fost inventariate prin menționarea valorii totale a construcțiilor, fără detalierea acestora pe fiecare obiect în parte, identificarea făcându-se doar pe baza Registrului imobilizărilor anexat la dosarul de inventariere, fără utilizarea titlurilor de proprietate și a dosarelor tehnice; - imobilizările corporale aflate în curs de execuție nu au fost inventariate prin constatare la fața locului, nefiind menționate pentru fiecare obiect în parte denumirea, valoarea determinată conform stadiului de execuție și documentația aferentă (devize, situații de lucrări); - pentru creanțele și obligațiile față de terți nu a fost efectuată verificarea și confirmarea soldurilor prin extrase sau punctaje reciproce scrise, potrivit formularului <i>Extras de cont</i> (cod 14-6-3); - materialele de natura obiectelor de inventar existente în magazie, evidențiate în contul 3030100, cu sold de 253.322 lei, nu au fost inventariate; - pentru toate celelalte elemente patrimoniale – active, datorii și capitaluri proprii – nu s-a procedat la verificarea realității soldurilor contabile, conform prevederilor legale privind inventarierea anuală a patrimoniului instituțiilor publice. 		<p>proprietate și a documentațiilor tehnico-economice, cu determinarea valorilor reale la data de 31.12.2024;</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea confirmării soldurilor pentru creanțe și obligații prin punctaje reciproce și întocmirea extraselor de cont aferente; - actualizarea și corectarea evidențelor contabile în funcție de rezultatele inventarierii și stabilirea responsabilităților persoanelor implicate în nerespectarea cadrului legal de desfășurare a operațiunilor. <p>Termen: 30.04.2026</p>
---	--	---

2. Observații de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1. În cursul exercițiului bugetar al anului 2024, entitatea auditată a utilizat eronat contul 658.01.01 <i>Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice</i>, pentru evidențierea unor cheltuieli care nu au avut natura economică a transferurilor de active între instituții publice.</p> <p>Astfel, în acest cont au fost înregistrate cheltuieli privind cazarea, masa și alte servicii aferente participării personalului entității la cursuri de perfecționare profesională, precum și alte servicii diverse, pentru care plățile au fost efectuate de la alineatul bugetar 20.30.30 <i>Alte cheltuieli cu bunuri și servicii</i>.</p> <p>Ca urmare a acestei încadrări contabile eronate, suma totală de 147.527,68 lei, reprezentând cheltuieli cu bunuri și servicii aferente activității curente, nu a fost reflectată corespunzător în contul de execuție al bugetului local – Cheltuieli, fiind raportată necorespunzător ca transfer de active și stocuri între instituții publice.</p>	<p>Denaturarea informațiilor prezentate în contul de execuție bugetară și în situațiile financiare anuale, cu impact asupra transparenței și fidelității raportării financiare.</p>	<p>Nu este cazul, deoarece deficiența a fost remediată în timpul misiunii de audit.</p>
<p>2.2. Echipa de audit a constatat existența unor deficiențe în ceea ce privește respectarea prevederilor legale și contractuale, după cum urmează:</p> <p>a) Pentru obiectivul de investiții <i>Extindere funcțională și dotarea ambulatoriului integrat din cadrul Spitalului N.N. Săveanu Vidra</i>, finanțat din fonduri externe nerambursabile, entitatea auditată nu a înregistrat în contul 8050 <i>Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție</i> suma de 98.703,15 lei, reprezentând garanția de bună execuție constituită conform prevederilor contractului de lucrări.</p> <p>b) Pentru obiectivul de investiții <i>Modernizarea sistemului de iluminat public în comuna Vidra, satele Vidra, Scafari, Tichiriș, Irești</i>, derulat în baza</p>	<p>Necunoașterea disponibilului din garanțiile de bună execuție constituite de către antreprenori în conformitate cu prevederile contractului de achiziție publică, la un moment dat. Suma de 123.639,80 lei nu a fost reflectată în bilanța clasei 8.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - înregistrarea în evidența financiar-contabilă, în contul 8050 <i>Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție</i>, a sumelor aferente garanțiilor de bună execuție constituite pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri externe nerambursabile și din fonduri locale; - asigurarea constituirii integrale a garanțiilor de bună execuție, potrivit prevederilor contractuale și ale art. 39 alin. (1) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice,

<p>contractului de lucrări nr. 5977/31.08.2023, cu valoarea totală de 2.198.119,12 lei (inclusiv TVA), s-a constatat că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - garanția de bună execuție a fost stabilită prin contract la 5% din valoarea fără TVA, respectiv 92.357,94 lei; - executantul a constituit doar o garanție inițială de 9.235,79 lei (0,5%), prin depunerea sumei într-un cont bancar de garanție (adresa nr. 209628/01.09.2023); - entitatea auditată nu a procedat la reținerea succesivă a diferenței de 83.122,15 lei din plățile efectuate către executant, deși lucrările au fost recepționate la data de 11.04.2024, conform procesului-verbal nr. 2559/2024. <p>În conformitate cu prevederile legale în vigoare, 70% din valoarea garanției de bună execuție se restituie în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, dacă nu au fost ridicate pretenții asupra acesteia, iar 30% se restituie la expirarea perioadei de garanție, pe baza procesului-verbal de recepție finală (24.936,65 lei).</p> <p>c) Pentru contractele de lucrări încheiate în anul 2024 a căror valoare este sub pragul prevăzut la art. 7 alin. (1) din Legea nr. 98/2016, entitatea auditată nu a solicitat contractanților constituirea garanției de bună execuție, contrar prevederilor legale aplicabile.</p> <p>Cu excepția contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 alin. (1), precum și în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, autoritatea contractantă are dreptul de a nu solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție.</p>		<p>prin reținerea succesivă a sumelor aferente din plățile efectuate către executanți;</p> <ul style="list-style-type: none"> - recuperarea diferenței de garanție de 83.122,15 lei neachitată de executantul lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public, cu respectarea prevederilor legale și contractuale în vigoare; - solicitarea constituirii garanției de bună execuție pentru toate contractele de lucrări încheiate în anul 2024, indiferent de valoarea acestora, cu excepția cazurilor expres prevăzute de art. 39 alin. (3) din H.G. nr. 395/2016; - întărirea controlului intern în domeniul derulării contractelor de achiziții publice și al evidenței garanțiilor de bună execuție, pentru prevenirea unor abateri similare în perioadele viitoare. <p>Termen: 30.04.2026</p>
--	--	--

<p>2.3. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor justificative aferente plăților efectuate în anul 2024, la Titlul II <i>Bunuri și servicii</i>, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți pentru servicii de telefonie mobilă în absența documentelor justificative privind detalierea consumurilor facturate, nefiind respectate prevederile legale în vigoare privind justificarea și controlul cheltuielilor efectuate din fonduri publice.</p>	<p>Efectuarea de plăți din bugetul local în absența documentelor justificative care să probeze realitatea și exactitatea sumelor datorate.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - solicitarea și arhivarea documentelor justificative aferente serviciilor de telefonie mobilă, respectiv anexele la facturi care detaliază consumurile și valorile aferente fiecărui număr de telefon, în vederea justificării reale a cheltuielilor; - verificarea respectării limitelor legale privind cheltuielile lunare cu abonamentele de telefonie mobilă, conform art. XXVII din Legea nr. 296/2023, și recuperarea eventualelor sume achitate peste plafonul prevăzut de lege; - analizarea oportunității și necesității abonamentelor active, prin corelarea acestora cu numărul real de utilizatori și atribuțiile de serviciu, pentru a evita cheltuieli nejustificate din fonduri publice; - întărirea controlului intern financiar preventiv și a responsabilității persoanelor care verifică, vizează și aprobă documentele de plată, astfel încât plățile viitoare pentru bunuri și servicii să fie efectuate numai pe baza unor documente justificative complete și legale. <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>2.4. În anul 2024, angajamentele legale încheiate pentru execuția de lucrări, furnizarea de bunuri și prestarea de servicii nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale aplicabile. Astfel, operațiunile efectuate pe seama fondurilor publice nu au fost verificate sub aspectul legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare și de angajament, înainte de aprobarea și derularea acestora</p>	<p>Neexercitarea vizei de control financiar preventiv propriu poate conduce la efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale și încălcarea principiilor de legalitate și regularitate în utilizarea fondurilor publice.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - organizarea și exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 privind controlul financiar preventiv și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; - supunerea tuturor angajamentelor legale și bugetare vizei de control financiar preventiv propriu, înainte

		<p>de aprobarea și derularea operațiunilor, pentru a asigura respectarea principiilor legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare aprobate;</p> <ul style="list-style-type: none"> - actualizarea procedurilor interne privind fluxul documentelor financiar-contabile și stabilirea clară a responsabilităților persoanelor implicate în aplicarea vizei C.F.P.; - întărirea controlului intern managerial, astfel încât pe viitor să fie prevenite situațiile de angajare a cheltuielilor fără efectuarea verificărilor prelabile obligatorii. <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>2.5. Ca urmare a verificării plăților efectuate în anul 2024 de către Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra, s-au constatat deficiențe privind respectarea procedurilor legale de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - au fost efectuate plăți pentru cheltuieli în absența etapelor legale de angajare, lichidare și ordonanțare, contrar prevederilor legislației în vigoare. Documentele aferente acestor operațiuni nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu, deși potrivit dispozițiilor legale, angajamentele bugetare și legale, precum și documentele de ordonanțare, trebuie vizate în prealabil pentru a atesta legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare aprobate. - facturile aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate nu au fost vizate pentru <i>Bun de plată</i>, încălcând prevederile legale care stabilesc că documentele ce generează obligații certe de plată se vizează de ordonatorul de credite sau de persoana desemnată, confirmând prin semnătură și mențiunea <i>Bun de plată</i> că bunurile au fost 	<p>Neexercitarea vizei de control financiar preventiv propriu și a vizei <i>bun de plată</i> poate conduce la efectuarea de plăți fără respectarea prevederilor legale și încălcarea principiilor de legalitate și regularitate în utilizarea fondurilor publice</p>	<p>Se recomandă conducerii Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - desemnarea, prin act administrativ, a persoanei responsabile cu exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu, cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014, inclusiv stabilirea limitelor de competență și a atribuțiilor specifice; - organizarea și respectarea etapelor legale ale circuitului angajare–lichidare–ordonanțare–plată, astfel încât nicio cheltuială să nu fie efectuată fără existența angajamentelor legale și bugetare, a vizelor C.F.P. și a confirmării <i>Bun de plată</i>; - revizuirea și completarea procedurilor interne privind fluxul documentelor financiar-contabile, în scopul asigurării verificării prelabile a legalității, regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare aprobate; - întărirea controlului intern managerial și responsabilizarea persoanelor cu atribuții în domeniul

<p>recepționate, serviciile prestate și lucrările executate conform contractului.</p> <p>- conducătorul entității nu a desemnat o persoană responsabilă cu exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014 privind controlul financiar preventiv.</p>		<p>financiar-contabil, pentru a preveni efectuarea de plăți nelegale sau fără documente justificative complete.</p> <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>2.6. În urma verificărilor efectuate asupra documentelor care au stat la baza plăților efectuate în anul 2024 la Titlul II <i>Bunuri și servicii</i>, s-a constatat că <i>Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra</i>, precum și U.A.T.C. Vidra, nu au respectat prevederile legale privind raportarea achizițiilor directe și fundamentarea necesităților de achiziție. Astfel:</p> <p>- Entitățile auditate nu au transmis trimestrial, în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP), notificarea privind achizițiile directe efectuate fără utilizarea catalogului electronic, contrar prevederilor legale.</p> <p>Notificarea trimestrială trebuia să includă, pentru fiecare achiziție directă, obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, grupate pe necesitate.</p> <p>- Pentru achizițiile publice derulate în anul 2024, personalul din compartimentele de specialitate nu a întocmit referatele de necesitate aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, deși acestea reprezintă documentele de bază pentru inițierea oricărei proceduri de achiziție.</p> <p>Prin neîntocmirea referatelor de necesitate și netransmiterea notificărilor trimestriale în SEAP, nu a fost asigurată transparența și trasabilitatea procesului de achiziție.</p>	<p>Neaducerea la cunoștința părților interesate a achizițiilor directe efectuate de entitate.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra și Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea și transmiterea trimestrială în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP) a notificărilor privind achizițiile directe efectuate fără utilizarea catalogului electronic, conform prevederilor art. 43 alin. (1) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice; - elaborarea referatelor de necesitate pentru toate bunurile, lucrările și serviciile achiziționate, ca documente justificative fundamentale pentru inițierea procedurilor de achiziție și angajarea cheltuielilor; - revizuirea și completarea procedurilor interne privind derularea achizițiilor publice, astfel încât acestea să asigure transparența, trasabilitatea și fundamentarea reală a necesităților. <p>Termen: 30.04.2026</p>
<p>2.7. Valoarea estimată a serviciilor de consultanță achiziționate nu a fost determinată în conformitate cu prevederile legale aplicabile.</p> <p>Astfel, în anul 2024, entitatea auditată a încheiat contracte de prestări servicii de</p>	<p>Nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.</p>	<p>Se recomandă conducerii U.A.T.C. Vidra să dispună măsurile legale necesare pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - estimarea valorii contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile art. 16 și 17 din H.G. nr.

<p>consultanță atribuite direct prin utilizarea Sistemului Electronic de Achiziții Publice, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - servicii de consultanță în managementul implementării proiectului, cu o valoare cumulată de 700.400,00 lei (fără TVA); - servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice (organizarea procedurilor de achiziție), cu o valoare cumulată de 304.000,00 lei (fără TVA). <p>Valoarea totală a acestor contracte, aferente unor servicii similare și cu utilizare identică, a depășit pragul de 270.120 lei (fără TVA) prevăzut de art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 pentru achizițiile directe de servicii, fără ca autoritatea contractantă să procedeze la cumularea valorilor și la alegerea procedurii de atribuire corespunzătoare valorii totale.</p>		<p>395/2016, prin cumularea valorilor aferente serviciilor cu utilizare identică sau similară, astfel încât procedura de atribuire aleasă să corespundă valorii totale a achiziției;</p> <ul style="list-style-type: none"> - respectarea dispozițiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, prin evitarea divizării contractelor de servicii în mai multe contracte distincte cu scopul eludării pragurilor valorice legale; - revizuirea procedurilor interne și a practicilor de achiziție, în scopul asigurării legalității, transparenței și eficienței în utilizarea fondurilor publice; - instruirea și responsabilizarea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice privind modul de determinare a valorii estimate și alegerea procedurii corespunzătoare, în vederea prevenirii abaterilor similare pe viitor. <p>Termen: 30.04.2026</p>
---	--	--

3. Observații de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Nu este cazul	-	-

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, *entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

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

Cu stimă,

Director,