

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Ploiești 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 Prahova.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.M. Ploiești cu sediul în Municipiul Ploiești, strada Piața Eroilor nr. 1A, județul Prahova, telefon 0244/516699, fax 0244/510736, e-mail: comunicare@ploiesti.ro, site www.ploiesti.ro și cod unic de înregistrare fiscală 2844855.

Acestea au fost aprobate de către _____, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Prahova sub nr. 895/07.02.2025.

Situațiile financiare ale U.A.T.M. Ploiești au inclus informațiile financiare de la cele 65 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv: Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești, Serviciul Public Local Comunitar de Evidență a Persoanelor Ploiești, Poliția Locală Ploiești, Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești, 5 unități de cultură, recreere și sport (Teatrul "Toma Caragiu" Ploiești, Filarmonica "Paul Constantinescu" Ploiești, Casa de Cultură "Ion Luca Caragiale" Ploiești, Clubul Sportiv Municipal Ploiești și Administrația "Parcul Memorial Constantin Stere" Ploiești), 2 unități sanitare (Spitalul Municipal Ploiești și Spitalul de Pediatrie Ploiești) și 54 unități de învățământ preuniversitar.

B. Opinia cu rezerve

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

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP 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;

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

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

1. La audit s-a constatat menținerea nejustificată la 31.12.2024, în soldul contului 231 „Investiții corporale în curs”, a sumei de 90.388.652,10 lei, reprezentând lucrări de investiții finalizate în perioada 2023 - 2024, pentru care nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor sau pentru care recepția a fost amânată ori respinsă din diverse motive, fără ca ulterior să fie reluat procesul de verificare a remedierilor și de finalizare a recepției. De asemenea, pentru o parte dintre lucrările respective, deși au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor în cursul anului 2024, acestea nu au fost înregistrate în contabilitate până la încheierea exercițiului financiar auditat, ceea ce a condus la raportarea eronată a valorii activelor în curs de execuție.²

2. Soldul contului 461.02 „Debitori peste un an” a fost denaturat la data de 31.12.2024 cu suma totală de 4.867.563,35 lei, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor sume care nu mai îndeplineau condițiile de recunoaștere ca active. Astfel, suma de 1.384.769,67 lei reprezintă debite deja încasate anterior, care au fost păstrate eronat în evidență ca și creanțe, iar suma de 3.482.793,68 lei reprezintă debit aferent unui agent economic radiat din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, în baza Sentinței civile nr. 320/27.03.2024, creanța devenind lipsită de caracter cert, lichid și exigibil. Această situație a condus la supraevaluarea activelor pe termen lung, afectând fidelitatea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024.³

3. La data de 31.12.2024, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a U.A.T.M. Ploiești obligații în valoare totală de 75.750.330,52 lei, reprezentând sume datorate unor terțe persoane, stabilite prin titluri executorii - sentințe civile definitive.⁴

4. În cadrul derulării acordurilor-cadru „Lucrări de reparare și întreținere a rețelei stradale, lucrări de artă, parcări în Municipiul Ploiești”, loturile 1 și 2, entitatea auditată a efectuat plăți nejustificate către constructor, în sumă totală de 45.755,75 lei, ca urmare a decontării unor cantități de mixturi asfaltice nepuse în operă. Pentru imobilizarea sumei reprezentând plată nejustificată din bugetul local, de la data decontării sumelor și până la 15.04.2025, reprezentanții entității au calculat majorări de întârziere în cuantum de 15.366,82 lei.⁵

5. Urmare verificărilor efectuate asupra modului de administrare a veniturilor din taxe locale, s-a constatat că Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești nu a procedat la calcularea,

² Legea contabilității nr. 82/1991, art. 8 alin. (1), art. 11, art. 13; 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, referitor la respectarea principiului corespondenței conturilor funcție de natura operațiunii înregistrate în acestea, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile; HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor;

³ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. VII, Clasa 4;

⁴ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. VII, Clasa 4;

⁵ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6); OMFP 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, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);

înregistrarea și încasarea taxei pentru folosirea temporară a unui teren aparținând domeniului public al U.A.T.M. Ploiești, în sumă de 130 lei, utilizat în scopul organizării și desfășurării Târgului de Crăciun, ediția 2024. Totodată, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat, în mod nejustificat, plăți în sumă totală de 18.287,59 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de branșare/debranșare a utilităților și a consumului de energie electrică aferente desfășurării evenimentului, deși potrivit clauzelor contractuale, aceste cheltuieli reveneau în sarcina utilizatorului domeniului public.⁶

6. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectate de operatorii serviciului de salubritate, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 1.224.725 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune, încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova" conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți. Cu toate acestea, entitatea auditată nu a inițiat demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii și recuperării sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului. Mai mult, cu privire la Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune, s-a constatat că documentația aferentă acestuia nu a fost arhivată corespunzător la nivelul entității auditate, nefiind identificate în format oficial, avizate și semnate de părțile implicate, toate anexele și actele adiționale.⁷

D. Paragraf pentru evidențierea unor aspecte

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

1. Din verificările efectuate în timpul misiunii de audit financiar asupra componentei "Datorii curente" din bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024, s-a constatat că entitatea nu a constituit provizioane pentru litigii în sumă de 91.731,35 lei, din care suma de 26.918,03 lei a fost eronat înregistrată la 31.12.2024 în contul de evidență 462 "Creditori diverși".⁸

2. În cazul a 12 agenți economici radiați în cursul anului auditat din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului, Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești a majorat nejustificat veniturile bugetului local la data de 31.12.2024 cu suma de 30.904,98 lei.⁹

3. La data de 31.12.2024, Administrația Serviciilor Sociale Comunitare Ploiești nu a constituit provizioane pentru litigii în sumă totală de 3.779.890 lei, aferente unor cheltuieli certe, anticipate

⁶ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 466 alin. 8, art. 490; Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art. 20 alin. (1) lit. b), art. 23, art. 24 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6); OMFP 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, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 3, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1); Convenția nr. 21164/05.12.2024, art. 3 lit. f) și j);

⁷ OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 17 alin. (5) lit. b); Contractul de delegare a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale nr. 1792/13.09.2016, art. 8 lit. l) și y), art. 10 alin. (5) lit. a) și art. 28 alin. (2); Statutul ADI, art. 5 alin. 2 lit. k); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1);

⁸ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. III, punctul 3, subpunctul 3.1 și Cap. VII, Clasa I;

⁹ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 alin. 2 lit. b) și art. 32 alin. 8; Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală, art. 266 alin. 4;

și previzibile, reprezentând sume dispuse la plată prin sentințe judecătorești definitive, a căror executare se realizează în perioada 2021-2028.¹⁰

4. Soldul contului 461.01 "Debitori sub un an" a fost supraevaluat cu suma de 2.785.078,16 lei, reprezentând debite mai vechi de un an, care potrivit reglementărilor contabile în vigoare, trebuiau reclasificate în contul 461.02 "Debitori peste un an" și raportate în bilanțul contabil ca active necurente.¹¹

5. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă, la data de 31.12.2024, creanțe în sumă totală de 174.278,92 lei, reprezentând sume datorate unității administrativ-teritoriale de către persoane fizice și juridice, stabilite prin titluri executorii - sentințe civile definitive.¹²

6. În procesul de vânzare a locuințelor construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, s-a constatat că, în numeroase cazuri, entitatea auditată nu a respectat termenul legal de 90 de zile între data depunerii cererii de achiziționare și data vânzării efective. Au existat întârzieri de peste 1 an și jumătate, perioadă în care rata inflației a înregistrat creșteri semnificative, ceea ce a condus la subevaluarea bunurilor vândute, cu impact negativ direct asupra veniturilor bugetului local și asupra fondului de locuințe la nivel local.¹³

7. În anul 2024, U.A.T.M. Ploiești nu a procedat la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform legislației în vigoare, fapt ce a condus la nereflectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale. Astfel, au fost constatate deficiențe privind inventarierea conturilor de active fixe, investițiile în curs, creanțe, creditori diverși, datorii etc.¹⁴

8. Spitalul Municipal Ploiești nu a întocmit și nu a actualizat în mod corespunzător Programul anual de achiziții, nefiind respectate prevederile legale incidente, ceea ce a generat determinarea eronată a valorii estimate pentru anumite produse/obiecte de inventar, influențând în mod necorespunzător alegerea procedurii de achiziție aplicabile.¹⁵

9. La nivelul Colegiului Economic „Virgil Madgearu”, Municipiul Ploiești, obligațiile de plată aferente lunii decembrie 2023, reprezentând contravaloarea transportului cadrelor didactice la și de la locul de muncă, în sumă de 1.909 lei, au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2024, la data efectuării plății, încălcând astfel principiul contabilității pe baza angajamentelor, potrivit căruia cheltuielile trebuie recunoscute în exercițiul în care au fost angajate, nu atunci când au fost plătite.¹⁶

G. Buna guvernare

1. Sistemul de control intern managerial

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, însă fără a ține seama de particularitățile

¹⁰ Legea contabilității nr. 82/1991, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. III, punctul 3, subpunctul 3.1 și Cap. VII, Clasa 1; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa 1, pct. 28 alin. (1);

¹¹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. VII, Clasa 4;

¹² Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și 13; 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, Anexă, Cap. VII, Clasa 4;

¹³ Legea nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, art. 10 alin. (1^a); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin. (1);

¹⁴ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, punctele 16 și 24; Legea nr. 82/1991 a contabilității, art. 7 alin. (1), art. 8 alin. (1) și art. 13; 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, pct. 1.2.7;

¹⁵ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 11 alin. (1) și (2), art. 18 alin. (1)-(3); HG nr. 395/2016 NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 12 alin. (1)-(4), art. 16 alin. (1) și (2), art. 17 alin. (1) și (2);

¹⁶ 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, CAP. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctele 3.2. și 2.7.1.1.; HG nr. 569/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat, art. 7 alin. (10);

cadrului legal de organizare și funcționare. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor proprii, vânzările de capital, efectuarea unor plăți în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii, despăgubirile civile, alocațiile privind transportul la și de la locul de muncă a cadrelor didactice, efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.

Având în vedere că activitățile de control intern/managerial fac parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor entității stabilite prin actul normativ prin care aceasta a fost înființată, iar construirea unui sistem de control intern solid este un proces de durată care necesită eforturi importante din partea întregului personal al entității și în mod deosebit din partea angajaților cu funcții de conducere, abaterile de la legalitate și regularitate semnalate de auditorii publici externi sunt rezultatul neimplementării tuturor formelor de control intern.¹⁷

2. Cu privire la neimplementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit:

La data de 31.12.2024, U.A.T.M. Ploiești a implementat parțial măsurile dispuse prin Deciziile nr. 30/2012, nr. 75/2012, nr. 69/2014, nr. 47/2015, nr. 44/2016, nr. 24/2019, nr. 15/2020, nr. 30/2021 și nr. 20/2022, respectiv recomandările din Scrisorile către management nr. 6028/2024 și nr. 62363/2024, motiv pentru care, erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2024.

H. Punctul de vedere al conducerii entității

Potrivit notei de conciliere, înregistrată la entitate sub nr. 37907\28.05.2025, nu au existat puncte de vedere divergente față de aspectele constatate și consemnate de auditorii publici externi.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

¹⁷ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 4 și art. 5 alin. (1); OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 3 alin. (1), (2), (6), Anexa 1: Standarde;



53152/04.08.2025

CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA

SCRISOARE CĂTRE CONDUCERE

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **U.A.T.M. Ploiești**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), 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.

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1. La audit s-a constatat menținerea nejustificată la 31.12.2024, în soldul contului 231 „Investiții corporale în curs”, a sumei de 90.388.652,10 lei, reprezentând lucrări de investiții finalizate în perioada 2023 - 2024, pentru care nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor sau pentru	În balanța de verificare și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, activele fixe nu au fost reflectate la valoarea reală.	Stabilirea situației exacte a fiecărei investiții de către o comisie desemnată prin decizia ordonatorului principal de credite, însoțită de inventarierea documentelor necesare finalizării recepțiilor.

care recepția a fost amânată ori respinsă din diverse motive, fără ca ulterior să fie reluat procesul de verificare a remedierilor și de finalizare a recepției. De asemenea, pentru o parte dintre lucrările respective, deși au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor în cursul anului 2024, acestea nu au fost înregistrate în contabilitate până la încheierea exercițiului financiar auditat, ceea ce a condus la raportarea eronată a valorii activelor în curs de execuție.		Pentru toate investițiile finalizate, se vor întocmi procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor, iar serviciile de specialitate vor lua măsurile necesare pentru înregistrarea corectă și completă a acestora în evidența contabilă a instituției, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile. Termen: 29.05.2026
1.2. Soldul contului 461.02 "Debitori peste un an" a fost denaturat la data de 31.12.2024 cu suma totală de 4.867.563,35 lei, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor sume care nu mai îndeplineau condițiile de recunoaștere ca active. Astfel, suma de 1.384.769,67 lei reprezintă debite deja încasate anterior, care au fost păstrate eronat în evidență ca și creanțe, iar suma de 3.482.793,68 lei reprezintă debit aferent unui agent economic radiat din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, în baza Sentinței civile nr. 320/27.03.2024, creanța devenind lipsită de caracter cert, lichid și exigibil. Această situație a condus la supraevaluarea activelor pe termen lung, afectând fidelitatea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024.	Activele necurente nu au fost prezentate la valoarea reală în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2024, fiind supraevaluate cu suma de 4.867.563,35 lei.	Stabilirea situației clare a fiecărei creanțe prin efectuarea punctajelor între documentele care au stat la baza nașterii și stingerii debitelor, în scopul verificării existenței și caracterului cert, lichid și exigibil al acestora. Totodată, este necesară implicarea serviciilor specializate în vederea întreprinderii tuturor măsurilor legale pentru recuperarea creanțelor, cu respectarea termenului legal de prescripție. Termen: 29.05.2026
1.3. În cadrul derulării acordurilor-cadru "Lucrări de reparare și întreținere a rețelei stradale, lucrări de artă, parcări în Municipiul Ploiești", loturile 1 și 2, entitatea auditată a efectuat plăți nejustificate către constructor, în sumă totală de 45.755,75 lei, ca urmare a decontării unor cantități de mixturi asfaltice nepuse în operă. Pentru imobilizarea sumei reprezentând plată nejustificată din bugetul local, de la data decontării sumelor și până la 15.04.2025, reprezentanții entității au calculat	Au fost efectuate plăți nejustificate pentru materiale nepuse în operă.	Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Bunuri și servicii” - art. bug. 20.02, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 45.755,75 lei și

majorări de întârziere în cuantum de 15.366,82 lei.		accesorii în sumă de 15.366,82 lei, ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate către executant la obiectivul "Lucrări de reparare și întreținere a rețelei stradale, lucrări de artă, parcări în Municipiul Ploiești". Termen: 29.05.2026
1.4. Urmare verificărilor efectuate asupra modului de administrare a veniturilor din taxe locale, s-a constatat că Serviciul Public Finanțe Locale Ploiești nu a procedat la calcularea, înregistrarea și încasarea taxei pentru folosirea temporară a unui teren aparținând domeniului public al U.A.T.M. Ploiești, în sumă de 130 lei, utilizat în scopul organizării și desfășurării Târgului de Crăciun, ediția 2024. Totodată, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat, în mod nejustificat, plăți în sumă totală de 18.287,59 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de bransare/debransare a utilităților și a consumului de energie electrică aferente desfășurării evenimentului, deși potrivit clauzelor contractuale, aceste cheltuieli reveneau în sarcina utilizatorului domeniului public.	Veniturile bugetului local nu au fost realizate la întregul potențial. De asemenea, au fost efectuate și plăți nejustificate din bugetul local.	Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor/ convențiilor privind amplasarea și funcționarea comerțului stradal pe raza Municipiului Ploiești, în vederea identificării tuturor situațiilor în care au fost utilizate temporar terenuri aparținând domeniului public sau privat al municipiului, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului, se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local, inclusiv a celor stabilite la audit în sumă de 130 lei debit și accesorii aferente, calculate la data încasării creanței. Termen: 29.05.2026
1.5. Ca urmare a nerespectării obligațiilor legale privind diminuarea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare, colectate de operatorii serviciului de salubritate, unitatea administrativ-teritorială a plătit, în perioada supusă verificării, suma de 1.224.725 lei către Administrația Fondului pentru Mediu. Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova" conține clauze referitoare la aplicarea de penalități în cazul nerespectării de către operator a indicatorilor de performanță stabiliți. Cu toate acestea,	Neaplicarea penalităților contractuale prevăzute în cazul nerespectării indicatorilor de performanță a condus la suportarea din bugetul local a unei cheltuieli în cuantum de 1.224.725 lei, reprezentând contribuția către Administrația Fondului pentru Mediu. Această sumă putea fi, în tot sau în parte,	Completarea și formalizarea documentației aferente Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii activității de colectare, transport și transfer a deșeurilor municipale încheiat de U.A.T.M. Ploiești prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova", prin arhivarea tuturor anexelor și actelor adiționale de către părțile implicate. Inițierea de demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova", în vederea stabilirii răspunderii operatorului pentru

entitatea auditată nu a inițiat demersuri către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Parteneriatul pentru Managementul Deșeurilor Prahova” în vederea stabilirii și recuperării sumelor aferente penalităților ce puteau fi aplicate operatorului. Mai mult, cu privire la Contractul de delegare a gestiunii prin concesiune, s-a constatat că documentația aferentă acestuia nu a fost arhivată corespunzător la nivelul entității auditate, nefiind identificate în format oficial, avizate și semnate de părțile implicate, toate anexele și actele adiționale.	recuperată de la operatorul serviciului de salubritate în baza clauzelor contractuale. Astfel, bugetul local a fost afectat negativ, fiind diminuat nejustificat, iar fondurile publice nu au fost utilizate cu eficiență și responsabilitate.	neîndeplinirea indicatorilor de performanță prevăzuți în contractul de delegare, calculării și aplicării penalităților aferente, conform clauzelor contractuale și recuperării sumelor datorate din partea operatorului. Termen: 29.05.2026
---	--	---

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Erori financiare aflate sub pragul de semnificație.		
2.1. Soldul contului 461.01 "Debitori sub un an" a fost supraevaluat cu suma de 2.785.078,16 lei, reprezentând debite mai vechi de un an, care potrivit reglementărilor contabile în vigoare, trebuiau reclassificate în contul 461.02 "Debitori peste un an" și raportate în bilanțul contabil ca active necurente.	Au fost reflectate în bilanța de verificare și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 debite nereale.	Stabilirea situației exacte a fiecărui debit evidențiat în analiticul contului 461.01 „Debitori sub un an”, prin efectuarea punctajelor necesare, care să reflecte corect momentul generării și al stingerii creanței. În funcție de vechimea acestora, creanțele vor fi reclassificate și înregistrate în conturile analitice corespunzătoare, respectiv în contul 461.02 „Debitori peste un an”, acolo unde este cazul. Totodată, se vor întreprinde toate demersurile legale necesare în vederea recuperării creanțelor, cu respectarea termenului de prescripție prevăzut de legislația în vigoare. Termen: 29.05.2026
2.2. În procesul de vânzare a locuințelor construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, s-a constatat că, în numeroase cazuri, entitatea auditată nu a respectat termenul legal de 90 de zile între data depunerii cererii de achiziționare și	Au fost generate pierderi financiare pentru bugetul local, întrucât locuințele au fost vândute la valori care nu reflectă realitatea economică	Implementarea unei proceduri operaționale privind procesul de vânzare a locuințelor construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, care să prevadă un sistem de monitorizare a termenelor, astfel încât să fie

data vânzării efective. Au existat întârzieri de peste 1 an și jumătate, perioadă în care rata inflației a înregistrat creșteri semnificative, ceea ce a condus la subevaluarea bunurilor vândute, cu impact negativ direct asupra veniturilor bugetului local și asupra fondului de locuințe la nivel local.	actualizată, subevaluând astfel patrimoniul public.	protejate interesele financiare ale administrației locale și să fie asigurată conformitatea cu cadrul legal în vigoare. Termen: 29.05.2026
2.3. În anul 2024, U.A.T.M. Ploiești nu a procedat la efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform legislației în vigoare, fapt ce a condus la nerefectarea în situațiile economico-financiare a unei imagini clare și fidele a bunurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale. Astfel, au fost constatate deficiențe privind inventarierea conturilor de active fixe, investițiile în curs, creanțe, creditori diverși, datorii etc.	Situațiile financiare anuale întocmite nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2024.	Organizarea acțiunii de inventariere și realizarea acesteia cu respectarea normelor de inventariere precum și valorificarea rezultatelor inventarierii, astfel încât această operațiune să își atingă scopul pentru care se realizează și să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată. Termen: 29.05.2026
2.4. Spitalul Municipal Ploiești nu a întocmit și nu a actualizat în mod corespunzător Programul anual de achiziții, nefiind respectate prevederile legale incidente, ceea ce a generat determinarea eronată a valorii estimate pentru anumite produse/obiecte de inventar, influențând în mod necorespunzător alegerea procedurii de achiziție aplicabile.	Valoarea achiziției publice a fost estimată fără a ține cont de obiectul acesteia și de valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt destinate unor utilizări identice sau similare și care fac parte din categoriile de produse/ servicii/ lucrări care sunt furnizate/ prestate/ executate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului.	Determinarea valorii estimate a contractelor și alegerea procedurii de achiziție publică, aferentă Programului anual al achizițiilor publice pentru anul 2026, în funcție de obiectul contractului și de valoarea totală a produselor, serviciilor și lucrărilor destinate unor utilizări identice sau similare, prin gruparea achizițiilor care intră în aceleași categorii și sunt furnizate/prestate/executate de operatori economici cu activitate constantă în domeniul respectiv, având în vedere și eventualele opțiuni și prelungiri ale contractelor. Termen: 29.05.2026
2.5. La nivelul Colegiului Economic „Virgil Madgearu”, Municipiul Ploiești,	Înregistrarea în anul 2024 a obligațiilor de	Actualizarea procedurii operaționale P.O. CTB 15 -

obligățiile de plată aferente lunii decembrie 2023, reprezentând contravaloarea transportului cadrelor didactice la și de la locul de muncă, în sumă de 1.909 lei, au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2024, la data efectuării plății, încălcând astfel principiul contabilității pe baza angajamentelor, potrivit căruia cheltuielile trebuie recunoscute în exercițiul în care au fost angajate, nu atunci când au fost plătite.	plată aferente transportului cadrelor didactice la și de la locul de muncă aferente anul 2023 a condus la denaturarea situațiilor financiare anuale, prin necorelarea cheltuielilor cu perioada la care se referă, afectând astfel acuratețea informațiilor utilizate în procesul decizional și în alocarea resurselor bugetare.	„Decontarea navei personalului” la nivelul Colegiului Economic „Virgil Madgearu”, Municipiul Ploiești, în ceea ce privește modul de înregistrare în contabilitate a obligațiilor de plată aferente transportului cadrelor didactice la și de la locul de muncă. Totodată, se va asigura implementarea acestei proceduri, în vederea respectării principiului contabilității pe bază de angajamente, conform reglementărilor contabile în vigoare, precum și pentru menținerea unei evidențe financiare corecte, complete și transparente. Termen: 29.05.2026
---	---	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Sistemul de control intern managerial nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de entitate, context în care la prezenta misiune de audit financiar au fost constatate abateri privind: reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, realizarea veniturilor proprii, vânzările de capital, efectuarea unor plăți în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii, despăgubirile civile, alocățiile privind transportul la și de la locul de muncă a cadrelor didactice, efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.	Au fost identificate erori în activitățile desfășurate de entitate.	Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea patrimoniului, evaluarea personalului și respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, pornind de la prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori

		În toate activitățile desfășurate de U.A.T.M. Ploiești. Termen: 29.05.2026
3.2. La data de 31.12.2024, U.A.T.M. Ploiești a implementat parțial măsurile dispuse prin Deciziile nr. 30/2012, nr. 75/2012, nr. 69/2014, nr. 47/2015, nr. 44/2016, nr. 24/2019, nr. 15/2020, nr. 30/2021 și nr. 20/2022, respectiv recomandările din Scrisorile către management nr. 6028/2024 și nr. 62363/2024, motiv pentru care, erorile constatate la nivelul anilor precedenți au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2024.	Au fost denaturate situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 prin preluarea în soldurile de deschidere a unor erori identificate în auditurile precedente și necorectate de entitate până la finele anului auditat.	Continuarea implementării măsurilor/ recomandărilor dispuse și neimplementate. Termen: permanent

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

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

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