



**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE privind contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală la UATM Ploiești

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Prahova la UATM Ploiești este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Datoria publică locală reprezintă o obligație care trebuie rambursată, conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale împrumutate, iar contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală constituie un subiect important pentru utilizatori, atât prin prisma semnificației gradului de îndatorare a unității administrativ - teritoriale, cât și prin prisma realizării obiectivelor de investiții pentru care au fost contractate împrumuturile.

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

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

UATM Ploiești a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

➤ *a fost identificată o abatere privind modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile în afara scopului pentru care acestea au fost contractate, conform prevederilor convenite prin contractele/convențiile de împrumut, aspect detaliat la punctul 5.1. din prezentul raport de audit. Această neconformitate a condus la încălcarea principiului bunei gestiuni financiare, cu costuri suplimentare, neeconomice pentru entitate în valoare de 70.508,34 lei;*

➤ *în ceea ce privește modul de rambursare a instrumentelor de datorie publică locală au fost constatate restanțe la plata ratelor de capital aferente unor împrumuturilor contractate de la bănci comerciale pentru finanțarea obiectivelor de investiții de interes local*

sau pentru cofinanțarea investițiilor din fonduri europene nerambursabile, aspect detaliat la punctul 5.2. din prezentul raport de audit;

➤ în legătură cu modul de garantare de către unitatea administrativ-teritorială a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, Primăria Municipiului Ploiești nu a constituit fondul de risc în afara bugetului local pentru acoperirea eventualelor riscuri financiare, aspect detaliat la punctul 5.3. din prezentul raport de audit;

➤ ultima abatere identificată a vizat modul de raportare a datoriei publice locale, prin omiterea nominalizării unei persoane responsabile cu completarea Registrului de evidență a datoriei publice locale și Registrului de evidență a garanțiilor locale, prin hotărâre a consiliului local, aspect detaliat la punctul 5.4. din prezentul raport de audit.

Concluzie modificată - cu rezerve:

În opinia noastră, pe baza activității de audit întreprinse și descrise în acest raport, cu excepția neconformităților constatate și consemnate la punctul 5 - Constatări, din prezentul raport cu privire la contractarea sau garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală la UATM Ploiești în perioada 2023-2024, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

U.A.T.M. Ploiești este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel teritorial, pentru coordonarea activității, în vederea realizării serviciilor publice de interes local.

Primăria Municipiului Ploiești este organizată și funcționează potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu hotărârile Consiliului Local privind aprobarea regulamentelor de organizare și funcționare, aprobarea organigramei, a numărului de posturi și a statului de funcții ale aparatului de specialitate al primarului. Instituția deține codul de înregistrare fiscală nr. 2844855.

Obiectivul general este legat de scopul entității publice și de utilizarea eficientă a tuturor resurselor fizice și umane pentru realizarea unei dezvoltări economice și sociale durabile, care să ducă pe termen lung la creșterea standardului de viață al populației. La nivelul entității există elaborată o Strategia Integrată de Dezvoltare Urbană (SIDU) a Municipiului Ploiești pentru perioada 2021-2027, publicat pe site-ul municipiului Ploiești la secțiunea Proiecte europene.

Obiectivele strategice au derivat dintr-o abordare conservatoare, care au vizat rezolvarea unor probleme de bază, cum ar fi modernizarea și extinderea infrastructurii de transport și utilități, precum și rezolvarea unor probleme imediate. Astfel, pentru perioada 2021-2027 s-a propus orientarea eforturilor către rezolvarea problemelor iminente, precum reducerea poluării și îmbunătățirea factorilor de mediu, dezvoltarea și modernizarea rețelelor tehnico-edilitare, gestionarea eficientă a deșeurilor, eficientizarea energetică a fondului construit, modernizarea și dezvoltarea serviciilor și dotărilor publice, precum și digitalizarea serviciilor publice.

Dezvoltarea Municipiului Ploiești este în mod substanțial influențată de aplicarea unui management adecvat și axat pe îndeplinirea obiectivelor strategice: „Municipiul Ploiești – motor al regenerării economice bazate pe investiții, inovare și valorificarea relațiilor teritoriale; Municipiu cu o calitate sporită a factorilor de mediu și orientat către o dezvoltare sustenabilă în echilibru cu natura; Nod rutier și feroviar de interes național, cu legături optime în teritoriul metropolitan; Municipiu care asigură servicii și dotări publice variate și performante și prezintă o calitate sporită a vieții pentru toate categoriile de vârste; Administrație publică performantă și transparentă ce aplică principiile guvernării deschise și mecanisme inovative de implicare a cetățenilor în mecanismele de decizie de la nivel local”.

Obiectivele strategice țin cont de necesitatea păstrării echilibrului între investițiile publice și investițiile sectorului privat, astfel încât acestea din urmă să nu fie afectate printr-un grad de impunere fiscală ridicat pe plan local. Ele urmăresc reducerea inegalităților cu privire la nivelul creșterii economice și pun în valoare avantajele care furnizează oportunități de dezvoltare pe termen lung, prin utilizarea judicioasă în primul rând a resurselor locale. Obiectivele strategice sunt rezultate din analiza sectorială a domeniilor strategice principale: infrastructură și mediu; economic; social și administrație publică locală.

2.2. Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl reprezintă verificarea legalității lucrărilor de investiții, realitatea lucrărilor de investiții executate, dacă a fost cazul, precum și economicitatea, eficiența și eficacitatea cu care entitatea a utilizat fondurile rambursabile contractate la nivelul U.A.T., respectarea condițiilor din acordurile de împrumut referitoare la rambursarea sumelor, a surselor de finanțare a serviciului datoriei publice și constituirea fondului de risc.

Situația serviciului datoriei publice locale pe fiecare contract de împrumut derulat de UATM Ploiești în perioada 01.01.2023 - 31.12.2024, potrivit datelor și informațiilor prezentate de către reprezentanții entității, se prezintă astfel:

- Contractul Linie de Credit pentru Investiții din Proiecte Finanțate din Fonduri Europene nr. RQ14091260716289/08.09.2014 încheiat de UATM Ploiești cu CEC BANK, cu un plafon maxim de 79.000.000 lei, pe o perioadă de 180 luni (08.09.2014 - 07.09.2029);
- Contractul de credit nr. 5APH/30.05.2016 încheiat de UATM Ploiești cu EXIM BANK pentru investiții cu cofinanțare de la UE și investiții de interes local, în valoare de 150.000.000 lei, pe o perioadă de 156 luni (de la data semnării, până în data de 29.05.2029);
- Contractul de credit nr. 201909200119/20.09.2019 încheiat de UATM Ploiești cu BANCA COMERCIALA ROMANA pentru investiții cu cofinanțare de la UE, în valoare de 34.013.308,36 lei pe o perioadă de 156 de luni (de la data semnării, până în data de 20.09.2032);
- Contractul de credit de investiții pentru proiecte finanțate din fonduri europene nr. RQ21053187116294/20.09.2021 încheiat de UATM Ploiești cu CEC BANK SA cu un plafon maxim de 10.000.000 lei, pe o perioadă de 156 luni (20.09.2021 - 19.09.2034);
- Contractul de credit de investiții pentru proiecte de interes local nr. RQ21058334116232/20.10.2021 încheiat de UATM Ploiești cu CEC BANK SA cu un plafon maxim de 18.000.000 lei, pe o perioadă de 156 luni (20.10.2021 - 19.10.2034);

- Convenția de împrumut nr. 378752/09.06.2023 încheiată UATM Ploiești cu MFP în baza prevederilor art. 1 din OUG nr.24/2023 pentru asigurarea cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile în valoare de 7.500.000 lei pe o perioadă de 60 de luni (de la data semnării, până în data de 09.06.2028);

- Convenția de împrumut nr. 382890/06.09.2023 încheiată UATM Ploiești cu MFP în baza prevederilor art. 1 din OUG nr.24/2023 pentru asigurarea cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile în valoare de 2.689.270 lei pe o perioadă de 60 de luni (de la data semnării, până în data de 06.09.2028);

- Contractul de credit nr. 12/22.02.2011 încheiat de UATM Ploiești cu BANCA ROMÂNĂ DE DEZVOLTARE pentru investiții de interes local, în valoare de 40.000.000 euro, pe o perioada de 144 luni (2011-2023);

3. Descrierea activităților misiunii de audit

3.1. Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că modul de utilizare și de rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la nivelul unității administrativ teritoriale în perioada 2023 - 2024 au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

Domeniul de aplicare al auditului a cuprins evaluarea modului de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile, precum și a modului de rambursare a finanțărilor rambursabile în raport cu legea, regulile și reglementările relevante.

În cadrul auditului desfășurat la UATM Ploiești s-a urmărit, în principal, dacă:

1. Referitor la modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile:

1. cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de U.A.T. au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al U.A.T. potrivit prevederilor art. 61, alin. 6 din Legea nr. 273/2006;

2. sumele trase/plățile efectuate din finanțări rambursabile au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate, conform prevederilor convenite prin contractele/convențiile de împrumut sau acordurile de garantare, inclusiv dacă au fost finanțate cheltuielile eligibile (în cazul investițiilor), precum și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană și de la donatori europeni în cadrul programelor interguvernamentale;

În cazul asigurării sumelor necesare finanțării proiectelor cu finanțare europeană și/sau alte proiecte s-a verificat dacă pentru acestea a fost solicitată rambursarea sumelor de la Autoritatea de Management, așa cum a fost stabilit prin contractele încheiate cu această instituție.

3. legalitatea și realitatea lucrărilor de investiții, a bunurilor sau a serviciilor achiziționate, prin urmărirea modului de derulare a contractelor de achiziție publică finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitățile administrativ teritoriale în conformitate cu prevederile legale aplicabile, avându-se în vedere și următoarele aspecte cu privire la:

a. valoarea angajamentelor asumate prin contracte de achiziție publică finanțate din sumele provenite din finanțări rambursabile contractate sau garantate de U.A.T., inclusiv valoarea suplimentară a lucrărilor, a bunurilor sau serviciilor achiziționate;

- b. modificările intervenite după încheierea contractului de achiziție publică;
 - c. ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, potrivit prevederilor OUG nr. 47/2022, Instrucțiunii ANAP nr. 1/2021, art. 221 din Legea nr. 98/2016, precum și orice alte reglementări legale aplicabile;
 - d. constituirea, actualizarea și monitorizarea în conformitate cu clauzele contractuale a garanțiilor de bună execuție și/sau alte tipuri de asigurări prevăzute în contractele de achiziție publică;
 - e. avansurile acordate furnizorilor, precum și justificarea acestora (prin lucrări executate/bunuri primite/servicii prestate, etc.) în baza clauzelor contractuale și/sau a altor reglementări;
 - f. monitorizarea lucrărilor de investiții, a bunurilor și a serviciilor achiziționate în conformitate cu clauzele contractuale, ale Legii nr. 10/1995 și/sau alte reglementări legale, inclusiv verificarea realității executării lucrărilor de investiții, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor;
 - g. acceptarea la plată și plata unor lucrări nefinalizate a unor materiale nepuse în operă, a unor bunuri nelivrate, a unor servicii neprestate și a altor situații, constatate, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale (referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate sau la termenele stabilite) și/sau ca urmare a verificării realității executării lucrărilor decontate, a livrării bunurilor și a prestării serviciilor, etc.;
 - h. recepția lucrărilor executate, a bunurilor livrate și confirmarea prestării serviciilor în conformitate cu clauzele contractuale și/sau ale HG nr. 273/1994;
 - i. penalitățile și/sau majorările de întârziere constituite în situația nerespectării clauzelor contractuale;
 - j. obligațiile furnizorului din perioada de garanție în conformitate cu clauzele contractuale.
5. angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de U.A.T. din fonduri rambursabile, în baza prevederilor OMFP nr. 1792/2002 și ale OSGG nr. 600/2018;
6. exercitarea controlului financiar preventiv pentru plățile efectuate de U.A.T. din fondurile rambursabile, în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018, inclusiv existența documentelor justificative care să certifice exactitatea și realitatea sumelor solicitate la plată;
7. înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor (avansuri, lucrări executate, bunuri livrate, servicii prestate, garanții, plăți, asigurări, recepții, etc.) derulate de U.A.T. din fonduri rambursabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele înregistrate în evidența tehnico-operativă;
9. utilizarea instrumentelor de datorie publică locală în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

II. Referitor la modul de rambursare a finanțărilor rambursabile:

- 1. rambursarea instrumentelor de datorie publică locală a fost efectuată în conformitate cu acordurile încheiate cu instituțiile financiare;
- 2. serviciul datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale și/sau din sumele obținute din

contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe;

3. exercitarea de către U.A.T. a controlului financiar preventiv pentru plata serviciului datoriei publice locale (rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri) în baza prevederilor OG nr. 119/1999 și ale OSGG nr. 600/2018;

4. înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor derulate de U.A.T., cu privire la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, inclusiv concordanța cu datele și informațiile privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de U.A.T. la data de 31.12.2024, în baza prevederilor OMEF nr. 1059/2008 (Anexa nr. 3), transmise către Ministerul Finanțelor potrivit art. 62, alin. 10 din Legea nr. 273/2006.

Sfera de cuprindere a auditului - auditul a cuprins operațiunile specifice efectuate în intervalul 01.01.2023-31.12.2024 privind legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul UATM Ploiești.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 04.03.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

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

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

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorul a aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

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

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității desfășurate de entitate în perioada 2023- 2024, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- OUG nr. 64/2007 privind datoria publică;
- HG nr. 1470/2007 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică;

- HG nr. 9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale;
- Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice;
- Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului – cadru din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul civil;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;
- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;
- Hotărârea Guvernului nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;
- Legea nr.101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor;
- Legea nr. 233/2016 privind parteneriatul public-privat;

5. Constatări și recomandări

5.1. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală în conformitate cu legislația și reglementările în vigoare

Constatare:

În cadrul Contractului de credit cu BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ din anul 2019, ultima sumă trasă de către Primăria Municipiului Ploiești în valoare de 400.000 lei nu a fost folosită conform destinației aprobate prin hotărâre a Consiliului Local¹ și conform clauzelor contractuale, deoarece s-a amânat plata facturii nr. 1319/31.12.2021- Contravaloare proiect tehnic, fiind utilizată pentru acoperirea ratelor de capital și dobânzilor scadente. Această neconformitate a condus la încălcarea principiului bunei gestiuni financiare, cu costuri suplimentare, neeconomice în valoare de 70.508,34 lei, calculate de la data tragerii din decembrie 2022 și până la rambursarea acesteia, martie 2025.

¹ H.C.L. a Municipiului Ploiești nr. 619 din 21.12.2018; Contractul de credit nr. 201909200119/20.09.2019 cu BANCA COMERCIALA ROMÂNĂ pentru investiții de interes local cu cofinanțare de la Uniunea Europeană, capitolul II și IV; Hotărârea C.A.I.L. nr. 5780/17.07.2019; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 (2) art. 5, alin. (1); Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 (1).

Cauzele:

Neurmărirea contractelor de credite și necorelarea acestora cu prevederile contractelor de execuție a obiectivelor de lucrări în scopul cărora s-au contractat împrumuturile, precum și neimplementarea controlului intern în ceea ce privește derularea și folosirea conform destinației a datoriei publice.

Consecința: neutilizarea creditelor potrivit scopului pentru care au fost contractate cu consecințe directe în creșterea costului total plătit de entitate pentru datoria publică.

În timpul misiunii de audit de conformitate, entitatea a făcut demersurile către B.C.R. și cu OP nr. 544 din 10.03.2025 în valoare de 461.500 lei a fost returnată anticipat suma de 400.00 lei, plus rata de capital pe luna februarie 2025 conform scadențar.

Recomandare:

Analizarea cauzelor care au dus la nerespectarea clauzelor contractuale și folosirea sumei împrumutate în alte scopuri decât cea pentru care a fost trasă cu costuri neeconomice pentru entitate și dispunerea măsurilor necesare pentru prevenirea producerii unor astfel de abateri, inclusiv stabilirea de sarcini clare în fișele posturilor persoanelor cu atribuții și viza CFPP.

5.2. Modul de rambursare a instrumentelor de datorie publică locală în conformitate cu prevederile legale**Constatare:**

În perioada auditată, Primăria municipiului Ploiești a înregistrat restanțe la plata ratelor de capital aferente unor împrumuturi contractate de la bănci comerciale pentru finanțarea obiectivelor de investiții de interes local sau pentru cofinanțarea investițiilor din fonduri europene nerambursabile, pentru care au fost plătite dobânzi penalizatoare² în valoare totală de 656.446,64 lei.

Cheltuielile cu dobânzile penalizatoare nu au fost cuprinse în cadrul anexei nr. 3 la normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice către Ministerul de Finanțe, în tabelul "Plăți efectuate la scadență", la rubrica „dobânzi”, cu suma exactă a costului plății pentru fiecare rată de capital și nici evidențiate într-un analitic distinct în balanța analitică, ele regăsindu-se cumulat în rulajul contului 666 – “cheltuieli privind dobânzile”.

Cauzele: Nerespectarea principiilor în execuția bugetară prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern.

Consecință:

² - Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.1 pct. d), art. 2, alin. (4[^]1), art. 4(1), art. 4[^]1, art. 14 (6), art. 22 (1), art. 23 (1), art. 62 (1), (5), art. 63 (8);
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 (2) art. 5, alin. (1);
- NORME METODOLOGICE din 7 aprilie 2008 pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice aprobate prin ORDINUL nr. 1.059 din 7 aprilie 2008, pct.10 și Nota subsol Anexa nr.3;
- contractului de credit nr. 12/22.02.2011 încheiat cu BRD Groupe Societe Generale SA, Cap. IV, art. 4.1;4.2; 4.6;
- contractului de credit nr. 5 - APH/30.05.2016 încheiat cu Banca de Export - Import a României Eximbank SA, Cap. 5, pct. 5.1; Cap. 8, pct. 8.1 și pct. 8.2;
- contractului linie de credit nr. RQ14091260716289/08.09.2014 încheiat cu CEC Bank SA, art. 3, pct. 3.4 și art. 4, pct. 4.3.
- contractului de credit nr. 201909200119/20.09.2019 încheiat cu BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ, art. 6.1, 6.4.

Nerespectarea obligației conducerii entității de a realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

În timpul misiunii de audit de conformitate, entitatea cu nota contabilă nr. 130.9 din aprilie 2025 a stornat înregistrarea valorii cumulate a cheltuielii dobânzii penalizatoare în valoare de 656.444,64 lei prin contul 117- "rezultatul reportat" și cu nota contabilă nr. 130.1 din aprilie 2025 a înregistrat-o pe fiecare contract de împrumut în parte, în contul 666.00.02 A55... – cheltuieli privind dobânzile, analitic distinct.

Recomandare:

Disponerea de măsuri în vederea cuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli al entității a creditelor pentru rambursarea datoriei publice locale și asigurarea în totalitate și la termenele scadente a fondurilor pentru plata ratelor de capital și dobânzilor curente pe parcursul execuției bugetare, astfel încât entitatea să nu mai înregistreze plăți restante.

5.3. Modul de garantare de către unitatea administrativ-teritorială a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare în conformitate cu prevederile legale

Constatare:

Primăria Municipiului Ploiești nu a avut constituit fondul de risc³, în afara bugetului local, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitatea administrativ-teritorială a împrumutului în valoare de 80.000.000 lei contractat de către operatorul economic S.C. Termo Ploiești SRL în anul 2023.

Cauza: Neimplementarea și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern în ceea ce privește garantarea creditelor interne.

Consecința:

Nerespectarea prevederilor actelor normative, cu impact în neacoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către autoritatea administrației publice locale a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală.

Recomandare:

Analizarea oportunității constituirii fondului de risc pentru garanțiile locale la împrumuturi interne în scopul acoperirii riscurilor financiare care decurg din garantarea de către Autoritatea administrației publice locale Ploiești a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală și efectuarea demersurilor către Consiliul Local al Municipiului Ploiești în vederea aprobării nivelului comisionului de risc.

5.4. Raportarea datoriei publice locale în conformitate cu prevederile legale

Constatare:

Consiliul Local al Municipiului Ploiești nu a desemnat prin hotărâre a consiliului local, persoana care să țină Registrul de evidență a datoriei publice locale⁴ și Registrul de

³ ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 64 din 27 iunie 2007 privind datoria publică

Articolul 6 alin (1), (2), (3), (4); LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale art. 2 pct. 33, articolul 64; OMFP 1917/2005 ANEXĂ din 12 decembrie 2005 C. Capitaluri, pct. 4. Fonduri cu destinație specială contul 777.

⁴ LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale Articolul 62 Datoria publică locală pct. (6), (7), (8); NORMELE METODOLOGICE din 7 aprilie 2008 pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, punctele 2 și 9.

evidență a garanțiilor locale, care trebuie să cuprindă informații privind suma totală a datoriei contractate direct, utilizând instrumentele datoriei publice locale.

Cauza: Neimplementarea controlului intern în ceea ce privește raportarea datoriei publice.

Consecința:

Nerespectarea prevederilor actelor normative privind raportarea datoriei publice, cu impact în neresponsabilizarea persoanei cu atribuții în acest sens, sau prezentarea unor informații incomplete ori eronate.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor către Consiliul Local al Municipiului Ploiești în vederea desemnării persoanei care să conducă Registrul de evidență a datoriei publice locale, astfel încât acest registru să prezinte din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenite din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta, pe baze contractuale.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

6.1. Constatăre: Sistemul de control intern managerial⁵ 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 de conformitate au fost constatate abateri referitoare la respectarea obligațiilor contractuale privind rambursarea ratelor de capital la termenul scadent, folosirea împrumuturilor potrivit scopului aprobat și la garantarea creditelor interne.

Cauza: nedispunerea de către ordonatorul de credite a tuturor măsurilor necesare pentru implementare și organizarea controlului intern la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, precum și lipsa de acțiune a persoanelor nominalizate în comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Consecința: neadaptarea și neimplementarea controlului intern managerial a condus la apariția unor abateri și cheltuieli neeconomice ce puteau fi prevenite și evitate.

Recomandări: Elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor, în toate cazurile astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și a riscului de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activitate;

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

⁵ O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare art.5; O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.

Abaterile au fost prezentate și analizate împreună cu reprezentanții U.A.T.M. Ploiești, atât pe parcursul misiunii de audit, cât și la ședința de conciliere din data de 28.05.2025, potrivit minutei cu nr. 37808, nefiind formulate puncte de vedere divergente.

În vederea implementării recomandărilor, entitatea a întocmit și înaintat către Camera de Conturi Prahova Planul de măsuri cu nr. 11063 din data de 27.05.2025.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**Camera de Conturi Prahova,
Director,**



**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

SCRISOARE CĂTRE CONDUCEREA UATM PLOIEȘTI

Domnului ,

Stimate domnule Primar,

Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Prahova, a desfășurat o misiune de audit de conformitate la UATM PLOIEȘTI.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune nr. 9833 din 05.02.2025, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că modul de utilizare și de rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la nivelul unității administrativ teritoriale în perioada 2023 - 2024 au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 În cadrul Contractului de credit cu BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ din anul 2019, ultima sumă trasă de către Primăria Municipiului Ploiești în valoare de 400.000 lei nu a fost folosită conform destinației aprobate prin hotărâre a Consiliului Local și conform clauzelor contractuale, deoarece s-a amânat plata facturii nr. 1319/31.12.2021-Contravaloare proiect tehnic, fiind utilizată pentru acoperirea ratelor de capital și dobânzilor scadente. Această neconformitate a condus la încălcarea principiului bunei gestiuni financiare, cu costuri suplimentare, neeconomice în valoare de 70.508,34 lei, calculate de la data tragerii din decembrie 2022 și până la rambursarea acesteia, martie 2025.

Recomandare:

Analizarea cauzelor care au dus la nerespectarea clauzelor contractuale și folosirea sumei împrumutate în alte scopuri decât cea pentru care a fost trasă cu costuri neeconomice pentru entitate și dispunerea măsurilor necesare pentru prevenirea producerii unor astfel de abateri, inclusiv stabilirea de sarcini clare în fișele posturilor persoanelor cu atribuții și viza CFPP.

Termen de implementare: 10.12.2025

1.2 În perioada auditată, Primăria municipiului Ploiești a înregistrat restanțe la plata ratelor de capital aferente unor împrumuturi contractate de la bănci comerciale pentru finanțarea obiectivelor de investiții de interes local sau pentru cofinanțarea investițiilor din fonduri europene nerambursabile, pentru care au fost plătite dobânzi penalizatoare în valoare totală de 656.446,64 lei.

Cheltuielile cu dobânzile penalizatoare nu au fost cuprinse în cadrul anexei nr. 3 la normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice către Ministerul de Finanțe, în tabelul "Plăți efectuate la scadență", la rubrica „dobânzi”, cu suma exactă a costului plății pentru fiecare rată de capital și nici evidențiate într-un analitic distinct în bilanța analitică, ele regăsindu-se cumulat în rulajul contului 666 – “cheltuieli privind dobânzile”.

Recomandare:

Dispunerea de măsuri în vederea cuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli al entității a creditelor pentru rambursarea datoriei publice locale și asigurarea în totalitate și la termenele scadente a fondurilor pentru plata ratelor de capital și dobânzilor curente pe parcursul execuției bugetare, astfel încât entitatea să nu mai înregistreze plăți restante.

Termen de implementare: 10.12.2025

1.3 Primăria Municipiului Ploiești nu a avut constituit fondul de risc, în afara bugetului local, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitatea administrativ-teritorială a împrumutului în valoare de 80.000.000 lei contractat de către operatorul economic S.C. Termo Ploiești SRL în anul 2023.

Recomandare:

Analizarea oportunității constituirii fondului de risc pentru garanțiile locale la împrumuturi interne în scopul acoperirii riscurilor financiare care decurg din garantarea de către Autoritatea administrației publice locale Ploiești a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală și efectuarea demersurilor către Consiliul Local al Municipiului Ploiești în vederea aprobării nivelului comisionului de risc.

Termen de implementare: 10.12.2025

1.4 Consiliul Local al Municipiului Ploiești nu a desemnat prin hotărâre a consiliului local, persoana care să țină Registrul de evidență a datoriei publice locale și Registrul de evidență a garanțiilor locale, care trebuie să cuprindă informații privind suma totală a datoriei contractate direct, utilizând instrumentele datoriei publice locale.

Recomandare:

Efectuarea demersurilor către Consiliul Local al Municipiului Ploiești în vederea desemnării persoanei care să conducă Registrul de evidență a datoriei publice locale, astfel încât acest registru să prezinte din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenite din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta, pe baze contractuale.

Termen de implementare: 10.12.2025

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1 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 de conformitate au fost constatate abateri referitoare la respectarea obligațiilor contractuale privind rambursarea ratelor de capital la termenul scadent, folosirea împrumuturilor potrivit scopului aprobat și la garantarea creditelor interne.

Recomandare:

Elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor, în toate cazurile astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și a riscului de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activitate;

Termen de implementare: 10.12.2025

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

**Camera de Conturi Prahova,
Director,**