

Raport de audit financiar

asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea 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 Vâlcea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Râmnicu Vâlcea (U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea) cu sediul în municipiul Râmnicu Vâlcea, strada General Praporgescu, nr. 14, telefon: 0250 731016, fax: 0250 731843, e-mail: primaria@primariavl.ro, codul fiscal: 2540813. Acestea au fost aprobate de către Gutău Mircia în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la A.J.F.P. Vâlcea.

Situațiile financiare ale U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea au inclus informațiile financiare de la cele 35 de entități subordonate, cu personalitate juridică.

Sursele de finanțare ale entității au fost constituite în anul 2024 din venituri proprii în sumă de 252.382.563 lei, cu o pondere de 53,03% în total venituri realizate (475.944.852 lei), sume defalcate din TVA în valoare de 122.842.125 lei reprezentând 25,81% în total venituri realizate, transferuri voluntare altele decât subvențiile (donații și sponsorizări) în valoare de 625.000 lei reprezentând 0,13% în total venituri realizate, subvenții de la alte nivele ale administrației publice 91.603.224 lei reprezentând 19,25% în total venituri realizate, sume primite de la Uniunea Europeană 8.941.940 lei reprezentând 1,78% în total venituri realizate (din care 176.773 lei sume FEN postaderare și 8.315.167 lei sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014 – 2020).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, 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.

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.

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. Râmnicu Vâlcea pentru anul 2024, au fost constatate erori/denaturări cu influențe semnificative ca natură, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1) Neînregistrarea de către U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, conform principiului contabilității pe bază de angajamente, a cheltuielilor privind subvențiile în valoare de 2.555.481,11 lei¹.

2) Creanțele în sumă totală de 2.076.270,81 lei raportate prin bilanțul contabil consolidat al U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, precum și în bilanțurile contabile a doi dintre ordonatorii terțiari de credite nu au fost ajustate la valoarea probabilă de încasare².

a) Școala Gimnazială „Anton Pann” a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 1.055 lei aferente unor facturi fiscale emise în anul 2015 fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare.

b) Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 1.942.673,81 lei față de 2 debitori (48.543,60 lei față de un debitor aflat în faliment, respectiv 1.894.130,21 lei față de un debitor aflat în insolvență) fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare.

c) UATM Rm. Vâlcea a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 132.542 lei față de un client persoană juridică aflat în faliment, fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare.

3) Modernizările la clădirile și construcțiile din domeniul public al entității, pe eșantionul analizat, nu au fost reevaluate o dată la 3 ani, contrar prevederilor legale în vigoare³, ceea ce a condus

¹ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 2.7.1.1. cap.II, Principiul contabilității de angajamente.

² Ordinul 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, punctul 3.3.3 - Evaluarea la data bilanțului, punctul 3.4 Ajustări pentru depreciere;

- Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Norme, pct.39.

³ Ordinul nr. 3471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, Anexă, art. 3, alin(1), lit.d);

- Ordonanța nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice art.2[^]2.

la prezentarea eronată a valorii activelor fixe în situațiile financiare anuale, nefiind înregistrate diferențe din reevaluare în valoare totală de 3.123.436,36 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect consemnat 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.

F. Alte aspecte:

1) Ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic Forestier Râmnicu Vâlcea nu a înregistrat în evidența contabilă drepturile de creanță reprezentate de contribuția elevilor pentru cămin și cantină la momentul producerii acestora⁴, ci la momentul realizării încasărilor, contrar prevederilor legale în vigoare.

2) Drepturile constatate și neîncasate reprezentând contribuția părinților pentru întreținerea copiilor în creșe în valoare 47.136 lei au fost evidențiate eronat ca datorii în situațiile financiare consolidate în contul 4481 „Alte datorii față de buget”, nefiind raportate în veniturile aferente perioadei.⁵

3) S-au constatat neconcordanțe în valoare absolută totală de 453.021 lei între drepturile constatate raportate prin contul de execuție și cele aflate în evidența tehnic - operativă privind impozitele și taxele pe proprietate (cod indicator 07), taxe pe utilizarea bunurilor (cod indicator 16) și vânzări de bunuri și servicii (cod indicator 33)⁶.

4) La ordonatorul principal de credite U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea s-au constatat neconcordanțe între valoarea mijloacelor fixe înregistrate în contabilitate și valoarea înscrisă în documentele justificative⁷

⁴ Ordinul nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Norme, pct.2.7.1.1 - Principiul contabilității pe bază de angajamente, pct.3.2 - Momentul înregistrării, pct.3.1.7 - Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor, Contul 461;

- Legea contabilității nr.82/1992, art.11, art.18.

⁵ Ordinul nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Norme, Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, prevederile referitoare la contul 4481;

⁶ Ordinul nr.1801 din 25 martie 2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug, Norme, pct.7.4 alin.1 lit.a, b;

- Ordinul nr.699 din 19 mai 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, Norme, pct.10;

- Legea contabilității nr.82/1992, art.11, art.18.

⁷ - Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, art. 6, art. 11, art. 26;

în sumă de 11.274,36 lei pentru două mijloace fixe din eşantionul analizat, iar pentru un număr de 3 mijloace fixe nu au fost prezentate documente justificative privind înregistrarea în contabilitate a acestora.

5) Direcția de Administrare a Domeniului Public Râmnicu Vâlcea (DADP) a înregistrat eronat⁸ în contul contabil 212, „Construcții” mijlocul fix „Atelier reparații auto, str. Crișan” în valoare de 200.179 lei, clădirea fiind proprietatea U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea și înregistrată în evidența contabilă a acesteia. În timpul misiunii de audit DADP Vâlcea a scăzut din evidența contabilă mijlocul fix înregistrat în mod eronat, abaterea fiind remediată.

6) În cazul ordonatorilor terțiari de credite Liceul de Arte „Victor Giuleanu” și Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea nu au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare⁹ în anul 2024 venituri din chirii în valoare totală de 11.315,36 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 1.383,52 lei.

a) Liceul de Arte „Victor Giuleanu” nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a urmărit spre încasare venituri din chirii în valoare totală de 2.480 lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 455,81 lei.

b) Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea nu a calculat, nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a urmărit spre încasare venituri din chirii în valoare totală de 8.835,36 lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 927,71 lei.

7) La ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Take Ionescu” Râmnicu Vâlcea, furnizorii nu au fost inventariați potrivit normelor¹⁰ privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Astfel, obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor creditoare ale conturilor de datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise.

8) În cazul ordonatorilor terțiari de credite Școala Gimnazială „Anton Pann”, Liceul Sanitar „Antim Ivireanu” și Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea nu au fost luate măsuri active

- Ordinul MFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, NORME GENERALE din 5 noiembrie 2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, lit.C pct. 36, 37, 37¹ și 40;

- Ordinul MFP nr. 1.917 din 12 decembrie pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia CAP. I Dispoziții generale pct. 1.4.4. Balanța de verificare și 1.4.5. Arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor.

⁸ Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, art. 6;

- Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia-Anexa, Cap. III pct. 1.2.3, Contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință".

⁹ HCL nr.369/2023 - Anexa nr.4, pct.2, II, 24 - 44 lei / mp / lună, respectiv Anexa nr.4, pct.2, lit.c - 44 lei / mp / lună;

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23, alin.2, lit.b;

- O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.1;

¹⁰ - Ordinul nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.28(1).

și apte pentru recuperarea unor creanțe în valoare totală de 567.124,79 lei¹¹, fiind calculate accesorii pentru întârziere în valoare totală de 128.971 lei.

a) Școala Gimnazială Anton Pann nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea de la un operator economic a unor creanțe provenind din anul 2015 în valoare totală de 1.055 lei.

b) Liceul Sanitar Antim Ivireanu nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea unor creanțe în valoare totală de 44.448 lei pentru care au fost calculate accesorii de întârziere în valoare totală de 128.971 lei.

c) Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea creanțelor în valoare totală de 521.621,79 lei de la doi operatori economici pentru care a fost dispusă măsura deschiderii procedurii insolvenței (48.543,06 lei de la un operator economic intrat în faliment, respectiv 473.078,73 lei de la un operator economic intrat în insolvență).

9) Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea a efectuat plăți nejustificate¹² către un operator economic în valoare totală de 750 lei pentru eșantionul auditat reprezentând servicii servire masă sportivi ca urmare a aplicării unui tarif de masă mai mare decât cel aprobat prin HCL nr.193/27.07.2018 pentru aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă desfășurată în cadrul Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea. Au fost calculate accesorii în valoare totală de 127,50 lei.

10) Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea a efectuat plăți nejustificate către bugetul de stat¹³ în valoare totală de 57.501 lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale (5.400 lei) și contribuții de asigurări sociale de sănătate (52.101 lei) pentru eșantionul auditat.

G. Bună guvernare

Controlul intern managerial:

În urma efectuării testelor de parcurgere a controalelor, au fost identificate unele puncte slabe în proiectarea și implementarea controalelor, astfel:

¹¹ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23, alin.2, lit.b;

- O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.1;

- Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art.75 alin.4, art.102 alin.1, 2, 3, 4, 6, 7, art.114;

- Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, art.64, art.76;

- Contractul nr.1255/28.08.2014 încheiat de Școala Gimnazială Anton Pann cu SC Image Paper SRL;

- Contractul nr.2646/07.10.2022 încheiat de Liceul Sanitar Antim Ivireanu cu Clubul Sportiv Vâlcea 1924;

¹² HCL nr.193/27.07.2018, art.11 (1);

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14 alin.2, alin.3

- O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.1;

¹³ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.68¹, art.148, art.170;

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14 alin.2, alin.3

- O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.1;

1) La nivelul U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea și Direcția de Administrare a Domeniului Public controlul intern managerial nu a fost organizat și implementat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale incidente¹⁴.

U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea nu a actualizat în totalitate procedurile documentate conform OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern managerial. Nu au fost elaborate proceduri documentate pentru toate activitățile desfășurate de entitate (exemplificăm: procedura de recrutare a personalului contractual, stabilirea și plata drepturilor salariale, delegarea / detașarea personalului).

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea, controlul intern managerial este parțial funcțional întrucât nu au fost stabilite și monitorizate obiectivele generale și specifice ale entității, nu a fost aprobat un Plan de pregătire profesională, nu au fost identificate riscurile asociate obiectivelor și activităților specifice entității, nu au fost întocmite proceduri documentate pentru toate activitățile specifice entității (exemplificăm: semnalarea neregulilor, recrutarea de personal și promovarea angajaților, evaluarea personalului), nu a fost întocmit un plan de continuitate a activității.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Administrare a Domeniului Public, nu au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile specifice entității (exemplificăm: recrutarea de personal și promovarea angajaților, evaluarea personalului, stabilirea și încasarea veniturilor; decontarea cheltuielilor de delegare, deplasare ale personalului), nu au fost stabiliți indicatori cantitativi și/sau calitativi în vederea monitorizării performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor.

2) Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv asupra angajamentelor legale încheiate de U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, în vederea asigurării administrării fondurilor în condiții de legalitate și regularitate¹⁵, respectiv nu s-a exercitat, în toate cazurile, controlul financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale încheiate, reprezentând contracte de achiziții publice de servicii.

3) La nivelul U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea nu au fost auditate toate activitățile specifice realizate de entitate o dată la patru ani¹⁶, respectiv plățile asumate de către ordonatorul principal de credite prin

¹⁴ - Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice art. 3 (6), art. 6 (1); Standardul 3 – pct 3.2.4 Standardul 5 - pct. 5.2.1, 5.2.2, pct. 5.2.3, pct. 5.2.4 și pct. 5.2.5, Standardul 6 -pct. 6.2.1, Standardul 7 – pct.7.2.1 și pct.7.2.2 Standardul 8 – pct.8.2.1 și pct. 8.2.3 Standardul 9 și Standardul 11–pct.11.2.2 și 11.2.3

¹⁵ O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), art. 6, alin. (1), lit. a), art. 10, alin. (2); - OMFP nr. 923/2014, NORME METODOLOGICE GENERALE din 11 iulie 2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv*), Anexa nr. 1, pct. 2.3, 4, 4.3, 4.4.

¹⁶ Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (*republicată*) privind auditul public intern, art. 15 alin (1) și art. 3(2); - Hotărârea Guvernului nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, art. 1.4.3, 1.4.3.1, 1.4.3.2, 2.4.3.3 și 2.4.1.2.

angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare nu au fost auditate în ultimii patru ani și nu s-a evaluat sistemul de control managerial intern.

Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit:

Pentru situațiile financiare ale anului 2023 opinia de audit a fost Opinie cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, a fost emisă Scrisoarea cu recomandări nr. CCVL\2025-2587\14.01.2025 care cuprinde un număr de 18 recomandări. Până la data prezentului raport de audit financiar nu a fost efectuată o misiune de follow up cu privire la modul de implementare a recomandărilor formulate.

H. 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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României
Nr. 970/04.09.2025

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ - Teritoriale Municipiul Râmnicu Vâlcea** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.03.2025 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 semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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 Neînregistrarea de către U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea în situațiile financiare încheiate pentru anul 2024, conform principiului contabilității pe bază de angajamente, a cheltuielilor privind subvențiile în valoare de 2.555.481,11 lei. Eroarea a fost cauzată de neexercitarea tuturor formelor de control intern la nivelul managementului financiar-contabil al entității în anul 2024.	Neraportarea în contul de rezultat patrimonial a cheltuielilor cu subvențiile în valoare de 2.555.481,11 lei.	1.1 Către UATM Rm. Vâlcea: Înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor privind subvențiile datorate cu respectarea principiului contabilității de angajamente Termen: 31.12.2025

1.2 Creanțele în sumă totală de 2.076.270,81 lei raportate prin bilanțul contabil consolidat al U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, precum și în bilanțurile contabile a doi dintre ordonatorii terțieri de credite nu au fost ajustate la valoarea probabilă de încasare. a) Școala Gimnazială „Anton Pann” a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 1.055 lei aferente unor facturi fiscale emise în anul 2015 fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare. b) Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 1.942.673,81 lei față de 2 debitori (48.543,60 lei față de un debitor aflat în faliment la care entitatea nu figurează în tabloul creditorilor, respectiv 1.894.130,21 lei față de un debitor aflat în insolvență) fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare. c) UATM Rm. Vâlcea a raportat în bilanțul contabil creanțe în valoare totală de 132.542 lei față de un client persoană juridică aflat în faliment, fără ajustarea acestora la valoarea probabilă de încasare. Eroarea a fost cauzată de neimplementarea unor controale interne eficiente prin care să se asigure raportarea creanțelor la valoarea probabilă de încasat	Valoarea creanțelor raportate prin bilanțul contabil a fost supraevaluată ca urmare a necalculării și neînregistrării ajustărilor pentru depreciere.	1.2 Către Școala Gimnazială Anton Pann și DADP Rm. Vâlcea: - Analiza creanțelor raportate în bilanțul contabil în vederea stabilirii valorilor probabile de încasare a creanțelor precum și calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor; Către UATM Rm. Vâlcea: - Extinderea verificărilor în vederea stabilirii valorilor probabile de încasare a creanțelor raportate prin bilanțul contabil precum și calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor; - Întocmirea unei proceduri operaționale prin care să se stabilească modalitatea de calculare și înregistrare în evidența contabilă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor. Termen: 31.12.2025
1.3 Modernizările la clădirile și construcțiile din domeniul public al entității, pe eșantionul analizat, nu au fost reevaluate o dată la 3 ani, contrar prevederilor legale în vigoare, ceea ce a condus la prezentarea eronată a valorii activelor fixe în situațiile financiare anuale, nefiind înregistrate diferențe din reevaluare în valoare totală de 3.123.436,36 lei.	Valoarea activelor fixe de natura construcțiilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024 a fost denaturată.	1.3 Către UATM Rm. Vâlcea: Reevaluarea tuturor investițiilor constând în modernizări ale activelor fixe corporale de natura construcțiilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă potrivit prevederilor legale în vigoare. Termen: 31.12.2025

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
F. Alte aspecte		
2.1 Ordonatorul terțiar de credite Liceul Tehnologic Forestier Râmnicu Vâlcea nu a înregistrat în evidența contabilă drepturile de creanță reprezentate de contribuția elevilor pentru cămin și cantină la momentul producerii acestora, ci la momentul realizării încasărilor, contrar prevederilor legale în vigoare. Eroarea a fost cauzată de neaplicarea prevederilor legale cu privire la principiul contabilității pe baza de angajamente și neimplementarea sistemului de control intern managerial la nivelul Liceului Tehnologic Forestier.	Nu există asigurarea că sunt reflectate în contabilitate toate creanțele deținute de entitate.	2.1 Către Liceul Tehnologic Forestier Râmnicu Vâlcea: - Înregistrarea în evidența contabilă a drepturilor reprezentând contribuția elevilor pentru cămin și cantină cu respectarea principiului contabilității de angajamente. - Elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de constituire, urmărire și înregistrarea în contabilitate a drepturilor constatate reprezentând contribuția elevilor pentru cămin și cantină. Termen: 31.12.2025
2.2 Drepturile constatate și neîncasate reprezentând contribuția părinților pentru întreținerea copiilor în creșe în valoare 47.136 lei au fost evidențiate eronat ca datorii în situațiile financiare consolidate în contul 4481 „Alte datorii față de buget”, nefiind raportate în veniturile aferente perioadei. Eroarea a fost cauzată de nefuncționarea sistemului de control intern managerial la nivelul UATMRm. Vâlcea.	Neraportarea veniturilor în contul de rezultat patrimonial și raportarea eronată a datoriilor în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024	2.2 Către UATM Rm. Vâlcea: Înregistrarea în contabilitate a veniturilor exercițiului financiar conform prevederilor principiului contabilității de angajamente. Termen: 31.12.2025
2.3 S-au constatat neconcordanțe în valoare absolută totală de 453.021 lei între drepturile constatate raportate prin contul de execuție și cele aflate în evidența tehnic - operativă privind impozitele și taxele pe proprietate (cod indicator 07), taxe pe utilizarea bunurilor (cod indicator 16) și vânzări de bunuri și servicii (cod indicator 33). Eroarea a fost cauzată de nereconcilierea datelor aflate în evidența tehnic operativă cu cele raportate prin contul de execuție la data încheierii situațiilor financiare.	Drepturile constatate raportate prin contul de execuție - venituri au fost majorate nejustificat.	2.3 Către UATM Rm. Vâlcea: Reconcilierea sumelor raportate ca drepturi constatate pentru indicatorii prezentați în contul de execuție venituri cu sumele existente în evidența tehnic operativă și luarea măsurilor pentru efectuarea corecțiilor necesare. Termen: 31.12.2025
2.4 La ordonatorul principal de credite U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea s-au constatat neconcordanțe între valoarea mijloacelor fixe înregistrate în contabilitate și valoarea înscrisă în documentele justificative în sumă de 11.274,36 lei pentru două mijloace fixe din eșantionul analizat, iar pentru un număr	Prezentarea eronată a valorii activelor fixe de natura construcțiilor în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024, respectiv supraevaluarea acestora cu suma de 11.274,36 lei.	2.4 Verificarea neconcordanțelor existente între datele înscrise în evidența analitică a mijloacelor fixe și cele din documentele justificative aferente în vederea clarificării acestora și efectuarea corecțiilor care se impun (actualizarea evidenței

de 3 mijloace fixe nu au fost prezentate documente justificative privind înregistrarea în contabilitate a acestora. Eroarea s-a produs în contextul nefuncționării controalelor interne ale entității.		contabile și analitice a mijloacelor fixe/actualizarea inventarului domeniului public al municipiului Râmnicu Vâlcea); - Reconstituirea documentelor justificative pentru mijloacele fixe pentru care entitatea nu deține documente privind intrarea în patrimoniu a acestora. Termen: 31.12.2025
2.5 În cazul ordonatorilor terțari de credite Liceul de Arte „Victor Giuleanu” și Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea nu au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare în anul 2024 venituri din chirii în valoare totală de 11.315,36 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 1.383,52 lei. a) Liceul de Arte „Victor Giuleanu” nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a urmărit spre încasare venituri din chirii în valoare totală de 2.480 lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 455,81 lei. b) Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea nu a calculat, nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a urmărit spre încasare venituri din chirii în valoare totală de 8.835,36 lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 927,71 lei. Eroarea a fost cauzată de neimplementarea unor controale interne eficiente prin care să se asigure corelarea chiriei cu valorile stabilite prin hotărârile Consiliului Local Rm. Vâlcea de aprobare a taxelor și impozitelor.	Nerealizarea veniturilor în cuantumul cuvenit bugetului local.	2.5 Către SCM Rm. Vâlcea și Liceul de Arte Victor Giuleanu: - Analiza tuturor contractelor de închiriere pe perioada termenului de prescripție în vederea identificării unor situații similare și luarea măsurilor de stabilire a veniturilor din chirii necalculate, neînregistrate și neurmărite spre încasare ca urmare a facturării către clienți a unor chirii sub nivelul celor aprobate prin hotărârile de consiliu local de aprobare a taxelor și impozitelor locale, precum și a accesoriilor aferente calculate până la data încasării integrale; - Emiterea facturilor fiscale către clienți pentru veniturile suplimentare identificate și a accesoriilor aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și urmărirea spre încasare. Termen: 31.12.2025
2.6 La ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Take Ionescu” Râmnicu Vâlcea, furnizorii nu au fost inventariați potrivit normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Astfel, obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor creditoare ale conturilor de datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Eroarea a fost cauzată de nefuncționarea formelor de control intern	Nu există asigurarea că datoriile curente reflectate în situațiile financiare sunt corecte.	2.6 Către Școala Gimnazială „Take Ionescu”: - Efectuarea inventarierii patrimoniale anuale în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv a conturilor de obligații față de terți prin verificări și confirmări pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, sau punctajelor reciproce scrise. Termen: 31.12.2025

2.7 În cazul ordonatorilor terțiari de credite Școala Gimnazială „Anton Pann”, Liceul Sanitar „Antim Ivireanu” și Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea nu au fost luate măsuri active și apte pentru recuperarea unor creanțe în valoare totală de 567.124,79 lei, fiind calculate accesorii pentru întârziere în valoare totală de 128.971 lei. a) Școala Gimnazială Anton Pann nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea de la un operator economic a unor creanțe provenind din anul 2015 în valoare totală de 1.055 lei. b) Liceul Sanitar Antim Ivireanu nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea unor creanțe în valoare totală de 44.448 lei pentru care au fost calculate accesorii de întârziere în valoare totală de 128.971 lei. c) Direcția Administrării Domeniului Public Râmnicu Vâlcea nu a luat măsuri active și apte pentru recuperarea creanțelor în valoare totală de 521.621,79 lei de la doi operatori economici pentru care a fost dispusă măsura deschiderii procedurii insolvenței (48.543,06 lei de la un operator economic intrat în faliment, respectiv 473.078,73 lei de la un operator economic intrat în insolvență). Eroarea a fost cauzată de neimplementarea unor controale interne eficiente prin care să se asigure luarea tuturor măsurilor necesare pentru recuperarea creanțelor restante.	Neasigurarea realizării veniturilor bugetului local în cuantumul cuvenit.	2.7 Către Școala Gimnazială Anton Pann: - Luarea măsurilor de identificare a unor posibilități reale de încasare a creanțelor în sumă de 1.055 lei de la operatorul economic, având în vedere termenul de prescriere; - Efectuarea unei analize administrative cu privire la cauzele care au condus la neluarea măsurilor active de recuperare a creanțelor în sumă de 1.055 lei și, în funcție de rezultatul acesteia, dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea de la persoanele care nu și-au îndeplinit atribuțiile a sumelor care nu pot fi recuperate de la operatorul economic, împreună cu accesoriiile aferente, având în vedere termenul de prescriere. Către Liceul Sanitar Antim Ivireanu: - Reglementarea modului de utilizare a sălii de sport prin încheierea unui contract de închiriere, sau, în caz contrar, prin încetarea utilizării acesteia de către Clubul Sportiv Vâlcea 1924; - Dispunerea măsurilor de recuperare a creanțelor reprezentând chirie facturată către Clubul Sportiv Vâlcea 1924, inclusiv a utilităților aferente, împreună cu accesoriiile actualizate până la data recuperării integrale. Către DADP Rm. Vâlcea: - Efectuarea unei analize cu privire la identificarea unor soluții viabile de recuperare a creanței în sumă de 48.543,60 lei față de SC Protectchim SRL - debitor în faliment și dispunerea măsurilor necesare; - Efectuarea unei analize cu privire la identificarea unor soluții viabile de recuperare a creanței în sumă de 1.894.130,21 lei față de SC Urban SA - debitor în insolvență și dispunerea măsurilor necesare; - Efectuarea unei analize administrative cu privire la identificarea cauzelor care au condus la neînscirarea la masa credală a DADP Rm. Vâlcea în cazul celor doi debitori, precum și a eventualelor persoane care nu și-au îndeplinit atribuțiile și, în funcție de rezultatul
---	--	---

		acesteia, dispunerea măsurilor legale de recuperare a creanțelor. Termen: 31.12.2025
2.8 Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea a efectuat plăți nejustificate către un operator economic în valoare totală de 750 lei pentru eșantionul auditat reprezentând servicii servite masă sportivi ca urmare a aplicării unui tarif de masă mai mare decât cel aprobat prin HCL nr.193/27.07.2018 pentru aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă desfășurată în cadrul Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea. Au fost calculate accesorii în valoare totală de 127,50 lei. Eroarea a fost cauzată de aplicarea eronată a prevederilor HCL nr.193/27.07.2018, funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial.	Majorarea nejustificată a plăților prezentate în contul de execuție.	2.8 Către SCM Rm. Vâlcea: - Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditorii publici externi la suma de 750 lei pentru eșantionul auditat) reprezentând tarife de masă plătite de SCM Rm. Vâlcea cu nerespectarea prevederilor HCL nr.193/2018 pentru care au fost calculate accesorii în sumă totală de 127,5 lei, și dispunerea măsurilor de recuperare, împreună cu accesoriile aferente actualizate până la data recuperării integrale; - Reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor privind stabilirea întinderii prejudiciului și accesoriiile aferente. Termen: 31.12.2025
2.9 Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea a efectuat plăți nejustificate către bugetul de stat în valoare totală de 57.501 lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale (5.400 lei) și contribuții de asigurări sociale de sănătate (52.101 lei) pentru eșantionul auditat. Eroarea a fost cauzată de aplicarea în mod eronat a prevederilor legale cu privire la modul de calcul, înregistrare și plată a contribuțiilor sociale, funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial.	Majorarea nejustificată a plăților raportate prin contul de execuție.	2.9 Pentru SCM Rm. Vâlcea: - Extinderea verificărilor pentru toate contractele de activitate sportivă în vederea stabilirii plăților nejustificate efectuate de SCM Rm. Vâlcea către bugetul de stat cu titlul de contribuții asigurări sociale și contribuții de asigurări sociale de sănătate; - Efectuarea regularizărilor pentru sumele plătite nejustificat, întocmirea și depunerea declarațiilor 112 rectificative; - Reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor de regularizare. Termen: 31.12.2025

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Controlul intern managerial		
3.1 La nivelul U.A.T.M. Râmnicu Vâlcea, Sport Club Municipal Râmnicu Vâlcea și Direcția de Administrare a Domeniului Public controlul intern managerial nu a fost organizat și implementat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale incidente.	Activitatea entității publice nu se ridică la un nivel corespunzător de calitate.	3.1 Către UATM Rm. Vâlcea: Actualizarea procedurilor operaționale din anii 2013-2017, conform OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern managerial. Elaborarea procedurilor documentate pentru toate activitățile procedurale desfășurate de entitate.

Abaterea s-a produs pe fondul neimplicării conducerii instituției în proiectarea și implementarea unui sistem de control intern funcțional.		Către SCM Rm. Vâlcea: Elaborarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile procedurale desfășurate de entitate, stabilirea și monitorizarea obiectivelor generale și specifice ale entității, identificarea și întocmirea registrului de riscuri specifice obiectivelor și activităților entității și elaborarea unui plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională. Către DADP Rm. Vâlcea: Elaborarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile procedurale desfășurate de entitate, și stabilirea de indicatori cantitativi și/sau calitativi în vederea monitorizării performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor. Termen: 31.12.2025
3.2 Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv asupra angajamentelor legale încheiate de U.A.T.M Râmnicu Vâlcea, în vederea asigurării administrării fondurilor în condiții de legalitate și regularitate , respectiv nu s-a exercitat, în toate cazurile, controlul financiar preventiv propriu asupra angajamentelor legale încheiate, reprezentând contracte de achiziții publice servicii. Abaterea s-a produs ca urmare a neîndeplinirii atribuțiilor de serviciu de către persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv.	Neasigurarea eliminării riscurilor în administrarea fondurilor publice la UATM Rm. Vâlcea, prin neexercitarea, conform prevederilor legale, a controlului financiar-preventiv propriu, asupra tuturor operațiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice în anul 2024.	3.2 Către UATM Rm. Vâlcea: Exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale încheiate de UATM Râmnicu Vâlcea. Termen: 31.12.2025
3.3 La nivelul UATMRm. Vâlcea nu au fost auditate toate activitățile specifice realizate de entitate o dată la patru ani respectiv plățile asumate de către ordonatorul principal de credite prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare nu au fost auditate în ultimii patru ani și nu s-a evaluat sistemul de control managerial intern.	Posibile neregularități în utilizarea fondurilor publice ca urmare a: - neexercitării activității de audit în domenii cu implicații financiare asupra entității auditate, respectiv plățile asumate prin angajamente	3.3 Către UATM Rm. Vâlcea: Includerea în programul anual de audit intern a unor misiuni privind auditarea plăților asumate de către ordonatorul principal de credite prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare, respectiv misiuni de evaluare a eficienței și eficacității sistemului de control intern managerial.

Abaterea s-a produs ca urmare a întocmirii cu deficiențe a planului anual/multianual de audit.	bugetare și legale, inclusiv din fondurile comunitare, de către ordonatorul principal de credite; - neevaluării eficienței și eficacității sistemului de control intern managerial.	Termen: 31.12.2025
--	--	---------------------------

Precizăm că în conformitate cu art.35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (MO nr.12/05.12.2023) *Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate. De asemenea Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Potrivit art. 37 alin (1) din Regulamentul menționat *"În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia".*

Menționăm că în cazul inacțiunii conducerii entității pentru recuperarea prejudiciilor, sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României
Nr. 970/04.09.2025