

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC
privind verificarea unor aspecte înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de Conturi
referitoare la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași și este o *misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată*.

Subiectul auditului a vizat evaluarea modului în care Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași a respectat reglementările legale în privința:

(1) modului de respectare de către Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor nr. 3016/C8/3328,3648 din 28.10.2024, nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024 și nr. 134/C8/34 din 20.01.2025, rămase definitive, cu privire la operațiunile organizate în vederea atribuirii contractului de achiziție publică având ca obiect *"Execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiții modernizarea sistemului de iluminat public stradal în orașul Lehliu-Gară, Județul Călărași"*;

(2) operațiunilor privind acordarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, orașul Lehliu-Gară, județul Călărași, în perioada 2020 - 2023.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma derulării misiunii de audit de conformitate ad hoc, principalele aspecte rezultate au fost următoarele:

- neducerea la îndeplinire a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor nr. 3016/C8/3328 din 28.10.2024, nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024 și nr. 134/C8/34 din 20.01.2025, după data la care acestea au rămas definitive și atribuirea inițială a contractului unei oferte neconforme, cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor de transparență și tratament egal;

- acordarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, orașul Lehliu-Gară, județul Călărași, în perioada 2020 - 2023, cu nerespectarea prevederilor legale.

Concluzia de audit

Concluzie contrară: Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că abaterile de la conformitate referitoare la modul de ducere la îndeplinire a unor decizii ale Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, rămase definitive și atribuirea inițială a contractului unei oferte neconforme, cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor de transparență și tratament egal, precum și referitoare la modul de acordare a burselor de ajutor social la Liceul Alexandru Odobescu, orașul Lehliu-Gară, județul Călărași, în perioada 2020 - 2023, sunt atât semnificative, cât și generalizate.

2. Introducere

Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași este persoană juridică de drept public, cu capacitate deplină și patrimoniu propriu, fiind titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care aceasta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii. Organizarea și funcționarea unităților administrativ-teritoriale este reglementată prin OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Stabilirea principiilor, cadrului general și procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale sunt reglementate prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Am auditat activitatea desfășurată în cadrul Unității Administrativ Teritoriale Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași cu privire la subiectul auditat, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, din perspectiva conformării cu cadrul legal aplicabil.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că ducerea la îndeplinire a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor rămase definitive, cu privire la operațiunile organizate în vederea atribuirii contractului de achiziție publică având ca obiect ” *Execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiții modernizarea sistemului de iluminat public stradal în orașul Lehliu-Gară, Județul Călărași*”, precum și acordarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, orașul Lehliu-Gară, județul Călărași, în perioada 2020 - 2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2020, 2021, 2022 și 2023.

Criteriile de audit le reprezintă prevederile legale cu privire la ducerea la îndeplinire a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta au rămas definitive, la decontarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale, dar și la respectarea principiului bunei gestiuni financiare.

Perioada misiunii: de la data de 22.07.2025 – data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit și standardele aplicabile: au fost aplicate proceduri de audit (teste de detalii), în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei.

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*. Au fost respectate cerințele etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi a României.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislația specifică subiectului auditat identificată ca criteriu de audit, include atât acte normative, cât și acte juridice interne, astfel:

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizată;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- 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, actualizată;

- Legea nr. 196/2016 privind venitul minim de incluziune, actualizată;
- Legea educației naționale nr. 1/2011, actualizată;
- Legea contabilității nr.82 din 1991, republicată;
- OME nr. 4183/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar, actualizat;
- HG nr. 951/2017 privind modalitatea de subvenționare de către stat a costurilor pentru elevii care frecventează învățământul profesional;
- HG nr. 1488/2004 privind aprobarea criteriilor și a cuantumului sprijinului financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială "Bani de liceu";
- HG nr. 1064/2020 pentru aprobarea cuantumului minim al burselor de performanță, de merit, de studiu și de ajutor social pentru elevii din învățământul preuniversitar de stat, cu frecvență, care se acordă în anul școlar 2020-2021;
- HG nr.1094/2021 pentru aprobarea cuantumului minim al burselor de performanță, de merit, de studiu și de ajutor social pentru elevii din învățământul preuniversitar de stat, cu frecvență, care se acordă în anul școlar 2021-2022 ;
- HG nr. 1138/2022 pentru aprobarea cuantumului minim al burselor lunare de performanță, de merit, de studiu și de ajutor social pentru elevii din învățământul preuniversitar cu frecvență, care se acordă în anul școlar 2022-2023, și pentru stabilirea termenelor de plată a acestora;
- OME nr. 4839/2004 privind criteriile specifice și metodologia de acordare a sprijinului financiar în cadrul Programului național de protecție socială "Bani de liceu";
- OME nr. 5576/2011 privind aprobarea Criteriilor generale de acordare a burselor elevilor din învățământul preuniversitar de stat;
- OME nr. 5870/2021 pentru aprobarea Criteriilor generale de acordare a burselor elevilor din învățământul preuniversitar, actualizat;
- OME nr. 5379/2022 pentru aprobarea Criteriilor generale de acordare a burselor elevilor din învățământul preuniversitar, actualizat;
- OME nr. 6238/2023 privind aprobarea Metodologiei-cadru de acordare a burselor;
- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023, actualizată;
- 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
- OMFP nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, precum și OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv;
- Ordinul nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Neducerea la îndeplinire a unor decizii ale Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care acestea au rămas definitive și atribuirea inițială a contractului unei oferte neconforme, cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor de

transparență și tratament egal¹

Constatare

La data de 12.07.2024, Unitatea Administrativ Teritorială Oraș Lehliu-Gară a publicat în SEAP anunțul de participare simplificat SCN1149974, obiectul achiziției fiind reprezentat de execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiție „Modernizarea sistemului de iluminat public stradal în orașul Lehliu-Gară, județul Călărași”, cod CPV 45310000-3 Lucrări de instalații electrice (Rev.2). Valoarea totală estimată a proiectului, conform anunțului de participare, a fost stabilită la 1.837.035,21 lei fără TVA, având termen depunere oferte 30.07.2024. Sursa de finanțare a obiectivului de investiții este „Programul iluminat public prin Administrația Fondului de Mediu”.

Conform Raportului procedurii nr. 8999/19.09.2024, la data limită de depunere a ofertelor au fost înregistrate două oferte. În urma evaluării, comisia a declarat câștigătoare oferta depusă de Euro Audit Service SRL, clasată pe primul loc în urma aplicării criteriului „prețul cel mai scăzut”, cu o valoare de 1.439.774,18 lei fără TVA. Oferta Vodafone România SA, cu valoarea de 1.831.566,73 lei fără TVA, s-a clasat pe locul al doilea. Raportul procedurii a fost publicat în SEAP la 19.09.2024.

Prin adresa nr. 9059/20.09.2024 înregistrată la UATO Lehliu-Gară, ofertantul clasat pe locul al doilea a solicitat autorității contractante accesul la dosarul de achiziție. Potrivit Procesului verbal nr. 9151/24.09.2024, Orașul Lehliu-Gară a pus la dispoziție Strategia de contractare, Caietul de sarcini, Modele de formulare, Model de contract de lucrări, Fișa de date a achiziției, Proiectul tehnic și Raportul procedurii, însă nu a permis accesul la documentele ofertei câștigătoare, invocând caracterul confidențial. Această practică a limitat transparența procedurii și accesul egal la informații relevante, afectând posibilitatea unei verificări reale a corectitudinii evaluării.

Împotriva comunicării rezultatului procedurii de atribuire nr. 9006/19.09.2024 și a raportului procedurii nr. 8999/19.09.2024, ofertantul clasat pe locul al doilea a formulat contestație, înregistrată la CNSC sub nr. 61517/27.09.2024 (dosar nr. 3328/2024).

Prin Decizia nr. 3016/C8/3328, 3648 din 28.10.2024, contestația a fost admisă în parte, în motivarea soluției de admitere CNSC arătând că, în mod nelegal, autoritatea contractantă nu a asigurat accesul contestatarii la documentele prezentate de ofertantul aflat înaintea sa în clasament, încălcând principiul transparenței actului decizional. Din aceste considerente, UATO Lehliu-Gară a fost obligată ca, în termen de 10 zile de la comunicarea deciziei, să permită contestatoarei accesul la dosarul achiziției, cu excepția documentelor declarate și probate ca fiind confidențiale.

Potrivit art. 28 alin. (1) din Legea nr. 101/2016, „decizia Consiliului este obligatorie pentru părțile cauzei”.

Decizia nr. 3016/C8/3328, 3648 din 28.10.2024 a rămas definitivă prin neexercitarea căii de atac, la data de 08.11.2024, respectiv la împlinirea termenului de 10 zile prevăzut de art. 29 din Legea nr. 101/2016.

Ulterior, astfel cum rezultă din adresa nr. 11612/12.11.2024, autoritatea contractantă a acordat contestatoarei accesul la următoarele documente: procesul - verbal nr. 7361/31.07.2024, procesul – verbal nr. 8066/21.08.2024, procesul – verbal nr. 8231/27.08.2024 și procesul – verbal privind evaluarea documentelor suport depuse de ofertanți pentru demonstrarea informațiilor din DUAE. Totodată, arătând că acestea sunt confidențiale, a refuzat punerea la dispoziție a documentelor de calificare, a propunerii tehnice, a propunerii financiare – cu excepția formularului de ofertă și a tuturor răspunsurilor la eventualele solicitări de clarificări la propunerea tehnică și financiară ale entității clasate pe primul loc.

Împotriva refuzului de punere în aplicare a Deciziei nr. 3016/C8/3328, 3648 din 28.10.2024,

¹ art.2 alin. (2) lit. b) și d); art.57 alin. (1), (4); art.207 alin. (1) lit. a); art.215 alin. (3); art.217 alin. (6); din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată; art. 127 alin. (1) lit. f), g) și j); art.133 alin. (2); art.137 alin.(1) și art.3 lit.a) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată; art.28 alin. (1) din 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, actualizată

a fost formulată contestația înregistrată la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 74298/19.11.2024, soluționată prin Decizia CNSC nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024, în sensul admiterii parțiale a contestației. Prin noua decizie, UATO Lehliu-Gară a fost obligată la continuarea procedurii, prin punerea în aplicare a Deciziei nr. 3016/C8/3328,3648 din 28.10.2024, în termen de maxim 10 zile de la comunicare.

Decizia nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024 a rămas definitivă la data de 20.12.2024 prin neexercitarea căii de atac, prevăzute de art. 29 din Legea nr. 101/2016.

După pronunțarea Deciziei nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024, UATO Lehliu-Gară a emis adresa nr. 13337/24.12.2024, prin care a comunicat că a pus la dispoziția contestatoarei, prin adresa nr. 10781/05.11.2024, toate documentele din dosarul de achiziție, cu excepția ofertei operatorului economic declarat câștigător.

Ca urmare a acestei situații, aceasta a formulat o nouă contestație în data de 31.12.2024, înregistrată la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 204/03.01.2025.

Prin contestația mai sus menționată, contestatarul a criticat refuzul autorității contractante de a pune în aplicare Deciziile nr. 3016/C8/3328,3648 din 28.10.2024, nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024 și a detaliat motivele de nelegalitate și netemeinicie cu privire la evaluarea ofertei depuse de Euro-Audit Service SRL.

Contestația a fost soluționată prin Decizia CNSC nr. 134/C8/34 din 20.01.2025, UATO Lehliu-Gară fiind obligată din nou la continuarea procedurii, prin punerea în aplicare a Deciziilor nr. 3016/C8/3328, 3648 din 28.10.2024 și nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024, în termen de 10 zile de la comunicare.

Decizia CNSC nr. 134/C8/34 din 20.01.2025 a rămas definitivă la data de 31.01.2025 prin neexercitarea căii de atac, prevăzute de art. 29 din Legea nr. 101/2016.

După pronunțarea Deciziei nr. 134/C8/34 din 20.01.2025, UATO Lehliu-Gară a emis adresa nr. 1094/06.02.2025, prin care a comunicat că autoritatea contractantă a pus la dispoziția contestatoarei, toate documentele din dosarul de achiziție, cu excepția ofertei operatorului economic declarat câștigător.

Invocând faptul că, la data de 06.02.2025, autoritatea contractantă a comunicat un nou refuz de a pune în aplicare a Deciziei nr. 134/C8/34, publicată în SEAP la data de 29.01.2025, ofertantul clasat pe locul al doilea a formulat o nouă contestație, înregistrată la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 9553/14.02.2025.

Prin contestația mai sus menționată, contestatarul a criticat refuzul autorității contractante de a pune în aplicare Deciziile nr. 3016/C8/3328,3648 din 28.10.2024, nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024, nr. 134/C8/34 din 20.01.2025 și a detaliat motivele de nelegalitate și netemeinicie cu privire la evaluarea ofertei depuse de Euro-Audit Service SRL.

Contestația nr. 9553/14.02.2025 a fost soluționată prin Decizia CNSC nr. 894/C8/471 din 03.04.2025, prin care a **fost anulat rezultatul procedurii**, UATO Lehliu-Gară fiind obligată ca, în termen de 10 zile de la comunicarea deciziei, să reanalizeze oferta depusă de entitatea clasată pe primul loc, cu respectarea prevederilor legale și să pună în aplicare deciziile Consiliului nr. 3016/C8/3328,3648 din 28.10.2024, nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024 și nr. 134/C8/34 din 20.01.2025.

Decizia CNSC nr. 894/C8/471 din 03.04.2025 a rămas definitivă la data de 16.04.2025, prin neexercitarea plângerii prevăzute de lege.

În urma rămânerii definitive a Deciziei nr. 894/C8/471 din 03.04.2025, autoritatea contractantă a dispus reluarea procedurii, stabilind termenul pentru evaluare tehnică și financiară la data de 31.05.2025, ora 18:00.

Potrivit Raportului procedurii nr. 4838/26.05.2025, publicat în SEAP în aceeași zi, comisia de evaluare a stabilit în unanimitate că oferta câștigătoare, în urma aplicării criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut”, este cea depusă de operatorul economic Vodafone România SA, având o

valoare de 1.831.566,73 lei fără TVA.

La data de 27.06.2025, UATO Lehliu Gară a publicat în SEAP anunțul de atribuire SCNA1122136, potrivit căruia a fost atribuit contractul de achiziție publică nr. 5311/26.06.2025, calitatea de contractant având-o societatea care a formulat contestațiile soluționate de Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr. 3016/C8/3328, 3648 din 28.10.2024, Decizia nr. 3496/C8/4065 din 10.12.2024, Decizia CNSC nr. 134/C8/34 din 20.01.2025 și Decizia CNSC nr. 894/C8/471 din 03.04.2025.

Din analiza celor patru decizii anterior enunțate, reiese că UATO Lehliu-Gară, deși nu a exercitat calea de atac prevăzută de lege împotriva acestora, nepunându-le în aplicare pe primele trei, a înțeles să se conformeze abia Deciziei CNSC nr. 894/C8/471 din 03.04.2025.

Fapta de neducere la îndeplinire a unei decizii a Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă, constituie contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și este sancționabilă conform alin. (2) al aceluiași act normativ cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Totodată, conform celor reținute în Decizia CNSC nr. 894/C8/471 din 03.04.2025, autoritatea contractantă a desemnat inițial câștigătoare oferta depusă de Euro Audit Service SRL, care nu îndeplinea toate cerințele, condițiile și criteriile prevăzute în anunțul de participare și documentația de atribuire, cu încălcarea prevederilor art.207 alin (1) lit. a din Legea 98/2016 privind achizițiile publice.

Această faptă constituie, de asemenea, contravenție, conform art. 224 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și este sancționabilă conform alin. (2) al aceluiași act normativ cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Comportamentul autorității contractante, caracterizat prin desemnarea unei oferte câștigătoare care nu îndeplinea cerințele minime din documentația de atribuire, refuzul repetat de a pune în aplicare deciziile CNSC și limitarea nejustificată a accesului la dosarul achiziției, a condus la încălcarea principiilor fundamentale prevăzute de cadrul legal aplicabil, respectiv:

- principiul transparenței, prin limitarea accesului justificat la informații esențiale din dosarul achiziției, fără o fundamentare individualizată și documentată a caracterului confidențial;

- principiul tratamentului egal, prin aplicarea discriminatorie a regulilor de evaluare și informare a operatorilor economici;

Fapta constituie contravenții potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și este sancționabilă cu amendă între 5.000 și 30.000 lei.

În conformitate cu art. 226 alin. (1) din același act normativ, constatarea ex post a contravențiilor și aplicarea sancțiunilor în materia achizițiilor publice se realizează de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi.

Urmare deficiențelor constatate, echipa de audit a emis procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.1/31.07.2025, prin care a fost stabilită o amendă contravențională în cuantum de 30.000 lei.

Cauze

- refuzul repetat al autorității contractante (UATO Lehliu-Gară) de a pune în aplicare deciziile CNSC. Deși nu a contestat în instanță deciziile CNSC, autoritatea nu le-a aplicat conform obligațiilor legale, tergiversând punerea în aplicare a dispozițiilor privind accesul la dosarul de achiziție;

- invocarea nejustificată a caracterului confidențial asupra unor documente esențiale din oferta câștigătoare, fără o analiză obiectivă, individualizată și documentată privind necesitatea restricționării accesului. Această abordare a limitat transparența procedurii și a afectat drepturile celorlalți ofertanți;

- lipsa unor forme de control intern privind implementarea deciziilor CNSC în termenele

stabilite de lege, ceea ce a permis apariția unor întârzieri și blocaje procedurale;

-evaluarea incorectă a ofertei câștigătoare inițiale (Euro Audit Service SRL). Oferta declarată inițial câștigătoare nu îndeplinea toate cerințele și condițiile din documentația de atribuire, ceea ce a condus la încălcarea prevederilor art. 207 alin. (1) lit. a) din Legea 98/2016.

Consecințe

-încălcarea legii și comiterea de contravenții. Faptele constatate sunt sancționabile cu amendă între 5.000 și 30.000 lei.

-încălcarea principiilor transparenței și tratamentului egal în derularea procedurii de achiziție publică, prin refuzul accesului la informații esențiale și aplicarea inegală a prevederilor legale între operatorii economici participanți;

-întârzierea atribuirii contractului de achiziție publică, cu potențial impact negativ asupra implementării proiectului, inclusiv din perspectiva respectării termenelor asumate prin sursele de finanțare nerambursabile.

Recomandări

- elaborarea unei proceduri interne privind punerea în aplicare a deciziilor CNSC, care să includă: desemnarea persoanelor responsabile cu monitorizarea și aplicarea măsurilor dispuse, stabilirea termenelor de acțiune;
- organizarea de sesiuni de instruire și perfecționare profesională pentru membrii comisiei de evaluare și personalul responsabil cu achizițiile publice;
- revizuirea politicilor interne privind gestionarea documentelor cu caracter confidențial, prin introducerea unor criterii clare și documentate pentru acceptarea acestui regim, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și bunele practici în domeniu.

5.2 Decontarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, în perioada 2020-2023, cu nerespectarea prevederilor legale²

Constatare

În urma verificării modului de acordare și decontare a burselor de ajutor social pentru perioada 2020–2023, s-a constatat că, în unele cazuri, nu au fost respectate prevederile legale în vigoare privind evidența contabilă a obligațiilor, cât și regularitatea fluxurilor de plată.

Aspecte identificate:

- obligațiile de plată privind bursele nu au fost înregistrate în contabilitate la perioada la care acestea se referă, ci în momentul plății, contrar principiului contabilității pe bază de angajamente;
- plățile burselor nu au fost efectuate lunar, conform reglementărilor aplicabile, ci în unele cazuri semestrial sau prin cumul de luni.

Totodată, urmare verificărilor efectuate asupra aspectelor sesizate, s-a constatat că titularii burselor (elevi) au beneficiat de aceste drepturi în funcție de condițiile de eligibilitate stabilite în legislație, respectiv în funcție de numărul de absențe din catalog, fiind identificate cazuri în care aceste burse au fost sistate sau cererile de acordare au fost refuzate.

Așadar, deși aspectele sesizate punctual nu s-au confirmat, verificările au evidențiat totuși alte deficiențe, așa cum au fost menționate anterior.

Cauze

-lipsa unor forme eficiente de control intern privind verificarea documentației de acordare a burselor;

➤ ² art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată; art.6 alin.(1) și (2) din Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată; art.5 alin.1 din Legea nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art. 12, art.13 alin.(1), art.15 din OME nr. 5870/2021 pentru aprobarea Criteriilor generale de acordare a burselor elevilor din învățământul preuniversitar, actualizat; art.14, art.16 alin.(1), art. 17 din OME nr. 5379/2022 pentru aprobarea Criteriilor generale de acordare a burselor elevilor din învățământul preuniversitar, actualizat; cap. II pct. 2.7.1 din 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

-inexistența unor controale sistematice exercitate de ordonatorul principal de credite asupra proceselor de angajare, lichidare, ordonanțare și plată derulate la nivelul unității de învățământ;
-neîndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către personalul de specialitate, conform fișei postului.

Consecință

- denaturarea situației financiare reale a instituției prin neînregistrarea corectă și la timp a obligațiilor de plată aferente burselor.

Recomandări

Ordonatorul terțiar de credite al Liceului „Alexandru Odobescu” Lehliu-Gară, jud.

Călărași va lua toate măsurile legale care se impun pentru:

- întărirea controlului intern asupra procesului de acordare și decontare a burselor, cu accent pe: respectarea termenelor și frecvenței legale de plată, înregistrarea angajamentelor bugetare la momentul obligației și utilizarea corectă a fondurilor alocate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în domeniul finanțării învățământului preuniversitar;

- elaborarea unui set de proceduri privind activitatea de acordare a burselor care să asigure detalierea metodologică a tuturor pașilor administrativi și verificarea eligibilității dosarelor depuse de solicitanți. Prelucrarea acestei/acestor proceduri cu personalul de specialitate implicat.

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

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Camera de Conturi Călărași sub nr. 65161/23.09.2025, respectiv la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași sub nr. .8512/23.09.2025 **nu au** rămas puncte de vedere divergente față de constatările auditului și recomandările formulate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Curtea de Conturi a României are responsabilitatea 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate are responsabilitatea de a desfășura activitățile și operațiunile specifice activității sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile, de a institui controalele interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe aferente care guvernează entitatea și de a pune la dispoziția echipei de audit toate informațiile necesare desfășurării auditului.

Camera de Conturi Călărași

Director,

XXXXX



**CAMERA DE CONTURI
CĂLĂRAȘI**

Scrisoare către conducere

Domnului Milea Minel Ionel – viceprimar (cu atribuții de primar)
Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară

Stimate Domnule Viceprimar (cu atribuții de primar),

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Călărași, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Lehliu Gară, jud. Călărași.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.07.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că ducerea la îndeplinire a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor rămase definitive, cu privire la operațiunile organizate în vederea atribuirii contractului de achiziție publică având ca obiect ”Execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiții modernizarea sistemului de iluminat public stradal în orașul Lehliu-Gară, Județul Călărași”, precum și acordarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, orașul Lehliu-Gară, județul Călărași, în perioada 2020 - 2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2020, 2021, 2022 și 2023.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Neducerea la îndeplinire a unor decizii ale Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care acestea au rămas definitive și atribuirea inițială a contractului unei oferte neconforme, cu încălcarea prevederilor legale și a principiilor de transparență și tratament egal (pct.5.1 din raport)

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite al Unității Administrative Teritoriale Orașul Lehliu Gară va lua toate măsurile legale care se impun pentru:

- elaborarea unei proceduri interne privind punerea în aplicare a deciziilor CNSC, care să includă: desemnarea persoanelor responsabile cu monitorizarea și aplicarea măsurilor dispuse, stabilirea termenelor de acțiune;
- organizarea de sesiuni de instruire și perfecționare profesională pentru membrii comisiei de evaluare și personalul responsabil cu achizițiile publice;

- revizuirea politicilor interne privind gestionarea documentelor cu caracter confidențial, prin introducerea unor criterii clare și documentate pentru acceptarea acestui regim, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și bunele practici în domeniu..

Termen de implementare propus: 31.01.2026

1.2 Decontarea burselor de ajutor social și a burselor profesionale la Liceul Alexandru Odobescu, în perioada 2020-2023, cu nerespectarea prevederilor (pct.5.2 din raport)

Recomandare:

Ordonatorul terțiar de credite al Liceului „Alexandru Odobescu” Lehliu-Gară, jud. Călărași va lua toate măsurile legale care se impun pentru:

- întărirea controlului intern asupra procesului de acordare și decontare a burselor, cu accent pe: respectarea termenelor și frecvenței legale de plată, înregistrarea angajamentelor bugetare la momentul obligației și utilizarea corectă a fondurilor alocate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în domeniul finanțării învățământului preuniversitar;
- elaborarea unui set de proceduri privind activitatea de acordare a burselor care să asigure detalierea metodologică a tuturor pașilor administrativi și verificarea eligibilității dosarelor depuse de solicitanți. Prelucrarea acestei/acestor proceduri cu personalul de specialitate implicat.

Termen de implementare propus: 31.01.2026

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

Cu stimă,

Camera de Conturi Călărași
Director,
xxxxxxx