



77217\13.11.2025

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț**, cu sediul în Mun. Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27, județul Neamț. Acestea au fost aprobate de Președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, fiind încărcate și pe platforma electronică aferentă Sistemului Național de Raportare Forexbug.

Situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Neamț au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 23 de entități subordonate, cu personalitate juridică.

Finanțarea activității U.A.T. Județul Neamț se face potrivit art. 5 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006. În anul 2024, veniturile totale centralizate încasate de către U.A.T. Județul Neamț și entitățile subordonate însumează 900.945.954 lei, finanțarea asigurându-se din următoarele surse: impozit pe profit de la agenții economici; venituri din impozit pe venit, profit și câștiguri din capital; impozite și taxe pe bunuri și servicii; taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități; venituri din proprietate; transferuri voluntare, altele decât subvențiile; venituri din capital; subvenții; sume aferente creditelor interne; sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

B. Opinia cu rezerve

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

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din Raportul de audit, considerăm că situațiile financiare centralizate ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă a activelor, datoriilor și patrimoniului Județului Neamț, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România¹.

¹ Legea Contabilității nr.82/1991; OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi 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 Consiliul Județean Neamț pentru anul 2024, au fost constatate *aspecte cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare*, după cum urmează:

1. Nu au fost obținute rezultatele planificate referitor la lucrările de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții „Pod de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț”, contrar prevederilor legale în vigoare². În consecință, fondurile bugetare ale U.A.T. Județul Neamț din anul 2024 au fost diminuate cu suma de 6.153.906,82 lei reprezentând lucrări de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții mai sus menționat, care se impune a fi recuperată.

2. Menținerea în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contrar prevederilor legale³, a sumei de 15.376.082,06 lei, din care 6.325.562,97 lei reprezintă lucrări efectuate pentru eliberarea albiei râului Siret afectată ca urmare a prăbușirii podului de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț, în urma producerii unui accident tehnic în anul 2022, iar diferența reprezintă valoarea podului afectat.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

3. Înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economice nu s-a efectuat pe bază de documente justificative întocmite conform legii, în mod cronologic și sistematic. Valoarea erorii constatate este de 8.113.643,37 lei⁴.

4. Abateri privind operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale⁵. Valoarea erorii este de 553.945 lei.

5. Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la 31.12.2024 cu suma de 1.562.882,81 lei, prin înregistrarea necorespunzătoare a valorii unor cereri de rambursare depuse în cazul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg.Mureș” cod SMIS 128113, „Reabilitare și modernizare transport ecologic” cod SMIS

² art.14 alin.(2) și alin.(3), art.20 alin.(1) lit.h), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.48 alin.(2), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1-4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;;

³ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. 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. Funcțiunea contului 231; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

⁴ art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.2 alin.(1), art.6, art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.1., pct.2.7.1.1, pct.2.7.1.2 și pct.2.7.2.3 din Capitolul II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.3.2. din Capitolul III, pct.1.2. din Capitolul IV Prevederi referitoare la contul de rezultat patrimonial și Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din 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;

⁵ art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.2 alin.(1), art.6, art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Prevederile art.41-43 din OUG nr. 66 din 29 iunie 2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora cu modificările și completările ulterioare

127035, „Sistem de management integrat al deșeurilor Neamț” cod SMIS 17382. Astfel, sumele înregistrate la data transmiterii cererilor de rambursare în contul 458 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți” în corespondență cu contul de venit corespunzător nu au fost ulterior diminuate cu sumele neîncasate ca urmare a aplicării unor corecții financiare procentuale stabilite prin notele de neconformitate întocmite de către instituțiile abilitate⁶. De asemenea, la data de 31.12.2024, în soldul contului 458.03 figura în continuare suma de 37.051,27 lei, ca sumă de primit de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management pentru proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor Neamț” cod SMIS 17382 deși acesta era finalizat.

6. Fundamentarea neconformă a bugetului de venituri și cheltuieli din prisma cheltuielilor de efectuat – plăți de natura investițiilor înregistrate direct pe cheltuieli la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț pentru suma de 89.946,08 lei, contrar prevederilor legale.⁷

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare fără documente justificative legale, la nivelul Centrului de Cultură și Arte “Carmen Saeculare” Neamț în sumă de 17.128 lei, contrar prevederilor legale⁸.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, 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 echipei de audit, în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Consiliul Județean Neamț pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

⁶ art.9 alin.(1)-(2) și art.18 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată; pct.1.2, 1.4.1 de la Cap.I, pct.2.1, Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din 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, funcțiunea contului 458, cu modificările și completările ulterioare;

⁷ art.2 alin.(1), art.6, art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.2, 1.4.1 de la Cap.I Dispoziții generale, pct.2.1 de la Cap.II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.1.2.4.2. de la Cap.III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; pct.1 alin.(2) din OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

⁸ art.6, alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. 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, respectiv Contul 421 “Personal-salarii datorate”; art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 alin. (1) și art. 6 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

1. Denaturarea situațiilor financiare centralizate prin supraevaluarea veniturilor aferente anului bugetar 2024 cu suma de 170.847,5 lei, prin recunoașterea în exercițiul auditat a unor venituri aferente anilor anteriori, contrar prevederilor legale⁹.

2. Raportarea unor informații eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2024 prin supraevaluarea datoriilor cu suma de 856.020 lei, ca urmare a înregistrării eronate a dobânzilor aferente împrumutului pe termen lung contractat prin convenția de împrumut nr.382096 din 18.08.2023 încheiată cu Ministerul Finanțelor¹⁰.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

3. Subevaluarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial încheiat la nivelul UAT Județul Neamț la 31.12.2024 prin neînregistrarea pe cheltuieli a dobânzilor în valoare de 297.495 lei, achitate în anul 2024 în cazul împrumutului pe termen lung contractat prin convenția de împrumut nr.382096 din 18.08.2023 încheiată cu Ministerul Finanțelor¹¹.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

4. Neanularea unor provizioane pentru litigii din drepturi salariale în sumă totală de 136.550 lei în cazul ordonatorilor terțiari de credite CRSS Barbara Stamm Păstrăveni și CRSS Roman, în condițiile în care acestea au rămas fără obiect¹².

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la remedierea operativă a erorii.

5. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul UAT Județul Neamț la data de 31.12.2024, prin înregistrarea necorespunzătoare a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale amortizabile în sumă totală de 711.169,66 lei, ca urmare a reevaluărilor efectuate la nivelul ordonatorului secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț suma de 569.338,22 lei și la nivelul ordonatorilor terțiari de credite CSS Oșlobeni suma de 28.611,12 lei, CRSS Roman suma de 1.051,63 lei, CRSS Războieni suma de 23.211,30 lei, CSEI Târgu Neamț suma de 24.122,82 lei și CSEI Roman suma de 64.834,57 lei. Astfel, s-a constatat faptul că nu au fost transferate asupra rezultatului reportat rezervele din reevaluare în situația activelor fixe amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit sau vândute, procedându-se doar la reflectarea acestora în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare”. De asemenea, la nivelul acestor entități nu a fost organizată o evidență analitică a rezervelor din reevaluare și nu se cunoaște componența analitică a sumelor reflectate în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare” la 31.12.2024¹³.

⁹ art.9 alin.(1)-(2) și art.18 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată; pct.1.1 de la Cap.I, pct.2.1, pct.2.4.1 și pct.2.7.1.1 de la Cap.II și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din 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, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁰ art.9 alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, pct.1.4.4 de la Cap. I Dispoziții generale, pct.2.1, pct.2.3.1 și pct.3.1.8 de la Cap.II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, respectiv funcțiunea contului 168 din 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; art.3, alin. (2) din convenția de împrumut nr.382096/21546 din 10.08.2023;

¹¹ art.9 alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.1, pct.1.4.4 de la Cap. I Dispoziții generale, pct.2.1, pct.2.3.1 și pct.3.1.8 de la Cap.II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, respectiv funcțiunea contului 168, 666 din 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; art.3, alin. (2) din convenția de împrumut nr.382096/21546 din 10.08.2023;

¹² art.2, alin.(1), alin.(3) și art.9, alin.(1)-(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.1 Prevederi referitoare la elementele de bilanș și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din 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. Funcțiunea contului 151 „Provizioane”;

¹³ art. 2 alin. (1), art. 9 alin.(1), art. 10 alin.(1), art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1 din Cap.II, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 105 din OMFP 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; art.9 din anexa la Normele metodologice privind reevaluarea

6. La ordonatorul principal de credite UAT Județul Neamț nu au fost întreprinse demersuri în vederea recepționării lucrărilor de investiții în valoare totală de 2.344.035 lei realizate în cadrul obiectivului de investiții „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg. Mureș” cod SMIS 128113, deși acestea au fost finalizate în luna decembrie 2023¹⁴.

7. Necomunicarea terminării lucrărilor de investiții derulate de către ordonatorul terțiar de credite Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, în valoare totală de 655.215,22 lei, către proprietarul bunurilor, în vederea recepționării și evidențierii acestora în contabilitate și în inventarul domeniului public al Județului Neamț. Aceste lucrări au fost efectuate pentru realizarea obiectivelor de investiții „Amenajare spațiu de joacă pentru copii” și „Înlocuire suprafață teren sport” și au fost finalizate anterior anului 2024, iar la data de 31.12.2024 au rămas evidențiate în continuare în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”¹⁵.

8. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare încheiate la nivelul UAT Județul Neamț prin evidențierea eronată a corecțiilor financiare aplicate prin notele de neconformitate în cazul proiectelor „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg.Mureș” cod SMIS 128113 și respectiv „Reabilitare si modernizare transport ecologic” cod SMIS 127035, în valoare totală de 3.338.936,66 lei, din care: 2.418.761,37 lei corecțiilor financiare aplicate în cazul proiectului cod SMIS 128113 și 920.175,29 lei în cazul proiectului cod SMIS 127035, contrar reglementărilor legale¹⁶.

G. Buna guvernare

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Potrivit raportului asupra sistemului de control intern managerial întocmit la data de 31.12.2024, Consiliul Județean Neamț dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii entității, furnizarea unei asigurări rezonabile că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.

Cu toate acestea, în urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă sincopă în implementarea controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și realitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate.

și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice Ordin nr.3.471 din 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

¹⁴ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, 2.7.1.1 cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

¹⁵ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, 2.7.1.1 cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. 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. Funcțiunea conturilor 103,212,213,231; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 290 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art.15.2, art.15.3 și art.15.4 din Contractul nr.841/11.05.2022 încheiat între CSEI Roman și SC Core Construction Building SRL; art.32, art.33 din Contractul nr.546/27.03.2023 încheiat între CSEI Roman și SC Core Construction Building SRL;

¹⁶ art.9 alin.(1)-(2) și art.18 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată; pct.1.2, 1.4.1 de la Cap.I, pct.2.1, Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice si instrucțiunile de aplicare, funcțiunea contului 450, cu modificările si completările ulterioare;

În contextul constatărilor formulate în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial.

Aspectele identificate au avut ca impact raportarea eronată a unor date în situațiile financiare centralizate ale Județului Neamț întocmite la 31.12.2024 care nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (supraevaluarea activelor curente, supraevaluarea datoriilor curente, nereflectarea în unele posturi bilanțiere a unei imagini fidele și reale a patrimoniului, etc.).

Ca urmare a implementării parțiale, pe perioada misiunii de audit financiar, a unor recomandări formulate cu privire la deficiențele constatate, echipa de audit apreciază preocuparea managementului entității auditate pentru creșterea gradului de conformare la prevederile legale în vigoare aplicabile domeniului său de activitate.

1) Observații privind managementul achizițiilor publice

1.1. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat.

În urma auditării achizițiilor publice, s-a constatat faptul că U.A.T.J. Neamț nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat aferent contractului de lucrări nr. 14076/170/15.09.2023 pentru lucrări de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții „Pod de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț”, contrar prevederilor legale¹⁷.

1.2. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice aferente achizițiilor de alimente la nivelul D.G.A.S.P.C. Neamț și a terțiarilor din subordine. S-a constatat faptul că la nivelul D.G.A.S.P.C. Neamț și a terțiarilor din subordine achiziția de alimente se efectuează fără a se ține cont la nivel de ordonator secundar de credite de principiul economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice (diferențe de preț la aceleași produse) și fără a se efectua o monitorizare adecvată a achizițiilor publice¹⁸.

2) Observații privind managementul în administrarea patrimoniului public

2.1. Inventarierea necorespunzătoare, în unele cazuri, a bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniului public al U.A.T. Județul Neamț, în acord cu cadrul de reglementare aplicabil¹⁹

În cazul ordonatorului principal de credite U.A.T. Județul Neamț s-a constatat faptul că aferent anului 2024 nu au fost supuse inventarierii conturile 473, 458 și 450 și terenurile proprietate publică în suprafață de 129.979 mp, aferente lucrării de utilitate publică de interes județean “Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Neamț în perioada 2014-2020”.

¹⁷ art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 166 din HG nr. 395/2016 privind achizițiile publice

¹⁸ art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; prevederile art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

¹⁹ art.8 alin.(1), 9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; art.23 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 1, 5, 6 alin. (1) și (3), 12, 13, 27, 35 alin. (1), 44, 45 alin. (2), 46 alin.(1) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; pct.2.1, 2.8 Cap.II din O.M.F.P. 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; art. 289 alin.(1) din O.U.G. nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ;

2.2. Deficiențe privind trecerea unor bunuri în domeniul public al U.A.T.J. Neamț²⁰

Suprafața de teren de 129.979 mp trecută în anul 2024 din proprietatea privată a persoanelor fizice în proprietatea publică a Județului Neamț și în administrarea Consiliului Județean Neamț, prin expropriere, în vederea realizării lucrării de utilitate publică de interes județean "Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Neamț în perioada 2014-2020", nu se regăsește înscrisă în domeniul public al U.A.T.J. Neamț aferent anului 2024.

În timpul acțiunii de audit, la nivelul Consiliului Județean Neamț, în data de 5.06.2025, la solicitarea Serviciului Patrimoniu, Serviciul Venituri Contabilitate din cadrul Direcției Buget Finanțe a înregistrat bunurile în evidența contabilă.

3) Observații cu privire la activitatea de audit public intern și a sistemului de control intern managerial

În ceea ce privește *activitatea de audit intern* la nivelul U.A.T. Județul Neamț, aceasta este desfășurată la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern, structură organizatorică aflată în subordonare directă față de Președintele Consiliului Județean Neamț. De subliniat este că, pe parcursul anului 2024, toate posturile din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern au fost ocupate.

Activitatea de audit public intern, în anul 2024, s-a desfășurat în baza "Planului anual de audit public intern" înregistrat în data de 23.11.2023 cu nr. 31350, actualizat în data de 02.09.2024, sub nr. 50/46095/26. Conform planului anual 2024, au fost realizate un număr de 17 misiuni de audit public intern de regularitate.

În data de 27.01.2025 a fost înregistrat sub nr.51/3576, Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024, desfășurată la nivelul U.A.T. Județul Neamț precum și a entităților publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, aprobat de Președintele CJ Neamț.

În ceea ce privește evaluarea sistemului de control intern managerial s-a remarcat faptul că, în cadrul entității, acesta este stabilit prin proceduri, dar și faptul că pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător²¹.

Această evaluare a condus la următoarele observații:

- la nivelul entității, cu privire la Standardul 14 – Raportare contabilă și financiară, se constată că nu sunt dezvoltate toate procedurile necesare procesului de raportare contabilă consolidată/centralizată, nefiind elaborate proceduri în ceea ce privește modul de raportare contabilă și financiară și derulare a proiectelor prin PNRR și nici nu sunt actualizate procedurile aferente modului de raportare contabilă și financiară, desfășurare a activității pe proiectele în implementare cu fonduri europene;

- modul în care funcționează controlul financiar preventiv la nivelul Consiliului Județean Neamț, respectiv la nivelul ordonatorilor de credite din subordine, nu asigură în totalitate minimizarea erorilor, a neregulilor și corecta înțelegere și aplicare a prevederilor legale, astfel că necesită îmbunătățiri pentru ca situațiile financiare centralizate să nu înregistreze denaturări;

- nu sunt întocmite proceduri clare privind circuitul documentelor în cadrul entității și nici privind trecerea unor bunuri în domeniul public și privat al unității.

4) Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate

²⁰ art.9 alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.2, pct.1.4.4. din Cap. I și pct.2.1 din Cap. II, Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor-Funcțiunea contului 103 din OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale

²¹ art.2, art. 3 alin (6), art.4 alin (1), art.5, art.6 din Ordinul nr.600 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

În urma misiunii de audit efectuate în anul 2023 care a vizat exercițiul financiar 2022 a fost emisă Scrisoarea către management nr.87610/28.12.2023. Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie, acțiune derulată în perioada 03.02.-14.02.2025, respectiv în conformitate cu proiectul Raportului de follow-up întocmit, s-a constatat că, din cele 11 măsuri dispuse, 8 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar 3 măsuri au fost parțial duse la îndeplinire.

În anul 2024, Camera de Conturi Neamț a efectuat auditul situațiilor financiare centralizate ale Județului Neamț pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, acțiune finalizată prin încheierea Raportului de audit financiar nr.1185/12.12.2024, în care a fost exprimată o opinie cu rezerve. Prin urmare, conducerii U.A.T.J. Neamț i-a fost transmisă Scrisoarea nr.6535/28.01.2025, prin care au fost formulate recomandări pentru aspectele constatate și au fost formulate recomandări pentru observațiile de audit aferente bunei guvernante. De subliniat este că, până la data desfășurării prezentei misiuni de audit financiar, nu au fost efectuate verificări privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor, termenul pentru implementare fiind stabilit pentru data de 17.03.2025.

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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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 nr.1180/30.10.2025



77221\13.11.2025

**CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ**

**Domnului
Președinte
Consiliul Județean Neamț**

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile identificate; răspunsul echipei de audit la riscuri identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea inițială a echipei de audit privind vulnerabilitățile 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.

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

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Fondurile bugetare ale U.A.T. Județul Neamț din anul 2024 au fost diminuate cu suma de 6.153.906,82 lei reprezentând lucrări de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții „Pod de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luța, județul Neamț” care se impune a fi recuperată.	Prejudicierea bugetului entității publice auditate prin diminuarea acestuia cu suma de 6.153.906,82 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții „Pod de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luța, județul Neamț”.	1.1. Se recomandă conducerii Consiliului Județean Neamț să inițieze acțiuni în vederea recuperării sumei de 6.153.906,82 lei, sumă cu care au fost diminuate fondurile bugetare ale U.A.T. Județul Neamț prin plata contravalorii lucrărilor de eliberare a albiei râului Siret afectate de evenimentul produs la obiectivul de investiții „Pod de pe DJ 207 A, km 6+591, peste râul Siret, la Luța, județul Neamț”, efectuate și plătite în anul 2024. Termen de implementare: 31.03.2026

	efectuate și plătite în anul 2024.	
1.2. Menținerea în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a sumei de 15.376.082,06 lei din care 6.325.562,97 lei reprezentând lucrări efectuate pentru eliberarea albiei râului Siret afectată ca urmare a prăbușirii podului de pe DJ 207 A, iar diferența reprezintă valoarea podului afectat.	Prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024, prin supraevaluarea activelor necurente cu suma de 15.376.082,06 lei.	Având în vedere că eroarea identificată a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar nu se mai impune formularea de recomandări.
1.3. Înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economice nu s-a efectuat pe bază de documente justificative întocmite conform legii, în mod cronologic și sistematic. Valoarea erorii constatate este de 8.113.643,37 lei.	Situațiile financiare centralizate întocmite la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare cu suma de 8.113.643,37 lei.	1.3. Se recomandă luarea măsurilor în vederea efectuării înregistrărilor contabile conform principiului contabilității de angajamente a cheltuielilor, precum și corectarea erorilor menționate. Disponerea de măsuri, în cadrul sistemului de control intern managerial, cu privire la elaborarea/ implementarea/ revizuirea periodică a unei proceduri care să trateze modul de respectare a principiilor și politicilor contabile în scopul evitării înregistrărilor contabile neconforme care să afecteze realitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate la finele exercițiului financiar. Termen de implementare: 31.03.2026
1.4. Abateri privind operațiunile specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. Valoarea erorii este de 553.945 lei.	Situațiile financiare centralizate la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare cu suma de 553.945 lei.	1.4. Se recomandă luarea măsurilor în vederea efectuării operațiunilor specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale în cadrul activității proprii, cu respectarea prevederilor legale incidente. Se recomandă dispunerea de măsuri cu privire la elaborarea/ implementarea/ revizuirea periodică a unei proceduri care să trateze modul de respectare a operațiunilor specifice angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. Termen de implementare: 31.03.2026

1.5. Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la 31.12.2024 cu suma de 1.562.882,81 lei, prin înregistrarea necorespunzătoare a valorii unor cereri de rambursare depuse în cazul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg.Mureș” cod SMIS 128113, „Reabilitare și modernizare transport ecologic” cod SMIS 127035, „Sistem de management integrat al deșeurilor Neamț” cod SMIS 17382. De asemenea, la data de 31.12.2024, în soldul contului 458.03 figura în continuare suma de 37.051,27 lei, ca sumă de primit de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management pentru proiectul ”Sistem de management integrat al deșeurilor Neamț” cod SMIS 17382 deși acesta era finalizat.	Situațiile financiare întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, supraevaluarea activelor curente și a capitalurilor proprii la data de 31.12.2024 cu suma de 1.562.882,81 lei.	1.5. Întreprinderea demersurilor în vederea aplicării corecte a cadrului de raportare financiară, astfel încât elementele prezentate în situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri privind modul de evidențiere în contabilitatea a operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile, stabilirea unui flux informațional al documentelor, precum și a unor politici aplicabile la nivelul entității. Clarificarea sumei de 37.051,27 lei rămasă în soldul contului 458 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți” la data de 31.12.2024 și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă. Termen de implementare: 31.03.2026
1.6. Fundamentarea neconformă a bugetului de venituri și cheltuieli din prisma cheltuielilor de efectuat – plăți de natura investițiilor înregistrate direct pe cheltuieli la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț pentru suma de 89.946,08 lei contrar prevederilor legale.	Situațiile financiare la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a patrimoniului U.A.T. Județul Neamț, deoarece activele au fost diminuate cu valoarea de 89.946,08 lei ca urmare a înregistrării direct în conturi de cheltuieli a contravalorii unor lucrări de reparații capitale.	1.6. Se recomandă întreprinderea de demersuri în vederea elaborării, de către ordonatorul terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț, a unor proceduri operaționale aferente activității financiar-contabile prin care să fie stabilite criteriile de încadrare a cheltuielilor ulterioare efectuate la activele fixe corporale, astfel încât riscul de înregistrare eronată a acestora să fie redus. Termen de implementare: 31.03.2026
1.7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli bugetare fără documente justificative legale, la nivelul Centrului de Cultură și Arte “Carmen Saeculare” Neamț în sumă de 17.128 lei, contrar prevederilor legale.	Prejudicierea bugetului entității cu suma de 17.128 lei.	1.7. Întreprinderea demersurilor în vederea recuperării prejudiciului produs entității în sumă de 17.128 lei și a extinderii verificărilor la nivelul tuturor convențiilor încheiate de către Centrul de Cultură și Arte “Carmen Saeculare” Neamț. Implementarea unui sistem riguros de monitorizare a orelor lucrate, precum și asigurarea documentelor justificative corespunzătoare pentru toate decontările. Termen de implementare: 31.03.2026

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

Observația de audit/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.1.1. Denaturarea situațiilor financiare centralizate prin supraevaluarea veniturilor aferente anului bugetar 2024 cu suma de 170.847,5 lei, prin recunoașterea în exercițiul auditat a unor venituri aferente anilor anteriori, contrar prevederilor legale.	Denaturarea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024, inclusiv supraevaluarea contului de rezultat patrimonial aferent exercițiului financiar auditat cu suma de 170.847,5 lei.	2.1.1. Se recomandă aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară, astfel încât elementele prezentate în situațiile financiare să fie evaluate în conformitate cu principiile contabile generale. Termen de implementare: 31.03.2026
2.1.2. Raportarea unor informații eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024 prin supraevaluarea datoriilor cu suma de 856.020 lei ca urmare a înregistrării eronate a dobânzilor aferente împrumutului pe termen lung contractat prin convenția de împrumut nr.382096 din 18.08.2023 încheiată cu Ministerul Finanțelor.	Supraevaluarea datoriilor din bilanțul centralizat întocmit la data de 31.12.2024 cu suma de 856.020 lei și subevaluarea capitalurilor proprii.	În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorii și prin urmare nu se impune formularea de recomandări.
2.1.3. Subevaluarea cheltuielilor din contul de rezultat patrimonial încheiat la nivelul UAT Județul Neamț la 31.12.2024 prin neînregistrarea pe cheltuieli a dobânzilor în valoare de 297.495 lei achitate în anul 2024 în cazul împrumutului pe termen lung contractat prin convenția de împrumut nr.382096 din 18.08.2023 încheiată cu Ministerul Finanțelor.	Situațiile financiare centralizate la 31.12.2024 nu reflectă o imagine fidelă și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului exercițiului cu suma de 297.495 lei ca urmare a neînregistrării pe cheltuieli a dobânzilor plătite în anul 2024.	În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorii și prin urmare nu se impune formularea de recomandări.
2.1.4. Neanularea unor provizioane pentru litigii din drepturi salariale în sumă totală de 136.550 lei în cazul ordonatorilor terțieri de credite CRSS Barbara Stamm Păstrăveni și CRSS Roman, în condițiile în care acestea au rămas fără obiect.	Situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024 nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare cu suma de 136.550 lei.	În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorii și prin urmare nu se impune formularea de recomandări.

2.1.5. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024, prin înregistrarea necorespunzătoare a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale amortizabile în sumă totală de 711.169,66 lei ca urmare a reevaluărilor efectuate la nivelul ordonatorului secundar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț suma de 569.338,22 lei și la nivelul ordonatorilor terțieri de credite CSS Oșlobeni suma de 28.611,12 lei, CRSS Roman suma de 1.051,63 lei, CRSS Războieni suma de 23.211,30 lei, CSEI Târgu Neamț suma de 24.122,82 lei și CSEI Roman suma de 64.834,57 lei. De asemenea, la nivelul acestor entități nu a fost organizată o evidență analitică a rezervelor din reevaluare și nu se cunoaște componență analitică a sumelor reflectate în soldul creditor al contului 105 „Rezerve din reevaluare” la 31.12.2024.	Prezentarea unor date eronate în situațiile financiare centralizate întocmite la 31.12.2024 la nivelul U.A.T. Județul Neamț, care nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea acestei entități cu suma de 711.169,66 lei.	2.1.5. Întreprinderea demersurilor în vederea organizării evidenței contabile analitice a rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale și inventarierea contului 105 „Rezerve din reevaluare” pe baza componenței analitice a soldului acestui cont. Aplicarea unor forme de control intern care să prevină și să corecteze eventualele erori în timp real. Clarificarea sumei de 64.834,57 lei înregistrată în soldul contului 105 la ordonatorul terțiar de credite CSEI Roman. Termen de implementare: 31.03.2026
2.1.6. La ordonatorul principal de credite U.A.T. Județul Neamț nu au fost întreprinse demersuri în vederea recepționării lucrărilor de investiții în valoare totală de 2.344.035 lei realizate în cadrul obiectivului de investiții „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg. Mureș” cod SMIS 128113, deși acestea au fost finalizate în luna decembrie 2023.	Situațiile financiare întocmite la nivelul entității, la data de 31.12.2024, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și prezentarea unor informații eronate în inventarul domeniului public al Județului Neamț aprobat la 31.12.2024, valoarea acestuia fiind subevaluată cu suma de 2.344.035 lei.	2.1.6. Se recomandă întreprinderea demersurilor necesare în vederea recepționării lucrărilor finalizate și a evidențierii acestora în inventarul domeniului public și în contabilitate. Termen de implementare: 31.03.2026
2.1.7. Necomunicarea lucrărilor de investiții derulate de către ordonatorul terțiar de credite Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman în valoare totală de 655.215,22 lei către proprietarul bunurilor în vederea recepționării și evidențierii acestora în contabilitate și în inventarul domeniului public al Județului Neamț.	Inventarierea necorespunzătoare a investițiilor în curs de execuție cu suma de 655.215,22 lei, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern managerial.	2.1.7. Se recomandă conducerii U.A.T. Județul Neamț să întreprindă acțiuni în vederea evidențierii acestora în contabilitate și în inventarul domeniului public și privat al județului Neamț. Termen de implementare: 31.03.2026

2.1.8. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare încheiate la nivelul U.A.T. Județul Neamț prin evidențierea eronată a corecțiilor financiare aplicate prin notele de neconformitate în cazul proiectelor „Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 10 m deal, Iași, CJ Neamț, Tg.Mureș” cod SMIS 128113 și respectiv „Reabilitare și modernizare transport ecologic” cod SMIS 127035, în valoare totală de 3.338.936,66 lei, din care: 2.418.761,37 lei corecțiilor financiare aplicate în cazul proiectului cod SMIS 128113 și 920.175,29 lei în cazul proiectului cod SMIS 127035, contrar reglementărilor legale.	Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite de U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024, prin supraevaluarea creanțelor din fonduri externe nerambursabile cu suma de 3.338.936,66 lei.	2.1.8. Se recomandă conducerii U.A.T. Județul Neamț să întreprindă acțiuni în vederea elaborării, aprobării și implementării unei proceduri privind modul de evidențiere în contabilitatea a operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile, stabilirea unui flux informațional al documentelor, precum și a unor politici aplicabile la nivelul entității. Întreprinderea demersurilor în vederea respectării cadrului de raportare financiară aplicabil, astfel încât elementele prezentate în situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial. Termen de implementare: 31.03.2026
--	--	---

3. Observațiile de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Observații privind managementul achizițiilor publice		
3.1.1. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.	Încălcarea principiului transparenței și a asumării răspunderii.	3.1.1. Dispunerea de demersuri pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și întocmirea documentelor constatatoare, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 31.03.2026
3.1.2. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice aferente achizițiilor de alimente la nivelul D.G.A.S.P.C. Neamț și a terțiarilor din subordine.	Asumarea de către entitate a unui risc privind achiziționarea de produse în condiții de ineficiență economică. Totodată, se creează premisele neasigurării unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	3.1.2. Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte. Dispunerea de acțiuni pentru determinarea, în acord cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare, a valorii estimate a achizițiilor publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile și a respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice aferente achizițiilor de alimente la nivelul D.G.A.S.P.C. Neamț și a terțiarilor din subordine. Implementarea unor proceduri operaționale specifice pentru a monitoriza în timp real administrarea angajamentelor

		legale asumate și corelarea acestora în permanță cu angajamentele bugetare aprobate. <i>Termen de implementare: 31.03.2026</i>
3.2. Observații privind managementul în administrarea patrimoniului public		
3.2.1. Inventarierea necorespunzătoare în unele cazuri a bunurilor aflate în proprietate care alcătuiesc domeniului public al U.A.T. Județul Neamț în acord cu cadrul de reglementare aplicabil În cazul ordonatorului principal de credite U.A.T. Județul Neamț s-a constatat faptul că aferent anului 2024 nu au fost supuse inventarierii conturile 473, 458 și 450 și terenurile proprietate publică în suprafață de 129.979 mp, aferente lucrării de utilitate publică de interes județean “Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Neamț în perioada 2014-2020”.	Prin efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere nu s-a atins scopului principal al acesteia cu privire la stabilirea situației reale a bunurilor care fac parte din domeniul public al unității administrativ-teritoriale. Acest aspect are impact direct asupra informațiilor raportate în situațiile financiare întocmite la nivelul U.A.T. Județul Neamț la data de 31.12.2024, care nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.	3.2.1. Conducerea U.A.T. Județul Neamț se va asigura de respectarea cadrului legal aplicabil în vederea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public și a reflectării corecte a valorii acestora în situațiile financiare. <i>Termen de implementare: 31.03.2026</i>
3.2.2. Deficiențe privind trecerea unor bunuri din domeniul public în domeniul privat al U.A.T. Județul Neamț. Suprafața de teren de 129.979 mp trecută în anul 2024 din proprietatea privată a persoanelor fizice în proprietatea publică a Județului Neamț și în administrarea Consiliului Județean Neamț, prin expropriere, în vederea realizării lucrării de utilitate publică de interes județean “Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Neamț în perioada 2014-2020”, nu se regăsește înscrisă în domeniul public al U.A.T.J. Neamț aferent anului 2024.	Gestionarea inefficientă a proprietății publice a unității administrativ-teritoriale.	În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la remedierea operativă a erorii și prin urmare nu se impune formularea de recomandări.
3.3. Observații privind activitatea de audit public intern și sistemul de control intern managerial		

3.3.1. Observații privind activitatea de audit public intern La nivelul U.A.T. Județul Neamț, activitatea de audit public intern este organizată la nivelul Compartimentului de Audit Public Intern, aflat în subordinea directă a președintelui Consiliului Județean Neamț, prevăzut cu un număr de 4 posturi de execuție, toate fiind ocupate pe parcursul anului 2024. Conform planului anual pe anul 2024, au fost realizate 17 misiuni de audit public intern de regularitate.	Nu este cazul.	Nu este cazul.
3.3.2. Observații privind sistemul de control intern managerial În ceea ce privește evaluarea sistemului de control intern managerial s-a remarcat faptul că în cadrul entității sistemul de control intern al managementului nu a fost conceput și implementat satisfăcător. - la nivelul entității, se constată că nu sunt dezvoltate toate procedurile necesare procesului de raportare contabilă consolidată/centralizată, nefiind elaborate proceduri în ceea ce privește modul de raportare contabilă și financiară și derulare a proiectelor prin PNRR și nici nu sunt actualizate procedurile aferente modului de raportare contabilă și financiară, desfășurare a activității pe proiectele în implementare cu fonduri europene. - modul în care funcționează controlul financiar preventiv la nivelul Consiliului Județean Neamț, respectiv la nivelul ordonatorilor de credite din subordine nu asigură în totalitate minimizarea erorilor, a neregulilor și corecta înțelegere și aplicare a prevederilor legale. - nu sunt întocmite proceduri clare privind circuitul documentelor în cadrul entității și nici privind trecerea unor bunuri în domeniul public și privat al unității.	Riscul gestionării defectuoase a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public al entității verificate.	3.3.2. Dispunerea de acțiuni de către ordonatorul principal de credite în vederea înlăturării neregulilor constatate și implementării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale în vigoare, respectiv întocmirea unui set de proceduri clare privind modul de desfășurare a activităților menționate. Termen de implementare: 31.03.2026

3.4. Observații privind implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi În urma misiunii de audit efectuate în anul 2023 care a vizat exercițiul financiar 2022 a fost emisă Scrisoarea către management nr.87610/28.12.2023. Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie, s-a constatat că, din cele 11 măsuri dispuse, 8 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar 3 măsuri au fost parțial duse la îndeplinire. Referitor la acțiunea finalizată prin încheierea Raportului de audit financiar nr.1185/12.12.2024, în care a fost exprimată o opinie cu rezerve, conducerii U.A.T.J. Neamț i-a fost transmisă Scrisoarea nr.6535/28.01.2025, prin care au fost formulate recomandări pentru aspectele constatate.	Nerecuperarea la bugetul local a sumelor constatate ca prejudicii urmare a efectuării de către entitate a unor plăți nelegale.	3.4. Se recomandă continuarea demersurilor în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor constatate ca implementate parțial prin rapoartele de follow up.
--	---	---

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

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

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1180/30.10.2025

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit

Director