

Raport de audit financiar **asupra situațiilor financiare centralizate pe anul 2024 întocmite de** **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Caraș-Severin.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin (UATJ Caraș-Severin)**, cu sediul în municipiul Reșița, Piața 1 Decembrie, nr.1, județul Caraș-Severin. Acestea au fost aprobate de către Președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite având la bază prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare ale UATJ Caraș-Severin, auditate, au inclus informațiile financiare de la cele 17 entități subordonate, cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonator secundar/terțiar de credite (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului, Căminul pentru Persoane Vârstnice Reșița, Căminul pentru Persoane Vârstnice Sacu, Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș, Centrul Județean de Cultură și Artă Caraș-Severin, Biblioteca Județeană „Paul Iorgovici”, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Primăvara” Reșița, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Aurora” Reșița, Centrul Școlar de Educație Incluzivă Caransebeș, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Christiana” Bocșa, Centrul Județean de Resurse și de Asistență Educațională Reșița, Muzeul Banatului Montan, Muzeul Județean de Etnografie și al Regimentului de Graniță Caransebeș, Spitalul Județean de Urgență Reșița, Direcția de Evidență a Persoanelor a Județului Caraș-Severin, Teatrul de Vest Reșița și Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin).

Finanțarea cheltuielilor curente și de capital la nivelul entității auditate s-a asigurat, în baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de consiliul județean, din: venituri proprii, formate din: taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit; sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat; subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete; donații și sponsorizări; sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Cele 17 entități subordonate au avut ca sursă de finanțare venituri proprii, credite alocate din bugetul local și fonduri externe nerambursabile. Pentru entitățile subordonate UATJ Caraș-Severin a asigurat baza tehnico-materială și resursele financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare ale acestor instituții.

B. OPINIA CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Unității Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative, dar nu generalizate asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. S-a constatat, atât la ordonatorul principal de credite, Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin, cât și la ordonatorul terțiar de credite – Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, menținerea în mod eronat a sumei de 27.580.151,73 lei, reprezentând contravaloarea unor obiective de investiții finalizate și recepționate în anul 2024, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contrar prevederilor legale¹, obiective care trebuiau înregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale.

Valoarea abaterii constatate este cu influență asupra situațiilor financiare la 31.12.2024, (bilanț - subevaluare capitaluri proprii), fiind supraevaluat soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și subevaluate conturile 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, 212 „Construcții”, 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.

Deși, observația de audit de mai sus a fost consemnată și cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de Camera de Conturi Caraș-Severin în anii 2023 și 2024, fiind formulate recomandări pentru remediere, se constată că au fost corectate punctual doar situațiile semnalate de echipele de audit și că aceasta are caracter de repetitivitate, nefiind luate la nivelul UATJ Caraș-Severin niciun fel de măsuri pentru prevenirea propagării acestora în exercițiile bugetare viitoare.

¹ art.10 alin.(1), art.12 alin (1), art.13 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; art.23 alin (2) lit.e) și lit.h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Cap.III, lit.A, pct.1.2.1, lit.C, pct.1, Cap VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, conturile 231, 212, 213 și 103 din Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea identificată este semnificativă dar nu cu efect generalizat, cu impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare centralizate, încheiate la data de 31.12.2024.

2. Atât la nivelul Consiliului Județean Caraș-Severin – aparat propriu, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, evidența furnizorilor de active fixe nu s-a condus conform normelor legale în vigoare, respectiv obligația de plată către furnizori nu s-a înregistrat în momentul primirii facturii, ci doar la momentul plății către furnizor, contrar prevederilor legale.²

Din verificările efectuate s-a constatat că înregistrarea unor obligații de plată în cuantum de 15.940.305,94 lei reprezentând facturi emise de executanții lucrărilor în anul 2023, s-a realizat în anul 2024, la data la care au fost efectuate plățile și nu la momentul primirii facturii.

În consecință, nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente, potrivit cărora efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul este încasat sau plătit.

Deși observația de audit de mai sus a fost consemnată și cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de Camera de Conturi Caraș-Severin în anii 2023 și 2024, fiind formulate recomandări pentru remediere, se constată că au fost corectate punctual doar situațiile semnalate de echipele de audit și că aceasta are caracter de repetitivitate, nefiind luate la nivelul UATJ Caraș-Severin niciun fel de măsuri pentru prevenirea propagării acesteia în exercițiile bugetare viitoare.

Abaterea identificată este semnificativă dar nu cu efect generalizat, cu impact asupra acurateței situațiilor financiare centralizate încheiate la data de 31.12.2024.

3. Din verificarea documentației privind inventarierea anuală a bunurilor din domeniul public și a bunurilor imobile din domeniul privat al UATJ Caraș-Severin, s-a constatat că la nivelul entității verificate inventarierea patrimoniului Județului Caraș-Severin și valorificarea rezultatelor acestei operațiuni nu s-au efectuat în anul 2024 cu respectarea prevederilor OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ³, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că:

- nu a fost emisă hotărârea autorității deliberative privind inventarierea anuală;
- inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, precum și al bunurilor imobile care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ teritoriale, nu a fost întocmit și actualizat de către comisia specială de inventariere a domeniului public și privat;
- nu a fost elaborat proiectul hotărârii privind atestarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin în vederea comunicării către ministerul cu atribuții în domeniul administrației publice;
- inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin nu a fost atestat prin hotărâre a autorității deliberative, Consiliul Județean Caraș-Severin;
- inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin nu constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și nu este publicat pe pagina de internet a UATJ Caraș-Severin, într-o secțiune distinctă „*Monitorul Oficial Local - Statutul Unității Administrativ Teritoriale*”;

² art.23 alin.(2) lit.e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.10 alin (1), art.11, art.16 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; Cap.II, pct.2.7.1.1. – *Politici contabile* și Cap III, pct.3.2 din Anexa la OMF nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

³ art.23 alin.(2) lit.h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Partea V - *Reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale*, Titlul I, Cap.I art.289 alin (1)-(6), alin (9), (13), (15), (16) și Titlul II, Cap.I art.357 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; Anexa I - *NORME TEHNICE pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor*, art.1 – 4 și art.6 din HG nr.392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

- inventarul bunurilor imobile din domeniul privat al UATJ Caraș-Severin, pentru anul 2024, nu a fost aprobat prin hotărâre a autorității deliberative, Consiliul Județean Caraș-Severin.

Nu au fost obținute probe adecvate și suficiente cu privire la existența și valoarea reală a elementelor patrimoniale, prezentate în bilanț, întrucât nu a fost realizată inventarierea patrimoniului.

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 noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Caraș-Severin pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație sau sunt importante prin natura lor, după cum urmează:

1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite *Centrul Județean de Cultură și Artă Caraș-Severin*, s-a constatat subevaluarea activelor fixe corporale (clădire și teren - Ateneul Tineretului), în sensul că acestea nu au fost supuse operațiunii de reevaluare la termenele legale.⁴

În fapt, așa cum rezultă din documentele puse la dispoziția echipei de audit (fișa mijlocului fix, note contabile) ultima reevaluare s-a efectuat în anul 2020, prin urmare aceste active fixe corporale ar fi trebuit supuse operațiunii de reevaluare în anul 2023, având în vedere că, potrivit dispozițiilor legale, începând cu data de 01.01.2008 reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor se face cel puțin o dată la 3 ani.

2. Neînregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă, contrar prevederilor legale în vigoare⁵, a imobilului (clădire + teren) preluat din domeniul public al Comunei Bozovici în domeniul public al Județului Caraș-Severin, și în administrarea Consiliului Județean Caraș-Severin, imobil care a fost intabulat în domeniul public al județului Caraș-Severin.

Echipa de audit nu a putut stabili valoarea abaterii financiar-contabile identificate, întrucât din documentele prezentate de entitate nu rezultă valoarea bunurilor imobile transferate din domeniul public al Comunei Bozovici în domeniul public al Județului Caraș-Severin.

Prin neevidențierea în bilanțul contabil a situației reale a patrimoniului unității administrativ-teritoriale, acesta nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.

⁴ art.23 alin.(2) lit.h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.2² din OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art.1 alin (1)-(2), art.11 alin (1) din OMEF nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

⁵ art.23 alin.(2) lit.h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.10 alin (1), art.11, art.12 alin (1), art.13 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; Partea V - *Reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale*, Titlul I, Cap.I art.290, Cap.III, Secțiunea a-2-a , art.299 lit.a) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; Cap.III – *Prevederi referitoare la elementele de bilanț*, lit.C, pct.1 Fonduri și Cap.VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor - conturile 103, 212 și 211 din Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

3. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin au fost constatate neconcordanțe între soldul contului 461.01.09, „Debitori-alte creanțe” din Balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024, care este în sumă de 650.964,32 lei, și evidența analitică care însumează 703.217,23 lei, înregistrându-se între cele două evidențe o diferență nejustificată de 52.252,91 lei, ceea ce contravine reglementărilor contabile.⁶

Din situațiile prezentate de entitate, rezultă că soldul contului este format din sume aferente unor litigii cu diverși debitori, sume reprezentând indemnizații pentru concediile medicale care trebuiau recuperate de la Casa de Sănătate Caraș-Severin și sume care provin din alte operațiuni efectuate în perioade anterioare anului 2020, însă echipa de audit nu a putut stabili cu certitudine proveniența, cuantumul și vechimea acestor sume.

4. Ordonatorul terțiar de credite - Spitalul Județean de Urgență Reșița (SJUR) a divizat contractul de achiziție publică de lucrări - *Reparații acoperiș Staționar II*, în mai multe contracte distincte de valoare mai mică cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege.⁷

În fapt, SJUR a calculat valoarea estimată a achiziției de lucrări neluând în considerare întreaga suprafață a acoperișului de 2.120,60 mp, estimată prin măsurătorile efectuate în regie proprie de către Serviciul Tehnic-Administrativ, ceea ce a condus la divizarea contractelor și la aplicarea incorectă a procedurii de achiziție publică.

Astfel, SJUR a încheiat, prin achiziție directă, un contract pentru lucrări de reparații acoperiș Staționar II în valoare de 595.000 lei, inclusiv TVA, pentru suprafața de 1.000 mp, iar ulterior a încheiat și un act adițional prin care s-a majorat valoarea contractului cu suma de 297.500,48 lei, inclusiv TVA pentru suprafața de 500 mp, valoarea totală a contractului ajungând la suma de 892.500,48 lei pentru o suprafață totală de 1.500 mp.

Din analiza documentelor achiziției, s-a constatat existența unui alt contract în valoare de 595.000 lei, inclusiv TVA, încheiat cu același executant prin achiziție directă, pentru suprafața de 1.000 mp.

Valoarea însumată a celor două contracte este de 1.487.500 lei, inclusiv TVA (1.250.000 lei fără TVA), situație în care procedura de achiziție nu putea fi *achiziția directă*, având în vedere că puteau fi achiziționate direct lucrări doar în cazul în care valoarea estimată a acestora era mai mică de 900.400 lei, fără TVA.

În concluzie, SJUR nu a ținut cont la estimarea valorii de aceste aspecte evidente, ceea ce a condus la divizarea contractelor și la aplicarea incorectă a procedurii de achiziție publică.

Conform art.224 alin.(1) lit.d) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, abaterea prezentată mai sus constituie contravenție. Având în vedere prevederile art.224 alin.(2) și prevederile art.228 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională.

5. La nivelul ordonatorului terțiar de credite - Spitalul Județean de Urgență Reșița, nu au fost respectate principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv transparența, tratamentul egal și nediscriminarea⁸.

⁶ art.23 alin.(2) lit.e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.10, alin (1), art.16 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; Cap.III, lit.A, pct.1.1.1, Cap VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, funcțiunea contului 461 „Debitori” din Anexa la OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

⁷ art.7 alin (2) și (5), art.11 alin (1)-(2), art.16, art.17, art.18 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

⁸ art.2 alin (2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, în anul 2024, în baza Referatului de urgență nr.4377/10.04.2024 prin care farmacistul șef al Farmaciei 221 a solicitat modernizarea și igienizarea farmaciei conform directivelor Direcției de Sănătate Publică Caraș-Severin, SJUR a încheiat prin achiziție directă un contract de lucrări, cu SC Hotea&Ana Construct SRL, având ca obiect lucrări de reparații curente și amenajări interioare la Farmacia 221.

Din documentele prezentate a rezultat că, atât contractul de lucrări, cât și situația de lucrări și procesul verbal de recepție au fost încheiate la aceeași dată, respectiv în data de 31.05.2024. Din analiza situației de lucrări s-a constatat că au fost efectuate lucrări ce nu se pot efectua într-o singură zi, spre exemplificare doar uscarea gletului necesită minim câteva zile.

În luna iunie, s-a efectuat plata sumei de 463.432,89 lei către SC Hotea&Ana Construct SRL având la bază două facturi, de unde a rezultat faptul că au fost decontate și lucrări aferente altui contract încheiat tot în data de 31.05.2024, încredințat aceluiași constructor, constând în lucrări de înlocuire uși, ferestre, pervaze și reparații din jurul tocurilor la Farmacia 221 și la laboratorul de analize medicale. Și în cazul acestor lucrări, atât contractul, cât și execuția și recepția lucrărilor au fost efectuate în aceeași zi, respectiv în 31.05.2024.

Potrivit răspunsurilor formulate la notele de clarificare adresate membrilor comisiilor de recepție și farmacistului șef, lucrările au început anterior încheierii contractelor, respectiv din data de 15.04.2024 și au durat până la data de 31.05.2024, data încheierii procesului verbal de recepție.

În concluzie, ca urmare a faptului că lucrările au fost începute înainte de încheierea contractelor, aceste contracte au fost acordate preferențial, fără respectarea legii achizițiilor publice, fiind eludate principiile de transparență, tratament egal și nediscriminare în procesul de achiziție.

Conform art.224 alin.(1) lit.b) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, abaterea prezentată mai sus constituie contravenție. Având în vedere prevederile art.224 alin.(2) și prevederile art.228 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională.

6. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Reșița, pentru Staționarul II, au fost contractate, acceptate la plată și decontate lucrări reparații acoperiș, fără un deviz estimativ întocmit de beneficiar, din care să rezulte concret la care corpuri ale imobilului se vor efectua lucrările, suprafața acoperișului supus reparațiilor, precum și categoriile de lucrări ce urmează a se efectua.

Mai mult, din verificarea documentelor justificative, a devizelor ofertă și a situațiilor de lucrări întocmite de către constructor și acceptate la plată de către SJUR, s-a constatat că au fost efectuate plăți, contrar prevederilor legale⁹, reprezentând articole de deviz dublate, în valoare totală de 10.401,50 lei.

În fapt, din analiza documentelor prezentate de SJUR, s-au constatat următoarele:

- achiziția lucrărilor de reparații acoperiș nu a avut la bază antemăsurători din care să rezulte suprafața, tipul de lucrări, precum și perimetrul unde se vor efectua lucrările, fiind prezentată auditorilor doar o măsurătoare în care se aproximează suprafața, aspect întărit și prin adresa prin care șeful Serviciului Tehnic-Administrativ a solicitat în vederea realizării lucrărilor de reparații acoperiș, întocmirea unui caiet de sarcini de către un proiectant sau o societate autorizată în domeniu, deoarece SJUR nu are personal specializat în acest domeniu;

⁹ art.14 alin (2)-(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Anexa – *Norme metodologice*, pct.2-4 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, cu modificările și completările; art.6, alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin (1), art.10 alin (1) și alin (3)-(5) din OG nr.119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

- referatul de necesitate și oportunitate privind achiziția publică de lucrări de reparații acoperiș Staționar II nu are la bază o valoare estimată de către entitate, în baza unui caiet de sarcini și a unor antimăsurători concrete, care să fi fost realizate de către un specialist, ci doar un deviz întocmit de SC VRAGIA CONSTRUCT SRL, deviz care a fost prezentat și ca deviz ofertă în concretizarea procedurii de achiziție directă;

- deși în contractul de lucrări încheiat a fost specificat ca document anexă la contract – Caiet de sarcini, acesta nu a fost prezentat echipei de audit, mai mult, din contract nu rezultă concret la care corpuri ale imobilului s-au executat lucrările, având în vedere faptul că au mai fost executate lucrări de reparații acoperiș și în anul 2023 la corpurile Staționarului II;

- din cele 2 situații de lucrări prezentate la plată nu rezultă în care perimetru al Staționarului II s-au executat lucrările, aceste situații de lucrări fiind semnate doar de către reprezentantul firmei și managerul spitalului, fără a fi semnate și de către un specialist în domeniu,;

- prin procesul verbal de recepție (PVR) încheiat în data de 25.03.2024 a fost recepționată întreaga lucrare conform contractului și devizului ofertă emis de SC VRAGIA CONSTRUCT SRL, nefiind constatate deficiențe de către comisia de recepție, deși a doua Situație de lucrări prezentată la plată a fost întocmită ulterior datei recepției, respectiv în data de 29.03.2024.;

- constructorul a solicitat întocmirea unui act adițional, pentru o suprafață suplimentară de 500 mp, în valoare de 297.500,57 lei, inclusiv TVA, motivând un grad accentuat de degradare a șarpantei, care face parte din corpul clădirii la care au fost executate lucrări anterior, precizând faptul că se mențin costurile de manipulare (montaj lift pentru accesul materialelor, schelă și tubul pentru moloz). Prin urmare, a fost încheiat un act adițional prin care a fost majorată valoarea contractului inițial conform devizului ofertă, deviz care însă cuprinde și articolele de confecționare și montare jgheab, evacuare moloz, montare și demontare schelă pe suprafețele verticale, plasă de protecție;

- în baza Situației de lucrări din data de 02.04.2024, denumită generic - *Reparații acoperiș clădiri Staționar II*, din care nu rezultă perimetrul în care au fost executate lucrările și nici nu este confirmată de către un specialist în domeniu, a fost întocmit PVR la terminarea lucrărilor, nefiind constatate deficiențe.

Pe baza celor expuse anterior, precum și din documentația prezentată de SJUR, care a stat la baza contractării, executării și decontării lucrărilor de reparații la acoperișul Staționarului II, concluzionăm următoarele:

- deoarece Staționarul II al SJUR, reprezintă un imobil format din mai multe corpuri de clădire (C1, C2, C3), din documentele prezentate nu rezultă în concret pentru care corpuri s-au contractat și executat lucrări de reparații acoperiș, având în vedere că au fost încheiate mai multe contracte de execuție, inclusiv acte adiționale la aceste contracte;

- entitatea nu a întocmit o documentație/caiet de sarcini din care să rezulte concret: locația, suprafața, tipul lucrărilor și a materialelor, un deviz estimativ din care să rezulte listă cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări;

- pentru Situația de lucrări din data de 29.03.2024 în valoare de 351.050 lei, inclusiv TVA, entitatea nu a prezentat un proces verbal de recepție al lucrărilor, singurul proces verbal de recepție prezentat a fost cel întocmit în data de 25.03.2024, prin care a fost recepționată întreaga lucrare, comisia de recepție menționând faptul că lucrările au fost efectuate în conformitate cu devizul ofertă. Acest proces verbal a fost întocmit la o dată anterioară (25.03.2024) datei de întocmire a Situației de lucrări (29.03.2024), în consecință, nu se poate considera că, prin PVR prezentat, s-au recepționat și lucrările din data de 29.03.2024;

- deși, constructorul a solicitat încheierea unui act adițional motivând tocmai faptul că vor fi menținute costurile de manipulare deoarece liftul pentru accesul materialelor, schela și tubul pentru

moloz erau deja montate, în fapt, aceste articole de deviz (confecționare și montare jgheab evacuare moloz cu valoarea de 1.199 lei pentru o suprafață de 11 ml, montare și demontare schelă pe suprafețele verticale cu valoarea de 7.400 lei pentru o suprafață de 250 mp, plasă de protecție în valoare de 2.000 lei, cantitate 250 mp), au fost cuprinse atât în devizul ofertă, anexă la actul adițional, cât și în situația de lucrări, acceptată la plată.

Având în vedere toate deficiențele menționate mai sus, echipa de audit nu se poate pronunța asupra corectitudinii, realității și calității lucrărilor de reparații acoperiș executate la Staționarul II, fiind necesară prezența unui specialist în domeniu care să certifice cantitativ și calitativ aceste lucrări.

7. La nivelul UATJ CS, în perioada mai 2023 – martie 2024, au fost achiziționate în cadrul *Programului privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi, prin promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante din punct de vedere energetic*, finanțat din Fondul pentru mediu, 5 autoturisme a căror capacitate cilindrică este mai mare de 1.600 cm³, capacitatea cilindrică a acestora fiind de 2.488 cm³, iar prețul pe fiecare autoturism depășește contravaloarea în lei a sumei de 35.000 euro, inclusiv TVA, contrar prevederilor legale¹⁰, fiind astfel prejudiciat bugetul județului cu suma de 48.258,54 lei.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1341 / 03 decembrie 2025

¹⁰ art.5 alin.(8) și (9)³ din OG nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare; art.14 alin.(2)-(3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin.(1), art.10 alin (1) și alin.(3)-(5) din OG nr.119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

CAMERA DE CONTURI
CARAȘ-SEVERIN

Scrisoarea către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin

Stimate Domnule Președinte Hurduzeu Florin-Silviu

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Caraș-Severin a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin (UATJ Caraș-Severin)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 10.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

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

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. S-a constatat, atât la ordonatorul principal de credite, Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Caraș-Severin, cât și la ordonatorul terțiar de credite – Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, menținerea în mod eronat a sumei de 27.580.151,73 lei, reprezentând contravaloarea unor obiective de investiții finalizate și recepționate în anul 2024, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, contrar prevederilor legale, obiective care trebuiau	Subevaluarea capitalurilor proprii cu valoarea de 27.580.151,73 lei.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Direcției de Drumuri Județene Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați: -Extinderea verificării, atât la nivelul aparatului propriu, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, asupra tuturor proiectelor și obiectivelor de investiții în

înregistrate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale. Deși, observația de audit de mai sus a fost consemnată și cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de Camera de Conturi Caraș-Severin în anii 2023 și 2024, fiind formulate recomandări pentru remediere, se constată că au fost corectate punctual doar situațiile semnalate de echipele de audit și că aceasta are caracter de repetitivitate, nefiind luate la nivelul UATJ Caraș-Severin niciun fel de măsuri pentru prevenirea propagării acestora în exercițiile bugetare viitoare. Abaterea identificată este semnificativă dar nu cu efect generalizat, cu impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare centralizate încheiate la data de 31.12.2024.		<i>curs de execuție, în vederea identificării celor finalizate și recepționate, care în mod eronat sunt menținute în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă prin înregistrarea activelor fixe corporale menținute eronat în categoria activelor în curs de execuție, în conturile corespunzătoare de active fixe, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</i> <i>- Identificarea și instituirea unor forme de control intern care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă, în conturi de active fixe corespunzătoare, a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate, inclusiv elaborarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea acestora.</i> Termen de implementare: 4 luni
1.2. Atât la nivelul Consiliului Județean Caraș-Severin – aparat propriu, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, evidența furnizorilor de active fixe nu s-a condus conform normelor legale în vigoare, respectiv obligația de plată către furnizori nu s-a înregistrat în momentul primirii facturii, ci doar la momentul plății către furnizor, contrar prevederilor legale. Din verificările efectuate s-a constatat că înregistrarea unor obligații de plată în cuantum de 15.940.305,94 lei reprezentând facturi emise de executanții lucrărilor în anul 2023, s-a realizat în anul 2024, la data la care au fost efectuate plățile și nu la momentul primirii facturii. În consecință, nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente, potrivit cărora efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul este încasat sau plătit. Deși, observația de audit de mai sus a fost consemnată și cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate de Camera de Conturi Caraș-Severin în anii 2023 și 2024, fiind formulate recomandări pentru remediere, se constată că au fost corectate punctual doar situațiile semnalate de echipele de audit și că aceasta are caracter de repetitivitate, nefiind luate la nivelul UATJ Caraș-Severin niciun fel de măsuri pentru prevenirea propagării acestora în exercițiile bugetare viitoare. Abaterea identificată este semnificativă dar nu cu efect generalizat, cu impact asupra acurateței situațiilor financiare centralizate încheiate la data de 31.12.2024.	Subevaluarea indicatorului bilanțier Datorii curente din Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024 cu suma de 15.940.305,94 lei.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Direcției de Drumuri Județene Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați: <i>-Extinderea verificării, atât la nivelul aparatului propriu, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin, asupra tuturor angajamentelor legale încheiate în vederea identificării tuturor facturilor primite și neînregistrate în evidența contabilă și înregistrarea acestora în evidența contabilă cu respectarea prevederilor legale și a principiului contabilității de angajamente.</i> <i>-Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată la momentul primirii facturilor, indiferent de data efectuării plății. Concilierea periodică între lista facturilor descărcate din aplicația de RO e-Factura și facturile care au parcurs fazele de angajare și lichidare, în scopul identificării celor care nu au fost procesate și înregistrării în evidența contabilă a tuturor obligațiilor către furnizori în conturile corespunzătoare.</i> Termen de implementare: 4 luni
1.3. Din verificarea documentației privind inventarierea anuală a bunurilor din domeniul public și a bunurilor imobile din domeniul privat al UATJ Caraș-Severin, s-a constatat că la nivelul entității verificate inventarierea patrimoniului Județului Caraș-Severin și valorificarea rezultatelor acestei operațiuni nu s-au efectuat în anul 2024 cu respectarea prevederilor OUG nr.57/2019 privind	Nereflectarea reală a patrimoniului instituției. Nerealizarea scopului inventarierii.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați: <i>Efectuarea operațiunii de inventariere a bunurilor din domeniul public precum și a bunurilor imobile din domeniul privat al UATJ Caraș-Severin potrivit prevederilor OUG nr.57 din 3 iulie 2019 privind Codul Administrativ</i>

Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că: - nu a fost emisă hotărârea autorității deliberative privind inventarierea anuală prin care să se stabilească perioada în care să se efectueze activitatea de inventariere, precum și data până la care se face publicarea pe pagina de internet a instituției; - inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, precum și al bunurilor imobile care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ teritoriale, nu a fost întocmit și actualizat de către comisia specială de inventariere a domeniului public și privat constituită prin Dispoziția Președintelui CJ CS nr.265/27.05.2020, cu modificările și completările ulterioare; - nu a fost elaborat proiectul hotărârii privind atestarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin în vederea comunicării către ministerul cu atribuții în domeniul administrației publice, proiect care să fie însoțit sub sancțiunea nulității, cel puțin de următoarele documente: acte doveditoare ale dreptului de proprietate, însoțite de extrase de carte funciară, din care să reiasă înscrierea dreptului de proprietate în cartea funciară și faptul că bunul în cauză nu este grevat de sarcini, declarație pe propria răspundere a secretarului general al unității administrativ-teritoriale din care să reiasă că bunul în cauză nu face/face obiectul unor litigii la momentul adoptării hotărârii; - inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin nu a fost atestat prin hotărâre a autorității deliberative, Consiliul Județean Caraș-Severin; - inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Caraș-Severin nu constituie anexă la statutul unității administrativ-teritoriale și nu este publicat pe pagina de internet a UATJ Caraș-Severin, într-o secțiune distinctă "Monitorul Oficial Local - Statutul Unității Administrativ Teritoriale"; - inventarul bunurilor imobile din domeniul privat al UATJ Caraș-Severin nu a fost aprobat prin hotărâre a autorității deliberative, Consiliul Județean Caraș-Severin.		coroborate cu prevederile HG nr.392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, iar rezultatele acestei operațiuni să fie înregistrate în evidența contabilă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare. Termen de implementare: 6 luni
---	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului		
Nu este cazul.		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
Nu este cazul		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1 Alte aspecte		
2.3.1.1. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centrul Județean de Cultură și Artă Caraș-Severin, s-a constatat subevaluarea activelor fixe corporale (clădire și teren - Ateneul Tineretului), în sensul că	Denaturarea valorii patrimoniului prin neevidențierea	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Centrului Județean de Cultură și Artă Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați:

acestea nu au fost supuse operațiunii de reevaluare la termenele legale. În fapt, așa cum rezultă din documentele puse la dispoziția echipei de audit (fișa mijlocului fix, note contabile) ultima reevaluare s-a efectuat în anul 2020, prin urmare aceste active fixe corporale ar fi trebuit supuse operațiunii de reevaluare în anul 2023, având în vedere că, potrivit dispozițiilor legale, începând cu data de 01.01.2008 reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor se face cel puțin o dată la 3 ani.	activelor fixe corporale la valoarea justă.	<i>Efectuarea operațiunii de reevaluare a imobilului (teren și clădire) denumit generic Ateneul Tineretului, în conformitate cu prevederile OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și înregistrarea rezultatelor acestei operațiuni în evidența contabilă în conturi corespunzătoare, potrivit normelor legale în vigoare.</i> Termen de implementare: 4 luni
2.3.1.2. Neînregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă, contrar prevederilor legale în vigoare, a imobilului (clădire + teren) preluat din domeniul public al Comunei Bozovici în domeniul public al Județului Caraș-Severin, și în administrarea Consiliului Județean Caraș-Severin, imobil care a fost intabulat în domeniul public al județului Caraș-Severin. Echipa de audit nu a putut stabili valoarea abaterii financiar-contabile identificate, întrucât din documentele prezentate de entitate nu rezultă valoarea bunurilor imobile transferate din domeniul public al Comunei Bozovici în domeniul public al Județului Caraș-Severin. Prin neevidențierea în bilanțul contabil a situației reale a patrimoniului unității administrativ-teritoriale, acesta nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.	Subevaluarea valorii patrimoniului instituției prin neevidențierea bunurilor imobile aflate în administrarea entității la valoarea justă.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați: <i>Extinderea verificării asupra tuturor bunurilor din domeniul public al Județului Caraș-Severin pentru care s-a constituit dreptul de administrare în vederea identificării tuturor situațiilor similare celei constatate și înregistrarea acestora în evidența financiar-contabilă potrivit prevederilor OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ coroborate cu prevederile OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare și prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată în anul 2008, cu modificările și completările ulterioare.</i> Termen de implementare: 4 luni
2.3.1.3. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin au fost constatate neconcordanțe între soldul contului 461.01.09 „Debitori-alte creanțe” din Balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024, care este în sumă de 650.964,32 lei, și evidența analitică care însumează 703.217,23 lei, înregistrându-se între cele două evidențe o diferență nejustificată de 52.252,91 lei, ceea ce contravine reglementărilor contabile. Din situațiile prezentate de entitate, rezultă că soldul contului este format din sume aferente unor litigii cu diverși debitori, sume reprezentând indemnizații pentru concediile medicale care trebuiau recuperate de la Casa de Sănătate Caraș-Severin și sume care provin din alte operațiuni efectuate în perioade anterioare anului 2020, însă echipa de audit nu a putut stabili cu certitudine proveniența, cuantumul și vechimea acestor sume.	Neprezentarea în situațiile financiare a creanțelor provenite din titluri executorii sau alte operații, la valoarea lor reală,	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Direcției de Drumuri Județene Caraș-Severin: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea și clarificarea sumelor înregistrate în soldul contului 461.01.09 „Debitori-alte creanțe”, efectuarea corecțiilor care se impun, astfel încât să se asigure concordanța între evidența sintetică și cea analitică, potrivit reglementărilor contabile.</i> Termen de implementare: 4 luni
2.3.1.4. Ordonatorul terțiar de credite - Spitalul Județean de Urgență Reșița (SJUR) a divizat contractul de achiziție publică de lucrări - <i>Reparații acoperiș Staționar II</i>, în mai multe contracte distincte de valoare mai mică cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege. În fapt, SJUR a calculat valoarea estimată a achiziției de lucrări neluând în considerare întreaga suprafață a acoperișului de 2.120,60 mp, estimată prin măsurătorile efectuate în regie proprie de către Serviciul Tehnic-Administrativ, ceea ce a condus la	Atribuirea de contracte fără respectare a prevederilor legale referitoare la achizițiile publice.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Spitalului Județean de Urgență Reșița: Vă recomandăm să asigurați: <i>Stabilirea corectă a valorilor pentru fiecare tip de produs, serviciu sau lucrare similară și utilizarea procedurii de achiziție corespunzătoare în funcție de pragurile stabilite potrivit prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.</i>

divizarea contractelor și la aplicarea incorectă a procedurii de achiziție publică. Astfel, SJUR a încheiat, prin achiziție directă, un contract pentru lucrări de reparații acoperiș Staționar II în valoare de 595.000 lei, inclusiv TVA, pentru suprafața de 1.000 mp, iar ulterior a încheiat și un act adițional prin care s-a majorat valoarea contractului cu suma de 297.500,48 lei, inclusiv TVA pentru suprafața de 500 mp, valoarea totală a contractului ajungând la suma de 892.500,48 lei pentru o suprafață totală de 1.500 mp. Din analiza documentelor achiziției, s-a constatat existența unui alt contract în valoare de 595.000 lei, inclusiv TVA, încheiat cu același executant prin achiziție directă, pentru suprafața de 1.000 mp. Valoarea însumată a celor două contracte este de 1.487.500 lei, inclusiv TVA (1.250.000 lei fără TVA), situație în care procedura de achiziție nu putea fi <i>achiziția directă</i>, având în vedere că puteau fi achiziționate direct lucrări doar în cazul în care valoarea estimată a acestora era mai mică de 900.400 lei, fără TVA. În concluzie, SJUR nu a ținut cont la estimarea valorii de aceste aspecte evidente, ceea ce a condus la divizarea contractelor și la aplicarea incorectă a procedurii de achiziție publică. Conform art.224 alin.(1) lit.d) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, abaterea prezentată mai sus constituie contravenție. Având în vedere prevederile art.224 alin.(2) și prevederile art.228 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională.		<i>-Identificarea și instituirea unor forme de control intern care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la stabilirea valorii estimate a contractelor de achiziții publice, inclusiv elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind stabilirea valorii estimate și atribuirea contractelor de achiziții publice în funcție de valoarea estimată.</i> Termen de implementare: 6 luni
2.3.1.5. La nivelul ordonatorului terțiar de credite - Spitalul Județean de Urgență Reșița, nu au fost respectate principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv transparența, tratamentul egal și nediscriminarea. În fapt, în anul 2024, în baza Referatului de urgență nr.4377/10.04.2024 prin care farmacistă șefă a Farmaciei 221 a solicitat modernizarea și igienizarea farmaciei conform directivelor Direcției de Sănătate Publică Caraș-Severin, SJUR a încheiat prin achiziție directă un contract de lucrări, cu SC Hotea&Ana Construct SRL, având ca obiect lucrări de reparații curente și amenajări interioare la Farmacia 221. Din documentele prezentate a rezultat că, atât contractul de lucrări, cât și situația de lucrări și procesul verbal de recepție au fost încheiate la aceeași dată, respectiv în data de 31.05.2024. Din analiza situației de lucrări s-a constatat că au fost efectuate lucrări ce nu se pot efectua într-o singură zi, spre exemplificare doar uscarea gletului necesită minim câteva zile. În luna iunie, s-a efectuat plata sumei de 463.432,89 lei către SC Hotea&Ana Construct SRL având la bază două facturi, de unde a rezultat faptul că au fost decontate și lucrări aferente altui contract	Nerespectarea principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Spitalului Județean de Urgență Reșița: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> <i>Identificarea și instituirea unor forme de control intern care să asigure respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică (nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea și asumarea răspunderii), astfel încât achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări să se realizeze în condiții de eficiență.</i> Termen de implementare: 4 luni

încheiat tot în data de 31.05.2024, încredințat aceluiași constructor, constând în lucrări de înlocuire uși, ferestre, pervaze și reparații din jurul tocurilor la Farmacia 221 și la laboratorul de analize medicale. Și în cazul acestor lucrări, atât contractul, cât și execuția și recepția lucrărilor au fost efectuate în aceeași zi, respectiv în 31.05.2024. Potrivit răspunsurilor formulate la notele de clarificare adresate membrilor comisiilor de recepție și farmaciei șef, lucrările au început anterior încheierii contractelor, respectiv din data de 15.04.2024 și au durat până la data de 31.05.2024, data încheierii procesului verbal de recepție. În concluzie, ca urmare a faptului că lucrările au fost începute înainte de încheierea contractelor, aceste contracte au fost acordate preferențial, fără respectarea legii achizițiilor publice, fiind eludate principiile de transparență, tratament egal și nediscriminare în procesul de achiziție. Conform art.224 alin.(1) lit.b) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, abaterea prezentată mai sus constituie contravenție. Având în vedere prevederile art.224 alin.(2) și prevederile art.228 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională.		
2.3.1.6. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Reșița, pentru Staționarul II, au fost contractate, acceptate la plată și decontate lucrări reparații acoperiș, fără un deviz estimativ întocmit de beneficiar, din care să rezulte concret la care corpuri ale imobilului se vor efectua lucrările, suprafața acoperișului supus reparațiilor, precum și categoriile de lucrări ce urmează a se efectua. Mai mult, din verificarea documentelor justificative, a devizelor ofertă și a situațiilor de lucrări întocmite de către constructor și acceptate la plată de către SJUR, s-a constatat că au fost efectuate plăți, contrar prevederilor legale, reprezentând articole de deviz dublate, în valoare totală de 10.401,50 lei. În fapt, din analiza documentelor prezentate de SJUR, s-au constatat următoarele: - achiziția lucrărilor de reparații acoperiș nu a avut la bază antemăsurători din care să rezulte suprafața, tipul de lucrări, precum și perimetrul unde se vor efectua lucrările, fiind prezentată auditorilor doar o măsurătoare în care se aproximează suprafața, aspect întărit și prin adresa prin care șeful Serviciului Tehnic-Administrativ a solicitat în vederea realizării lucrărilor de reparații acoperiș, întocmirea unui caiet de sarcini de către un proiectant sau o societate autorizată în domeniu, deoarece SJUR nu are personal specializat în acest domeniu; - referatul de necesitate și oportunitate privind achiziția publică de lucrări de reparații acoperiș Staționar II nu are la bază o valoare estimată de	Prejudicierea bugetului entității; Majorarea fără temei legal a cheltuielilor și plăților instituției; Denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului bugetar cu suma de 10.401,50 lei.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin și a Spitalului Județean de Urgență Reșița: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> <i>-Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând contravaloarea articolelor de deviz dublate, inclusiv a beneficiilor nerealizate (calculate de la data efectuării plăților până la data recuperării), luarea măsurilor de recuperare integrală a prejudiciului stabilit și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.</i> <i>-În vederea stabilirii corectitudinii, realității și calității lucrărilor de reparații acoperiș la Staționarul II, solicitarea expertizei unui specialist în domeniu care să certifice cantitativ și calitativ execuția lucrărilor.</i> <i>Termen de implementare: 4 luni</i>

către entitate, în baza unui caiet de sarcini și a unor antemăsurători concrete, care să fi fost realizate de către un specialist, ci doar un deviz întocmit de SC VRAGIA CONSTRUCT SRL, <u>deviz care a fost prezentat și ca deviz, ofertă în concretizarea procedurii de achiziție directă;</u> - deși în contractul de lucrări încheiat a fost specificat ca document anexă la contract – Caiet de sarcini, acesta nu a fost prezentat echipei de audit, mai mult, din contract nu rezultă concret la care corpuri ale imobilului s-au executat lucrările, având în vedere faptul că au mai fost executate lucrări de reparații acoperiș și în anul 2023 la corpurile Staționarului II; - din cele 2 situații de lucrări prezentate la plată nu rezultă în care perimetru al Staționarului II s-au executat lucrările, aceste situații de lucrări fiind semnate doar de către reprezentantul firmei și managerul spitalului, fără a fi semnate și de către un specialist în domeniu,; - prin procesul verbal de recepție (PVR) încheiat în data de 25.03.2024 a fost recepționată întreaga lucrare conform contractului și devizului ofertă emis de SC VRAGIA CONSTRUCT SRL, <u>nefiind constatate deficiențe de către comisia de recepție, deși a doua Situație de lucrări prezentată la plată a fost întocmită ulterior datei recepției, respectiv în data de 29.03.2024,;</u> - constructorul a solicitat întocmirea unui act adițional, pentru o suprafață suplimentară de 500 mp, în valoare de 297.500,57 lei, inclusiv TVA, motivând un grad accentuat de degradare a șarpantei, care face parte din corpul clădirii la care au fost executate lucrări anterior, precizând faptul că se mențin costurile de manipulare (montaj lift pentru accesul materialelor, schelă și tubul pentru moloz). Prin urmare, a fost încheiat un act adițional prin care a fost majorată valoarea contractului inițial conform devizului ofertă, <u>deviz care însă cuprinde și articolele de confecționare și montare igheab, evacuare moloz, montare și demontare schelă pe suprafețele verticale, plasă de protecție;</u> - în baza Situației de lucrări din data de 02.04.2024, denumită generic - <i>Reparații acoperiș clădiri Staționar II</i>, din care nu rezultă perimetrul în care au fost executate lucrările și nici nu este confirmată de către un specialist în domeniu, a fost întocmit PVR la terminarea lucrărilor, nefiind constatate deficiențe. Pe baza celor expuse anterior, precum și din documentația prezentată de SJUR, care a stat la baza contractării, executării și decontării lucrărilor de reparații la acoperișul Staționarului II, concluzionăm următoarele: - deoarece Staționarul II al SJUR, reprezintă un imobil format din mai multe corpuri de clădire (C1, C2, C3), din documentele prezentate nu rezultă în concret pentru care corpuri s-au contractat și executat lucrări de reparații acoperiș, având în vedere că au fost încheiate mai multe contracte de execuție, inclusiv acte adiționale la aceste contracte; - entitatea nu a întocmit o documentație/caiet de		
---	--	--

sarcini din care să rezulte concret: locația, suprafața, tipul lucrărilor și a materialelor, un deviz estimativ din care să rezulte listă cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări; - pentru Situația de lucrări din data de 29.03.2024 în valoare de 351.050 lei, inclusiv TVA, entitatea nu a prezentat un proces verbal de recepție al lucrărilor, singurul proces verbal de recepție prezentat a fost cel întocmit în data de 25.03.2024, prin care a fost recepționată întreaga lucrare, comisia de recepție menționând faptul că lucrările au fost efectuate în conformitate cu devizul ofertă. Acest proces verbal a fost întocmit la o dată anterioară (25.03.2024) datei de întocmire a Situației de lucrări (29.03.2024), în consecință, nu se poate considera că, prin PVR prezentat, s-au recepționat și lucrările din data de 29.03.2024; - deși, constructorul a solicitat încheierea unui act adițional motivând tocmai faptul că vor fi menținute costurile de manipulare deoarece liftul pentru accesul materialelor, schela și tubul pentru moloz erau deja montate, în fapt, aceste articole de deviz (confecționare și montare jgheab evacuare moloz cu valoarea de 1.199 lei pentru o suprafață de 11 ml, montare și demontare schelă pe suprafețele verticale cu valoarea de 7.400 lei pentru o suprafață de 250 mp, plasă de protecție în valoare de 2.000 lei, cantitate 250 mp), au fost cuprinse atât în devizul ofertă, anexă la actul adițional, cât și în situația de lucrări, acceptată la plată. Având în vedere toate deficiențele menționate mai sus, echipa de audit nu se poate pronunța asupra corectitudinii, realității și calității lucrărilor de reparații acoperiș executate la Staționarul II, fiind necesară prezența unui specialist în domeniu care să certifice cantitativ și calitativ aceste lucrări.		
2.3.1.7. La nivelul UATJ CS, în perioada mai 2023 – martie 2024, au fost achiziționate în cadrul <i>Programului privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi, prin promovarea vehiculelor de transport rutier nepoluante din punct de vedere energetic</i>, finanțat din Fondul pentru mediu, 5 autoturisme a căror capacitate cilindrică este mai mare de 1.600 cm³, capacitatea cilindrică a acestora fiind de 2.488 cm³, iar prețul pe fiecare autoturism depășește contravaloarea în lei a sumei de 35.000 euro, inclusiv TVA, contrar prevederilor legale, fiind astfel prejudiciat bugetul județului cu suma de 48.258,54 lei.	Prejudicierea bugetului entității; Majorarea fără temei legal a plăților instituției; Supraevaluare a activelor necurente prezentate în bilanțul contabil.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Județul Caraș-Severin: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> <i>Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând sume plătite peste valoarea prevăzută de legislația în vigoare privind achiziția de autoturisme, inclusiv a beneficiilor nerealizate (calculate de la data efectuării plăților până la data recuperării), luarea măsurilor de recuperare integrală a prejudiciului stabilit potrivit normelor legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.</i> <i>Termen de implementare: 4 luni</i>

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

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

În conformitate cu prevederile art.33 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, termenul de implementare a recomandărilor formulate prin prezenta scrisoare începe să curgă de la data primirii raportului de audit și a scrisorii către management.

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

Cu stimă,

DIRECTOR

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1341 / 03 decembrie 2025