



**CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ**

87177\19.12.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC
privind „Verificarea aspectelor sesizate prin petițiile nr. 9572/05.02.2025, nr.
20067/11.03.2025 și nr. 42215/18.06.2025”
la UATM PITEȘTI

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

1.1. Rezumat executiv

Misiunea de audit de conformitate ad hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

În cadrul acestei misiuni, a fost realizată o evaluare a conformității activităților și operațiunilor semnalate prin petițiile supuse verificării, în raport cu prevederile legislației în vigoare la data efectuării acestora, precum și cu normele și reglementările aplicabile.

Verificările au vizat, pentru perioada auditată, următoarele categorii de acțiuni:

- activitățile și operațiunile privind finanțarea, prin bugetul primăriei municipiului Pitești, a unei unități de învățământ particular acreditat, respectiv asigurarea finanțării de bază pentru toți preșcolarii și elevii care studiază în această unitate;

- activitățile și operațiunile de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a unor venituri bugetare - chirii, taxe pe clădiri, taxe pentru autorizarea temporară a locurilor publice, precum și taxe pentru eliberarea sau vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea unor activități din grupele CAEN 561, 563 și 932 - în cazul a cinci operatori economici care își desfășoară activitatea pe raza administrativ-teritorială a municipiului Pitești.

Raportul de audit este destinat conducerii executive și deliberative a entității auditate, societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte de neconformitate care au influențat concluzia de audit, au fost următoarele:

- nu au fost întreprinse toate măsurile legale necesare pentru a asigura respectarea regimului de autorizare, privind activitățile comerciale încadrate în grupele CAEN 561 – Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor, și 932 – Alte activități recreative și distractive, desfășurate de o societate cu răspundere limitată la un punct de lucru din municipiul Pitești.

1.2. Concluzia auditului

„Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția deficiențelor semnalate la punctul 5, nu am identificat nicio situație care să ne determine să considerăm că activitățile și operațiunile supuse verificărilor, menționate la punctul 1.1, nu au fost în deplină conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările legale și normele aplicabile în vigoare, pe parcursul derulării acestora, drept pentru care exprimăm o concluzie cu rezerve”.

2. Introducere

Municipiul Pitești, cod unic de înregistrare 4317967, cu sediul în Pitești, str. Victoriei nr. 24, județul Argeș, telefon 0248/213.994, fax 0248/212.166, e-mail primaria@primaria.pitesti.ro, website www.primariapitesti.ro, este o unitate administrativ-teritorială din România, situată în Regiunea Sud-Muntenia, în centrul județului Argeș, având statut de municipiu reședință de județ, persoană juridică de drept public, cu patrimoniu propriu și capacitate juridică deplină, organizată și funcționând conform principiilor autonomiei locale, legalității și responsabilității administrative.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Misiunea de audit a fost realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*).

Misiunea de audit de conformitate a început în data de 23.06.2025 și s-a încheiat la data de 25.11.2025.

Obiectivul misiunii de audit a fost evaluarea conformității aspectelor semnalate în petițiile înregistrate la Curtea de Conturi a României cu nr. 9572/05.02.2025, nr. 20067/11.03.2025 și nr. 42215/18.06.2025, în raport cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul desfășurării activităților și operațiunilor la care fac referire petiționarii.

Obținerea probelor de audit a fost realizată prin aplicarea unor tehnici și proceduri specifice, precum inspecția documentelor, observarea activităților și proceselor, refacerea unor calcule, precum și interviuarea conducerii și a personalului cu atribuții în domeniile care au făcut obiectul petițiilor, din cadrul entității auditate.

Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date, pe baza raționamentului profesional.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

Principalele reglementări aplicabile activităților și operațiunilor auditate, care reprezintă și sursa criteriilor în funcție de care s-a realizat evaluarea conformității acestora, au fost următoarele :

1. Codul administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
4. Legea nr. 198/2023 a învățământului preuniversitar, cu modificările și completările ulterioare;
5. Normele metodologice pentru determinarea costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev, pentru finanțarea de bază a unităților de învățământ preuniversitar particular și confesional acreditate și autorizate, fără taxă, aprobate prin HG nr. 69/2024;
6. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
7. Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.
8. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
9. Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
10. OG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

5. Constatări și recomandări

Raportat la criteriile de audit aplicate, din auditul efectuat, au rezultat următoarele **aspecte de neconformitate**:

5.1. Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a unor venituri bugetare - chirii, taxe pe clădiri, taxe pentru autorizarea temporară a locurilor publice, precum și taxe pentru eliberarea sau vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea unor activități din grupele CAEN 561, 563 și 932.

5.1.1. Nu au fost întreprinse toate măsurile legale necesare pentru asigurarea respectării regimului de autorizare, conform prevederilor Codului fiscal și ale Ordonanței Guvernului nr. 99/2000, republicată, în ceea ce privește activitățile comerciale - încadrate în grupele CAEN 561 – Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor, și 932 – Alte activități recreative și distractive - desfășurate de o societate cu răspundere limitată la un punct de lucru din municipiul Pitești.

Astfel, deși societatea a continuat să își desfășoare activitatea fără autorizație și în pofida măsurii de suspendare dispuse în luna mai 2023, în perioada august 2023 – iunie 2025 nu au fost efectuate controale suplimentare și nu au fost demarate măsurile legale necesare¹, inclusiv

¹ art.73 pct.23 raportat la art.74 și art.76 lit.a) din O.G. nr. 99/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin.(2) coroborat cu art.20 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele

sesizarea organelor abilitate, pentru a determina intrarea în legalitate. În consecință, pe întreaga perioadă, societatea a desfășurat activitățile economice la sediul respectiv, fără a achita taxa de autorizare sau vizare a autorizației, fapt contrar prevederilor legale aplicabile².

Cauzele abaterii constatate sunt următoarele:

- funcționarea neadecvată a sistemului de monitorizare și control privind respectarea regimului de autorizare pentru activitățile comerciale desfășurate pe raza municipiului Pitești;
- neefectuarea controalelor periodice și suplimentare în perioada august 2023 – iunie 2025, în pofida faptului că societatea a fost sancționată anterior pentru lipsa autorizației;
- nedispunerea măsurilor legale corespunzătoare, inclusiv sesizarea organelor abilitate, pentru a determina intrarea în legalitate a societății;
- deficiențe în comunicarea și coordonarea între structurile U.A.T. Municipiul Pitești responsabile de aplicarea măsurilor administrative și de control;
- atitudinea pasivă față de nerespectarea măsurii de suspendare a activității, ceea ce a permis continuarea activității economice fără autorizație și fără plata la bugetul local, a taxelor aferente.

Consecințele abaterii constatate sunt următoarele:

- reducerea veniturilor bugetului local prin neîncasarea taxelor de autorizare, la nivelul legal cuvenit;
- crearea unui dezechilibru între operatorii economici care respectă legislația și cei care nu o respectă;
- crearea unei percepții negative asupra administrației locale, atât în rândul comunității, cât și al mediului de afaceri, putând fi interpretată neaplicarea integrală a prevederilor legale ca o posibilă favorizare a societății comerciale în cauză
- posibilă scădere a încrederii în capacitatea autorităților locale de a gestiona și reglementa activitățile economice;
- riscului de apariție a unor situații similare, în lipsa unor măsuri corective care să descurajeze comportamentele neconforme;
- afectarea concurenței loiale pe piața locală, prin tolerarea desfășurării de activități comerciale fără respectarea regimului legal de autorizare.

În timpul misiunii de audit de conformitate ad hoc, ca urmare a solicitării exprese formulate de auditorii publici externi, U.A.T. Municipiul Pitești, prin structura subordonată – Poliția Locală a Municipiului Pitești – a efectuat, la data de 12.07.2025, un nou control la punctul de lucru al societății comerciale, situat în municipiul Pitești.

Cu această ocazie, s-a constatat că activitățile comerciale specifice grupelor CAEN 561, 563 și 932 erau desfășurate în continuare, în absența autorizației de funcționare prevăzute de lege, deși măsura suspendării activității fusese dispusă încă din luna mai 2023.

publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.4 alin.(1) și (2), art.5 alin.(1), art.12 alin.(1) – (4), art.55 alin.(1)-(3), art.58 alin.(1)-(3), art.93 alin.(1) și (2), art.106 alin.(1), alin.(2) lit.b), alin.3 și alin.5, art.152 alin.(1) și (2), art.183 alin.(1) și (2) și art.220 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

² art.475 alin.(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context, Poliția Locală a Municipiului Pitești a transmis o solicitare către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, în vederea comunicării veniturilor brute realizate de societatea respectivă în perioada 02.07.2023 – 12.07.2025, necesare pentru aplicarea sancțiunii complementare de confiscare, conform dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 99/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite al Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Pitești va dispune, prin conducerea structurilor subordonate, măsurile necesare pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru prevenirea reapariției unor situații similare, prin implementarea următoarelor acțiuni:

- actualizarea și clarificarea procedurilor interne privind verificarea respectării regimului de autorizare a activităților economice, prin definirea explicită a responsabilităților instituționale, a termenelor de acțiune și a obligațiilor care decurg după aplicarea sancțiunilor, inclusiv introducerea unor prevederi exprese referitoare la sesizarea organelor abilitate ale statului în caz de neconformitate persistentă;

- consolidarea cooperării și a schimbului de informații între compartimentele de specialitate ale aparatului de specialitate al primarului și Poliția Locală a Municipiului Pitești, în vederea asigurării unei reacții administrative unitare, eficiente și prompte pentru prevenirea și combaterea desfășurării ilegale a activităților economice;

- organizarea de acțiuni tematice de control care să vizeze în mod specific identificarea operatorilor economici care desfășoară activități aferente codurilor CAEN 561, 563 și 932 fără autorizație valabilă, cu autorizații expirate ori nevizate, în scopul întăririi disciplinei economice la nivel local;

- intensificarea controalelor recurente asupra operatorilor economici sancționați pentru lipsa autorizației, prin instituirea unui calendar de verificări periodice, menținute până la obținerea de către aceștia a conformității cu reglementările legale în vigoare;

- efectuarea de verificări la fața locului pentru a asigura concordanța între suprafețele declarate la momentul solicitării autorizației și suprafețele efectiv utilizate pentru desfășurarea activităților comerciale, în scopul prevenirii și identificării unor posibile cazuri de nedeclarare, disimulare sau extindere neautorizată a activității;

- aplicarea, în condițiile legii, a tuturor măsurilor legale de constrângere disponibile, inclusiv prin sesizarea organelor competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – respectiv organele de inspecție fiscală și structurile de antifraudă fiscală – în vederea declanșării demersurilor legale pentru intrarea în legalitate și, după caz, investigarea faptelor cu potențială incidență fiscală sau penală comise de operatorul economic care, în perioada mai 2023 – iulie 2025, a desfășurat activități comerciale specifice codurilor CAEN 561, 563 și 932, la locația din municipiul Pitești, în absența autorizației de funcționare prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și cu ignorarea măsurii de suspendare a activității, dispusă de Poliția Locală a Municipiului Pitești;

- evaluarea posibilității legale de recuperare a eventualelor sume datorate bugetului local cu titlu de taxe de autorizare și/sau vizare, pentru perioada în care activitatea a fost desfășurată

fără autorizație, inclusiv prin procedura de impunere din oficiu, urmată de aplicarea etapelor legale necesare pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului local.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Cu privire la regularitatea și corectitudinea finanțării, prin bugetul primăriei municipiului Pitești, a unei unități de învățământ particular acreditat, respectiv asigurarea finanțării de bază pentru toți preșcolarii și elevii care studiază în această unitate.

6.1. În concluzie, în raport cu criteriile de audit aplicate, în urma auditului efectuat, au fost identificate următoarele **aspecte de conformitate**:

- la nivelul autorității finanțatoare a fost pusă în aplicare o procedură internă privind alocarea, utilizarea și monitorizarea finanțării de bază către unitățile de învățământ particular acreditat, care a fost operațională pe parcursul perioadei auditate și revizuită ulterior pentru a reflecta schimbările legislative intervenite;

- transferurile de fonduri către unitatea de învățământ particular acreditat au fost realizate în baza referatelor lunare întocmite de compartimentele de specialitate, care au verificat documentele justificative transmise de beneficiar, în conformitate cu prevederile procedurii interne menționate mai sus;

- plățile efectuate către unitatea de învățământ particular acreditat, în vederea asigurării finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din TVA, prin bugetul municipiului Pitești, au avut la bază angajamente legale semnate de ordonatorul principal de credite, materializate prin contracte de finanțare și acte adiționale la acestea;

- sumele virate către unitatea de învățământ particular acreditat s-au încadrat în limitele alocațiilor bugetare aprobate pentru exercițiul bugetar al anului 2024, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

În contextul aspectelor sesizate de petiționar, au rezultat ca fiind de interes următoarele aspecte:

Prin procedura operațională internă privind alocarea, utilizarea și monitorizarea fondurilor publice destinate unităților de învățământ particular acreditat, au fost reglementate circuitul documentelor și al avizelor necesare, responsabilitățile structurilor de specialitate implicate, precum și obligația încheierii unui contract de finanțare între autoritatea finanțatoare și instituția beneficiară. Această procedură a constituit fundamentul în baza căruia persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate au realizat verificarea eligibilității cheltuielilor declarate de unitatea de învățământ în vederea justificării sumelor alocate de la bugetul de stat, prin bugetul propriu al autorității finanțatoare.

Pentru exercițiul bugetar aferent anului 2024, valoarea totală a finanțării aprobate în favoarea unității de învățământ particular acreditat a fost de 3.179.000 lei.

În scopul fundamentării, respectiv justificării sumei aprobate, așa cum rezultă din situația întocmită de către persoanele cu atribuții din cadrul U.A.T. Municipiul Pitești, unitatea de învățământ a transmis documente justificative în valoare totală de 3.031.314 lei, rezultând o diferență de 147.686 lei pentru care nu au fost depuse documente justificative aferente.

În urma verificărilor documentare realizate de către persoanele desemnate din cadrul autorității finanțatoare, asupra documentelor justificative prezentate de unitatea de învățământ, s-a constatat că o parte din cheltuielile declarate, în sumă totală de 2.027.860 lei, nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute de cadrul normativ aplicabil. Totodată, s-a constatat că o parte din cheltuielile declarate, în cuantum de 1.003.454 lei, respectau cerințele de eligibilitate instituite prin dispozițiile legale incidente.

Până la data constatării neeligibilității cheltuielilor, U.A.T. Municipiul Pitești efectuase plăți în cuantum total de 1.641.000 lei, reprezentând finanțare de bază, către unitatea de învățământ particular menționată. În consecință, s-a stabilit că suma de 637.546 lei a fost virată pentru acoperirea unor cheltuieli considerate neeligibile (637.321 lei cheltuieli de personal și 225 lei cheltuieli cu bunuri și servicii), prin raportare la dispozițiile legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții de verificare din cadrul autorității finanțatoare.

Diferența de 1.538.000 lei (3.179.000 lei – 1.641.000 lei), reprezentând sume defalcate din TVA, încasate în bugetul local și neutilizate pentru efectuarea de plăți, a fost restituită integral bugetului de stat, în conformitate cu dispozițiile legale, nefiind redirecționată către alte destinații ori tipuri de cheltuieli, astfel cum se afirma în petiția adresată Curții de Conturi.

Refuzul autorității administrației publice locale de a dispune virarea sumei de 1.538.000 lei către unitatea de învățământ particular acreditat a determinat inițierea unui demers litigios de către entitatea beneficiară.

În cadrul acțiunii civile, aceasta a solicitat obligarea autorității publice la plata sumei respective, cu dobânzile aferente, precum și, în subsidiar, angajarea răspunderii contractuale.

Potrivit informațiilor comunicate de entitatea auditată, cauza a fost înregistrată pe rolul Tribunalului Argeș – Secția de contencios administrativ și fiscal, iar la data de 27.06.2025 a fost pronunțată hotărârea pe fond, prin care instanța a respins acțiunea ca neîntemeiată. Hotărârea nu a fost redactată și comunicată părților până la finalizarea misiunii de audit, însă este supusă căii de atac a recursului, în termenul legal de 15 zile de la comunicare.

Cu privire la suma de 637.546 lei virată de către U.A.T. Municipiul Pitești către unitatea de învățământ particular acreditat, precizăm faptul că autoritatea publică a formulat o plângere penală împotriva unor persoane din cadrul unității de învățământ particular, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de delapidare, prevăzută de art. 295 alin. (1) din Codul penal. Totodată, autoritatea finanțatoare s-a constituit parte civilă în procesul penal, solicitând recuperarea sumei de 637.321 lei, reprezentând fonduri publice virate cu titlu de finanțare de bază care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute de cadrul normativ incident.

Întrucât atât refuzul autorității publice locale de a efectua plata sumei de 1.538.000 lei, cât și refuzul unității de învățământ de a restitui suma de 637.321 lei fac obiectul unor proceduri judiciare distincte – respectiv, a unui litigiu civil pe rolul instanței de contencios administrativ și a unei plângeri penale în curs de soluționare – echipa de audit se află în imposibilitatea legală de a se pronunța asupra conformității și legalității acestor fapte, atribuția de apreciere revenind exclusiv instanțelor și autorităților competente.

În acest context, echipa de audit s-a limitat la consemnarea elementelor de fapt rezultate din analiza documentelor puse la dispoziție și a informațiilor comunicate pe parcursul misiunii,

fără a formula aprecieri cu privire la legalitatea sau conformitatea deciziilor și acțiunilor întreprinse de părțile implicate.

6.2. Cu privire la regularitatea și corectitudinea modului de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a unor venituri bugetare – chirii, taxe pe clădiri, taxe pentru autorizarea temporară a ocupării locurilor publice, precum și taxe aferente eliberării sau vizării anuale a autorizației privind desfășurarea unor activități economice încadrate în grupele CAEN 561, 563 și 932 – în cazul a cinci operatori economici care își desfășoară activitatea pe raza administrativ-teritorială a municipiului Pitești.

În raport cu criteriile de audit aplicate, în urma auditului efectuat și având în vedere observațiile formulate la punctul 5.1.1 din prezentul raport, a rezultat că:

- modul de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a veniturilor provenite din chirii, aferente activităților desfășurate în imobile aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale, a respectat prevederile legale aplicabile;

- modul de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a taxei pe clădiri, în cazul activităților desfășurate în imobile din patrimoniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale, a fost conform cu dispozițiile legale în vigoare;

- stabilirea, evidențierea și urmărirea la încasare a taxei pentru utilizarea temporară a locurilor publice, aferente activităților desfășurate temporar pe spații aparținând domeniului public sau privat al unității administrativ-teritoriale, s-au realizat cu respectarea cadrului normativ aplicabil;

- în cazul a patru dintre cei cinci agenți economici identificați de petiționar, modul de stabilire, evidențiere și urmărire la încasare a taxei aferente eliberării sau vizării anuale a autorizației pentru desfășurarea de activități economice încadrate în grupele CAEN 561, 563 și 932 a fost în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

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

Reprezentanții entității auditate au acceptat în totalitate conținutul raportului de audit, exprimându-și acordul față de modul de prezentare a constatărilor, recomandările formulate de Curtea de Conturi, precum și față de concluziile auditului. De asemenea, aceștia s-au angajat să pună în aplicare recomandările Curții de Conturi, urmând să adopte acțiunile prevăzute în planul de măsuri elaborat în acest sens.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității

7.1. Responsabilitățile Curții de Conturi

Auditorii publici externi sunt responsabili pentru:

- efectuarea auditului în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI);

- respectarea cerințelor de natură etică și profesională stabilite prin Codul de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi.

7.2. Responsabilitățile conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru :

- respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile activităților realizate;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- informațiile care au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi, pe parcursul auditului de conformitate, în vederea realizării acestuia.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1308/25.11.2025

Director,

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Data:19.12.2025



**CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ**

87187\19.12.2025

Scrisoare către management

**Camera de Conturi Argeș
Domnului Cristian GENTEA
Primar
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Pitești**

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Pitești.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.06.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad hoc.

Obiectivul misiunii de audit a fost evaluarea conformității aspectelor semnalate în petițiile înregistrate la Curtea de Conturi a României cu nr. 9572/05.02.2025, nr. 20067/11.03.2025 și nr. 42215/18.06.2025, în raport cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul desfășurării activităților și operațiunilor la care fac referire petiționarii.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nu au fost întreprinse toate măsurile legale necesare pentru asigurarea respectării regimului de autorizare, conform prevederilor Codului fiscal și ale Ordonanței Guvernului nr. 99/2000, republicată, în ceea ce privește activitățile comerciale - încadrate în grupele CAEN 561 – Restaurante, 563 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor, și 932 – Alte activități recreative și distractive - desfășurate de o societate cu răspundere limitată la un punct de lucru din municipiul Pitești.

Astfel, deși societatea a continuat să își desfășoare activitatea fără autorizație și în pofida măsurii de suspendare dispuse în luna mai 2023, în perioada august 2023 – iunie 2025 nu au fost efectuate controale suplimentare și nu au fost demarate măsurile legale necesare, inclusiv sesizarea organelor abilitate, pentru a determina intrarea în legalitate. În consecință, pe întreaga perioadă, societatea a desfășurat nestingherită activitățile economice la sediul respectiv, fără a

achita taxa de autorizare sau vizare a autorizației, fapt contrar prevederilor legale aplicabile .

Recomandare : Ordonatorul principal de credite al Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Pitești va dispune, prin conducerea structurilor subordonate, măsurile necesare pentru remedierea deficiențelor constatate și pentru prevenirea reapariției unor situații similare, prin implementarea următoarelor acțiuni:

- actualizarea și clarificarea procedurilor interne privind verificarea respectării regimului de autorizare a activităților economice, prin definirea explicită a responsabilităților instituționale, a termenelor de acțiune și a obligațiilor care decurg după aplicarea sancțiunilor, inclusiv introducerea unor prevederi exprese referitoare la sesizarea organelor abilitate ale statului în caz de neconformitate persistentă;

- consolidarea cooperării și a schimbului de informații între compartimentele de specialitate ale aparatului de specialitate al primarului și Poliția Locală a Municipiului Pitești, în vederea asigurării unei reacții administrative unitare, eficiente și prompte pentru prevenirea și combaterea desfășurării ilegale a activităților economice;

- organizarea de acțiuni tematice de control care să vizeze în mod specific identificarea operatorilor economici care desfășoară activități aferente codurilor CAEN 561, 563 și 932 fără autorizație valabilă, cu autorizații expirate ori nevizate, în scopul întăririi disciplinei economice la nivel local;

- intensificarea controalelor recurente asupra operatorilor economici sancționați pentru lipsa autorizației, prin instituirea unui calendar de verificări periodice, menținute până la obținerea de către aceștia a conformității cu reglementările legale în vigoare;

- efectuarea de verificări la fața locului pentru a asigura concordanța între suprafețele declarate la momentul solicitării autorizației și suprafețele efectiv utilizate pentru desfășurarea activităților comerciale, în scopul prevenirii și identificării unor posibile cazuri de nedeclarare, disimulare sau extindere neautorizată a activității;

- aplicarea, în condițiile legii, a tuturor măsurilor legale de constrângere disponibile, inclusiv prin sesizarea organelor competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – respectiv organele de inspecție fiscală și structurile de antifraudă fiscală – în vederea declanșării demersurilor legale pentru intrarea în legalitate și, după caz, investigarea faptelor cu potențială incidență fiscală sau penală comise de operatorul economic care, în perioada mai 2023 – iulie 2025, a desfășurat activități comerciale specifice codurilor CAEN 561, 563 și 932, la locația din municipiul Pitești, în absența autorizației de funcționare prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și cu ignorarea măsurii de suspendare a activității, dispusă de Poliția Locală a Municipiului Pitești;

- evaluarea posibilității legale de recuperare a eventualelor sume datorate bugetului local cu titlu de taxe de autorizare și/sau vizare, pentru perioada în care activitatea a fost desfășurată fără autorizație, inclusiv prin procedura de impunere din oficiu, urmată de aplicarea etapelor legale necesare pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2026

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

Cu stimă,

Director,

XXXXXXXXXXXXXXXXXX