



18279\04.03.2026

CAMERA DE CONTURI
BUZĂU

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi a județului Buzău.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul (UATM) Buzău, cu sediul în strada Piața Daciei nr. 1, cod fiscal nr. 4233874. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul Finanțelor Publice – DGRFP Galați – AJFP Buzău, cu numărul de înregistrare nr.14199/10.02.2025.

Situațiile financiare centralizate ale UATM Buzău au inclus informațiile financiare de la cele 39 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv 36 unități învățământ și 3 instituții publice - Direcția de asistență socială, Centrul Cultural si Educațional "Alexandru Marghiloman" și Sport Club Municipal "Gloria Buzău".

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Unității Administrative Teritoriale Municipiul Buzău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, 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 în România.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Buzău pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Majorarea, în perioada ianuarie 2023-februarie 2024, cheltuielilor cu salariile cu sumă de 177.906 lei prin acordarea și plata de sporuri la salariului de bază între 10%-30 %, pentru 8 persoane nominalizate în echipa de implementare a proiectului intitulat Construire complex de locuințe pentru tineri în municipiul Buzău, cod C2I10 52 PNRR, finanțat în cadrul PNRR, deși în această perioadă nu au fost transmise către finanțator rapoarte trimestriale/semestriale care să ateste implementarea proiectului.

Ca urmare a verificării cheltuielilor cu salariile înscrise de entitate în situațiile financiare încheiate, s-a constatat faptul că la nivelul ordonatorului principal de credite, au fost majorate cheltuielile de personal cu suma totală de 177.906 lei, prin acordarea unor majorări la salariului de bază între 10%-30% în perioada ianuarie 2023-februarie 2024, contrar prevederilor contractului de finanțare nr. 139090/08.12.2022/225231/13.12.2022 potrivit căroră, beneficiarul are obligația de a întocmi și transmite la MDLPA rapoarte de progres trimestriale/semestriale sau ori de câte ori se impune, precum și orice alt document care să ateste activitățile desfășurate de echipa de implementare pentru care a fost remunerată¹.

2. Subevaluarea postului bilanțier Creanțe cu suma de 673.323 lei, prin scăderea eronată din evidența contabilă și evidența fiscală curentă a creanțelor fiscale datorate de contribuabili pentru care s-a deschis procedura de insolvență/ faliment.

Din verificările efectuate s-a constatat că debite în sumă de 524.307 lei datorate de contribuabili pentru care s-a deschis procedura de insolvență și debite în sumă de 149.016 lei datorate de contribuabili aflați în faliment au fost scăzute eronat din evidența contabilă și înregistrate în contul extrabilanțier 8058 *Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate*. Totodată aceste debite au fost scăzute și din evidența fiscală curentă și trecute în evidența separată. Conform prevederilor legale² scăderea din evidența fiscală curentă a creanțelor fiscale se realizează în cazul constatării, de către organul fiscal, a stării de insolvabilitate a contribuabilului persoană juridică, precum și în cazul radierii persoanei juridice, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

3. Sume ce totalizează 145.773 lei, plătite în plus sau nedatorate de contribuabilii, care nu au fost compensate sau nu au fost restituite la cerere și pentru care s-a prescris termenul de a solicita restituirea, nu au fost scăzute³ din evidența fiscală și contabilă, ceea ce a condus la supraevaluarea capitalului propriu din bilanț.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat nici un aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului profesional al membrilor echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2024.

¹ Art. 7, pct. B1, alin. (20) din Contractul de finanțare nr. 139090/08.12.2022/225231/13.12.2022;

Art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

² Art. 265 și 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

³ Art. 168, 215 și 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

În urma auditului financiar efectuat asupra situațiilor financiare raportate pentru anul 2024 de către UATM Buzău au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, sau nu influențează situațiile financiare, după cum urmează:

1. Nu au fost analizate cauzele și împrejurările care au condus la obligarea, în baza unei sentințe judecătorești, la plata sumei de 701.993,35 lei reprezentând penalități pentru plata cu întârziere a obligațiilor asumate prin contractele încheiate precum și dacă plata acestor penalități este urmare a inacțiunii/întârzierii/efectuării defectuoase a sarcinilor de serviciu.

Pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor de către fiecare din părțile contractante, prin contractele de lucrări având ca obiect *"Reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice a clădirilor publice Liceul Henri Coandă-Corp 2 (Corp Tehnic)"* respectiv, *"Reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice a clădirilor publice Liceul Henri Coandă-Corp 5 (Internat)"* s-au stabilit sancțiuni pentru plata cu întârziere a sumelor datorate, în cuantum de 0,1%/zi de întârziere. Contractele au fost finanțate prin Programul Operațional Regional 2014-2020, în acest sens fiind încheiate cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de management, două contracte de finanțare nerambursabilă.

Pentru neplata la termen a sumelor datorate în cadrul contractelor de lucrări menționate, antreprenorul a solicitat instanței de judecată obligarea UATM Buzău la plata sumei de 701.993,35 lei reprezentând penalități de întârziere. Cererea a fost admisă prin Sentința Tribunalului Buzău, sentință rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Ploiești. Facem mențiunea că apelul a fost formulat peste termenul legal și respins, în consecință, ca tardiv formulat. A fost exercitată și calea extraordinară de contestație în anulare, iar prin Decizia Curții de Apel Ploiești nr. _____ aceasta a fost respinsă.

Conform *Procedurii Operaționale privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău*, constituie pagube sumele reprezentând penalități plătite de Municipiul Buzău din vina personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, iar producerea de pagube atrage răspunderea materială a celor în cauză și creează obligația de reparare a pagubei produse printr-o faptă săvârșită cu vinovăție și în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

Sumă de 701.993,35 lei a fost plătită de Municipiul Buzău în data de 28.03.2025 și a fost înregistrată în contabilitate direct pe cheltuielile anului 2025, fără a se stabili dacă păgubirea bugetului local a fost produsă cu vinovăție în conformitate cu procedura operațională.

Potrivit reglementărilor contabile ale instituțiilor publice, aprobate prin OMFP 1917/2005, operațiunile pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu în contul 473 *Decontări din operații în curs de clarificare* și se clarifică de către instituție în termenul cel mai scurt ⁴.

⁴ Procedura Operațională privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău, aprobată prin Dispoziția nr.6/09.01.2024;

2. Angajarea și efectuarea din bugetul propriu al anului 2024, de plăți în sumă de 1.557.728,42 lei, pentru servicii de mentenanță, operare, întreținere și integrare a sistemului de mobilitate alternativă al Municipiului Buzău cu neasigurarea unei bune gestiuni financiare și a principiilor economicității, eficienței și eficacității⁵.

În vederea operaționalizării proiectului *Sistem alternativ de mobilitate urbană utilizând stații automate de închiriere a bicicletelor în municipiul Buzău*, proiect finanțat prin POR având ca obiectiv major reducerea emisiilor de CO₂ și implicit reducerea poluării, a fost aprobat prin HCL nr.237/2023 Regulamentul privind utilizarea sistemului de închiriere a bicicletelor "Velocity Buzău". Potrivit regulamentului tariful de închiriere aprobat este de 1 leu/30 minute.

Pentru asigurarea serviciilor de mentenanță, operare, întreținere și integrare a sistemului de mobilitate alternativă al Municipiului Buzău a fost încheiat acordul cadru nr. 18598/30.01.2024, în urma unei licitații deschise organizate în SEAP.

În urma verificărilor efectuate asupra modului de implementare și derulare a programului de mobilitate urbană utilizând stații automate de închiriere a bicicletelor în Municipiul Buzău s-a constatat că: pentru fiecare 1 leu încasat din închirierea bicicletelor, Municipiul Buzău a cheltuit 10,93 lei pentru mentenanță și reparații și de asemenea, un nivel redus de utilizare a sistemului de închiriere de biciclete (în lunile de iarnă, activitatea este suspendată), ceea ce indică un randament scăzut al investiției.

Modul de funcționare a sistemului alternativ de mobilitate urbană nu este sustenabil din punct de vedere financiar și contravine principiilor de bună gestiune a banilor publici iar fondurile alocate nu și-au atins scopul de a crea un serviciu eficient, ci au generat cheltuieli semnificative din bugetul local.

3. În anul 2024, UATM Buzău a atribuit două contracte de achiziții publice prin cumpărare directă fără a fi respectate prevederile legale⁶ aplicabile referitoare la utilizarea catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP.

Din verificările efectuate s-au constatat două cazuri de achiziții directe de lucrări și servicii, în care nu a fost respectată obligația legală de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau a lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

G. Bună guvernare

1. Observații cu privire la controlul intern managerial

Au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării **sistemului de control intern**, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate și cele patru unități subordonate verificate respectiv, Liceul de Arte "Margareta Sterian" Buzău, Colegiul Național "B.P. Hașdeu" Buzău, Colegiul Național "Mihai Eminescu" Buzău și Club Municipal Gloria Buzău, însă au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, (la trei ordonatori terțieri) în sensul că nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor

O.M.F.P. nr.1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, monografia contabilă a contului 473 Decontări din operații în curs de clarificare;

⁵ Art. 5 alin. (1) *Buna gestiune financiară* din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv;

⁶ Art. 7, alin. (7), litera a) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

activități și nu a fost elaborat Planul de continuitate a activității (implementarea parțială a standardului 11 Continuitatea activității).

2. *Observații cu privire la activitatea de audit public intern*

Structura de audit intern a UATM Buzău este subdimensionată, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale. Auditul intern nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității și ale celor subordonate și implicit nici activitatea financiară din anul 2024 care face obiectul prezentei misiuni de audit public extern.

3. *Implementarea măsurilor dispuse la misiunea de audit precedentă*

Precedenta misiune de audit a fost efectuată de Camera de Conturi Buzău în anul 2024 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2023. Opinia de audit exprimată a fost opinie cu rezerve.

Până la data prezentului audit nu a fost efectuată nicio verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor dispuse, termenul maxim de implementare fiind data de 30.06.2025.

Au fost formulate 5 recomandări pentru remedierea erorilor identificate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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.118/17.02.2026



18283\04.03.2026

CAMERA DE CONTURI
BUZĂU

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău
Domnului Primar, Constantin Toma

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ Teritoriale Municipiul (U.A.T.M.) BUZĂU**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 24.03.2025 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 (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), 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.

Aspectele evidențiate anterior sunt completate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Majorarea, în perioada ianuarie 2023-februarie 2024, cheltuielilor cu salariile cu sumă de 177.906 lei prin acordarea și plata de sporuri la salariului de bază între 10%-30 %, pentru 8 persoane nominalizate în echipa de implementare a proiectului intitulat Construire complex de locuințe pentru tineri în municipiul Buzău, cod C2I10 52 PNRR, finanțat în cadrul PNRR, deși în această perioadă nu au fost transmise către finanțator rapoarte trimestriale/semestriale care să ateste implementarea proiectului. Ca urmare a verificării cheltuielilor cu salariile înscrise de entitate în situațiile	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024	Către conducerea UATM Buzău <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> Efectuarea unei analize asupra sporurilor salariale plătite echipei de implementare pentru timpul efectiv lucrat lunar pentru activitățile proiectului. Urmare acestei analize, se vor stabili eventualele plăți efectuate nejustificat și se va proceda la recuperarea acestora, inclusiv accesoriile stabilite până la recuperarea integrală a acestora.

financiare încheiate, s-a constatat faptul că la nivelul ordonatorului principal de credite, acestea au fost majorate cheltuielile de personal cu suma totală de 177.906 lei, prin acordarea unor majorări la salariului de bază între 10%-30% în perioada ianuarie 2023-februarie 2024, contrar prevederilor contractului de finanțare nr. 139090/08.12.2022/225231/13.12.2022 potrivit cărora, beneficiarul are obligația de a întocmi și transmite la MDLPA rapoarte de progres trimestriale/semestriale sau ori de câte ori se impune, precum și orice alt document care să ateste activitățile desfășurate de echipa de implementare pentru care a fost remunerată. Acest tratament contravine prevederilor art. 7, pct. B1, alin. (20) din Contractul de finanțare nr. 139090/08.12.2022/225231/13.12.2022 și art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.		• Elaborarea/revizuirea unei proceduri operaționale și a regulamentului privind activitatea desfășurată de membrii echipei de implementare a proiectelor cu finanțare nerambursabilă astfel încât să fie stabilite criterii clare, principii și măsuri pentru asigurarea unei bune corelări între activitatea desfășurată și stimulentele financiare acordate. Termen de implementare: 3 luni de la comunicare
1.2 Subevaluarea postului bilanțier Creanțe cu suma de 673.323 lei, prin scăderea eronată din evidența contabilă și evidența fiscală curentă a creanțelor fiscale datorate de contribuabili pentru care s-a deschis procedura de insolvență/ faliment. Din verificările efectuate s-a constatat că debite în sumă de 524.307 lei datorate de contribuabili pentru care s-a deschis procedura de insolvență și debite în sumă de 149.016 lei datorate de contribuabili aflați în faliment au fost scăzute eronat din evidența contabilă și înregistrate în contul extrabilanțier 8058 <i>Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate</i>. Totodată aceste debite au fost scăzute și din evidența fiscală curentă și trecute în evidența separată. Conform prevederilor legale scăderea din evidența fiscală curentă a creanțelor fiscale se realizează în cazul constatării, de către organul fiscal, a stării de insolvabilitate a contribuabilului persoană juridică, precum și în cazul radierii persoanei juridice, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii. Eroarea a fost corectată în anul următor prin repunerea acestor creanțe în evidența fiscală curentă și contabilă. Acest tratament contravine prevederilor art. 265 și 266 din Legea nr. 207/2015 privind	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024	Către conducerea UATM Buzău <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> Revizuirea procedurilor existente cu regulile, etapele și pașii de urmat precum și persoanele responsabile pentru efectuarea scăderilor din evidența fiscală și contabilă, astfel încât să se asigure verificarea temeinică și documentată a condițiilor legale privind scăderea din evidența fiscală și contabilă a creanțelor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 265 și art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Termen de implementare: 3 luni de la comunicare

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.		
1.3 Sume ce totalizează 145.773 lei, plătite în plus sau nedatorate de contribuabili, care nu au fost compensate sau nu au fost restituite la cerere și pentru care s-a prescris termenul de a solicita restituirea, nu au fost scăzute din evidența fiscală și contabilă, ceea ce a condus la supraevaluarea capitalului propriu din bilanț. Eroarea a fost corectată în anul următor prin înregistrarea de venituri la bugetul local a sumelor încasate în plus de la contribuabili, sume pentru care dreptul acestora de a solicita returnarea acestora s-a prescris. Acest tratament contravine prevederilor art. 168, 215, 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024	Către conducerea UATM Buzău <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> Inventarierea periodică a sumelor încasate fără titlu de creanță, clarificarea și identificarea tuturor sumelor pentru care dreptul contribuabililor de a cere restituirea/compensarea s-a prescris. Termen de implementare: 3 luni de la comunicare

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului		
Nu e cazul.		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
Nu e cazul.		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1 Nu au fost analizate cauzele și împrejurările care au condus la obligarea, în baza unei sentințe judecătorești, la plata sumei de 701.993,35 lei reprezentând penalități pentru plata cu întârziere a obligațiilor asumate prin contractele încheiate precum și dacă plata acestor penalități este urmare a inacțiunii/întârzierii/sau efectuării defectuoase a sarcinilor de serviciu. Pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor de către fiecare din părțile contractante, prin contractele de lucrări având ca obiect "Reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice a clădirilor publice Liceul Henri Coandă-Corp 2 (Corp Tehnic)" respectiv, "Reabilitare în vederea creșterii eficienței energetice a clădirilor publice Liceul Henri Coandă-Corp 5 (Internat)" s-au stabilit sancțiuni pentru plata cu întârziere a sumelor datorate, în cuantum de 0,1%/zi de întârziere. Contractele au fost finanțate prin Programul Operațional Regional 2014-2020, în acest sens fiind încheiate cu Ministerul Dezvoltării	Imposibilitatea recuperării sumelor achitate cu titlu de penalități prin neaplicarea prevederilor Procedurii Operaționale privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău, dispusă de primar prin Dispoziția nr.6/09.01.2024	Către conducerea UATM Buzău <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> Aplicarea Procedurii Operaționale privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău pentru a stabili dacă plata penalităților, este urmare a inacțiunii/întârzierii/sau efectuării defectuoase a sarcinilor de serviciu. În cazul în care se constată că penalitățile au fost plătite de Municipiul Buzău din vina personalului cu atribuții se vor recupera sumele de la persoanele vinovate împreună cu dobânzile calculate conform prevederilor legale. Termen de implementare: 3 luni de la comunicare

Regionale și Administrației Publice, în calitate de Autoritate de management, două contracte de finanțare nerambursabilă. Pentru neplata la termen a sumelor datorate în cadrul contractelor de lucrări menționate, antreprenorul a solicitat în instanței de judecată obligarea UATM Buzău la plata sumei de 701.993,35 lei reprezentând penalități de întârziere. Cererea a fost admisă prin <u>Sentința Tribunalului Buzău nr. _____</u>, <u>sentință rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. _____</u> a Curții de Apel Ploiești. Apelul a fost formulat peste termenul legal și respins, în consecință, ca tardiv formulat. A fost exercitată și contestația în anulare iar prin <u>Decizia Curții de Apel Ploiești nr. _____</u> a fost respinsă. Conform <i>Procedurii Operaționale privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău</i>, constituie pagube sumele reprezentând penalități plătite de Municipiul Buzău din vina personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului iar producerea de pagube atrage răspunderea materială a celor în cauză și creează obligația de reparare a pagubei produse printr-o faptă săvârșită cu vinovăție și în legătură cu îndeplinirea atribuțiilor de serviciu. Sumă de 701.993,35 lei a fost plătită de Municipiul Buzău în data de 28.03.2025 și a fost înregistrată în contabilitate direct pe cheltuielile anului 2025, fără a se stabili dacă penalitățile au fost plătite urmare a inacțiunii/întârzierii/sau efectuării defectuoase a sarcinilor de serviciu. Acest tratament contravine prevederilor procedurii operaționale privind cercetarea administrativă pentru pagubele produse municipiului Buzău, aprobată prin Dispoziția nr.6/09.01.2024, precum și a monografiei contabile a contului 473 Decontări din operații în curs de clarificare conform O.M.F.P. nr.1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.		
2.3.2 Angajarea și efectuarea din bugetul propriu al anului 2024, de plăți în sumă de 1.557.728,42 lei, pentru servicii de mentenanță, operare, întreținere și integrare a sistemului de mobilitate alternativă al		Către conducerea UATM Buzău Vă recomandăm să dispuneți: Analizarea costurilor pentru serviciile de mentenanță, operare, întreținere și integrare a sistemului de mobilitate alternativă,

Municipiului Buzău cu neasigurarea unei bune gestiuni financiare și a principiilor economicității, eficienței și eficacității. În vederea operaționalizării proiectului <i>Sistem alternativ de mobilitate urbană utilizând stații automate de închiriere a bicicletelor în municipiul Buzău</i>, proiect finanțat prin POR având ca obiectiv major reducerea emisiilor de CO2 și implicit reducerea poluării, a fost aprobat prin HCL nr.237/2023 Regulamentul privind utilizarea sistemului de închiriere a bicicletelor "Velocity Buzău". Potrivit regulamentului tariful de închiriere aprobat este de 1 leu/30 minute. Pentru asigurarea serviciilor de mentenanță, operare, întreținere și integrare a sistemului de mobilitate alternativă al Municipiului Buzău a fost încheiat acordul cadru nr. 18598/30.01.2024, în urma unei licitații deschise organizate în SEAP. În urma verificărilor efectuate asupra modului de implementare și derulare a programului de mobilitate urbană utilizând stații automate de închiriere a bicicletelor în Municipiul Buzău s-a constatat că: pentru fiecare 11eu încasat din închirierea bicicletelor, Municipiul Buzău a cheltuit 10,93 lei pentru mentenanță și reparații și de asemenea un nivel redus de utilizare a sistemului de închiriere de biciclete (în lunile de iarnă, activitatea este suspendată), ceea ce indică un randament scăzut al investiției. Modul de funcționare a sistemului alternativ de mobilitate urbană nu este sustenabil din punct de vedere financiar și contravine principiilor de bună gestiune a banilor publici iar fondurile alocate nu și-au atins scopul de a crea un serviciu eficient ci au generat cheltuieli semnificative din bugetul local. Acest tratament contravine prevederilor art. 5 alin. (1) Buna gestiune financiară din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv.		identificarea de soluții pentru reducerea acestora, renegocierea termenilor și a tarifelor contractuale și dispunerea de măsuri în consecință. Stabilirea unor indicatori de performanță clari (grad de utilizare, cost/beneficiu per utilizator, cost total versus venituri) și monitorizarea periodică a acestora. Termen de implementare: 3 luni de la comunicare
2.3.3 În anul 2024, UATM Buzău a atribuit două contracte de achiziții publice prin cumpărare directă fără a fi respectate prevederile legale aplicabile referitoare la utilizarea catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP. Din verificările efectuate s-au constatat două cazuri de achiziții directe de lucrări și servicii, în care nu a fost respectată obligația legală de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o	Nerespectarea principiilor care guvernează activitatea de achiziții publice în sensul asigurării cadrului legal pentru a realiza achiziționarea de servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială.	Către conducerea UATM Buzău Vă recomandăm să asigurați: Dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentului de achiziții publice, pentru a se asigura respectarea procedurilor privind achizițiile publice de către salariați în mod efectiv și continuu.

secțiune dedicată a website-ului propriu sau al SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau a lucrărilor care urmează a fi achiziționate. Acest tratament contravine prevederilor art. 7 alin. (7), litera a) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare		Termen de implementare: 3 luni de la comunicare
---	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Controlul intern Au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate și cele patru unități subordonate respectiv, Liceul de Arte "Margareta Sterian" Buzău, Colegiul Național "B.P. Hașdeu" Buzău, Colegiul Național "Mihai Eminescu" Buzău și Club Municipal Gloria Buzău, însă au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, (la 3 ordonatori terțiari) în sensul că nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități și nu a fost elaborat Planul de continuitate a activității (implementarea parțială a standardului 11 Continuitatea activității)	Controalele interne nu garantează că pot fi identificate și evaluate cauzele care pot afecta continuitatea operațională.	Către conducerea UATM Buzău și a ordonatorilor terțiari de credite: <i>Vă recomandăm să asigurați</i> la nivelul entităților subordonate, Liceul de arte "Margareta Sterian" Buzău, Colegiul Național "B.P. Hașdeu" Buzău, Colegiul Național "Mihai Eminescu" Buzău : -inventarierea situațiilor generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități, -elaborarea planului de continuitate a activității Termen de implementare: 3 luni de la comunicare

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

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.118/17.02.2026